

ПИК-КО АД

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022**

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

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Правен статут

Пик-Ко АД („Дружеството“), гр. София е учредено през 1992 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност. С решение 7/22.10.2003 г. Дружеството се преобразува в акционерно дружество. Седалище и адрес на регистрация е гр. София, кв. Казичене, ул. Индустриална 3.

1.2 Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството е търговия на едро със суровини и материали за хранително-вкусовата промишленост.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1 Обща рамка на финансово отчитане

Този индивидуален финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни 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.

Дружеството ще изготви консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от Европейския Съюз на български език и в хиляди лева, който ще бъде одобрен за издаване от Ръководството до 30 септември 2023 г. и ще е достъпен на адреса на управление на Дружеството.

Прилагане на нови и изменени МСФО

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2022 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- Имоти, машини и съоръжения: Постъпления преди предвидената употреба - Изменения на МСС 16 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.
- Препратка към Концептуалната рамка - Изменения на МСФО 3 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.
- Обременителни договори - Разходи за изпълнение на договора Изменения на МСС 37 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.
- Годишни подобрения на МСФО стандартите 2018–2020 г. - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2022 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

ПИК-КО АД

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022**

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

Промените са свързани със следните стандарти:

- МСФО 17 Застрахователни договори - дата на влизане в сила: първоначално на 1 януари 2021 г., но удължен до 1 януари 2023 г. от СМСС през март 2020 г.
- Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - Изменения на МСС 1 - дата на влизане в сила: 1 януари 2023 г.
- Оповестяване на счетоводни политики (Изменения на МСС 1 и Декларация за практиката 2 на МСФО) за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Определение на счетоводните оценки (изменения на МСС 8) за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка – Изменения на МСС 12, за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Продажба или апорт на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие – Изменения на МСФО 10 и МСС 28

2.2 База за изготвяне

Настоящите индивидуални финансови отчети са изготвени при спазване принципа на действащото предприятие, текущото начисляване и историческата цена.

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското законодателство, Дружеството води счетоводство и изготвя финансовите си отчети в националната парична единица на Република България - български лев, който от 1 януари 1999 г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева. Настоящите индивидуални финансови отчети са изготвени в хиляди лева (хил. лв.).

2.4 Операции в чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат в български лева по обменния курс в деня на сделката. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. са преоценени в български лева по обменния курс на Българска народна банка към тази дата.

Валутно-курсните разлики, възникнали при извършване на валутните операции с парични средства, вземанията и задълженията в чужда валута или отчитането им по курсове, различни от тези, по които са били отчетени първоначално, се включват в индивидуалния отчет за всеобхватния доход в момента на възникване.

2.5 Счетоводни предположения и преценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква от ръководството да прави изводи, преценки и предположения, които засягат прилагането на тези принципи и отчетената стойност на активите, пасивите, приходите и разходите. Преценките и свързаните с тях предположения са базирани на исторически опит и на други фактори, сметени за основателни в дадените обстоятелства, в резултат на които се сформира базата за правене на изводи за балансовите стойности на активи и пасиви, които не са достъпни от други източници. Действителните резултати могат да се различават от тези преценки.

Преценките и стоящите в основата им предположения са подложени на често преразглеждане. Промени в счетоводните преценки се признават в периода, в който преценката е променена, ако

промяната засяга само този период или в периода на промяната и в бъдещи периоди, ако промяната засяга както настоящия, така и бъдещи периоди.

2.6 Имоти, машини и съоръжения

Признаване и оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва разходите, пряко свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Имотите, машините и съоръженията се отчитат съгласно препоръчителния подход на МСС 16 "Имоти, машини и съоръжения" по цена на придобиване, която включва покупната цена или стойността на придобиване, минус натрупаната амортизация и отчетената обезценка на активите. Стойностният праг на същественост е 700 лева.

Последваща оценка

Дълготрайните материални активи след тяхното първоначално придобиване се отчитат по модела на историческата стойност в МСС 16. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата, на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към "други доходи/ (загуби) от дейността" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в балансовата стойност на съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Текущи ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

Амортизация

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба, или за придобитите по стопански начин, от датата на която актива е завършен и е готов за употреба. Амортизацията се признава до размера на първоначалната стойност на актива минус очакваната остатъчна стойност на актива на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини, съоръжения и оборудване. Амортизацията се отчита в печалби и загуби, освен ако не се включва в отчетната стойност на друг актив. Амортизация на придобити активи при условията на лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите, когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира. Приетите амортизационни норми са както следва:

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

<u>Клас активи</u>	<u>Полезен живот</u> <u>(години), 2022</u>	<u>Полезен живот</u> <u>(години), 2021</u>
Сгради	25	25
Съоръжения	25	25
Машини и оборудване	3.3	3.3
Превозни средства	6.7	6.7
Компютърни устройства	2	2
Стопански инвентар	6.7	6.7

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности (ако не са незначителни) се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

2.7 Нематериални активи

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена или стойността на придобиване минус натрупаната амортизация и отчетената обезценка на активите. Активите се амортизират на база на линеен метод на амортизация, изчислен на база на оставащия полезен срок на употреба. Полезният срок на годност на активите не е променян спрямо 2021 г. и е определен както следва:

<u>Клас нематериален актив</u>	<u>Полезен живот</u> <u>(години)</u>
Софтуер	2
Други нематериални активи	2-3

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

2.8 Инвестиционни имоти

Дружеството отчита всички имоти, държани за получаване на наеми, като инвестиционни имоти, съгласно изискванията на МСС 40 Инвестиционни имоти. Инвестиционните имоти се признават първоначално по цена на придобиване, включваща разходите по сделката. Дружеството е избрало модела на себестойността. Инвестиционните имоти се оценяват по себестойността, намалена с натрупаните амортизации.

2.9 Инвестиции в дъщерни предприятия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, намалена с обезценката, която е призната като разход за периода, в който е установена обезценката.

2.10 Инвестиции в смесени и асоциирани предприятия

Инвестициите в смесени и асоциирани предприятия се отчитат по себестойност, намалена с обезценката, която е призната като разход за периода, в който е установена обезценката.

2.11 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване/себестойността и нетната реализируема стойност. Потреблението на материалните запаси се извършва по средно претеглена цена.

Цената на придобиване на материалите се формира от покупната цена, вносните мита и такси, както и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите във вид, готов за използване. При внос на материали се прилага валутен курс в деня на издаване на митническата декларация, и вътре-общностни протоколи.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в обичайния ход на бизнеса, намалена с разходите по продажбата.

Незавършеното производство се установява чрез фактическа инвентаризация на наличните материали и степента на завършеност.

2.12 Финансови инструменти

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

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която дружеството се е ангажирало да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да породят парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента.

Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат от събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022**

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

- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата (дългови и капиталови инструменти).

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент. Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход.

Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки и търговски вземания.

Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (дългови или капиталови инструменти)

Дружеството няма такива активи.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Дружеството няма такива активи.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска от дружеството да изплати.

Очаквана кредитна загуба от финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

За изчислението на очакваните кредитни загуби по предоставени заеми на свързани и трети лица и паричните средства и еквиваленти в банки, дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага “тристепенен” модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент.

Очакваните кредитни загуби се признават на три фази:

а. Финансов актив, който не е кредитно обезценен при първоначалното му възникване/придобиване, се класифицира във фаза 1. От първоначалното му признаване неговият кредитен риск и качества са обект на непрекъснато наблюдение и анализи.

Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани във Фаза 1, се определят на база на очакваните кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).

б. В случаите, когато след първоначалното признаване на финансов актив, кредитният му риск нарасне значително и в резултат от това неговите качества се влошат, той се класифицира във фаза 2.

Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани във фаза 2 се определят за целия оставащ живот (срок) на съответния актив (очаквани кредитни загуби за целия живот на инструмента).

Ръководството на дружеството е разработило политика и комплекс от критерии за анализ, установяване и оценка настъпване на състояние на „значително нарастване на кредитния риск”. В случаите, когато кредитният риск на финансов актив нарасне до ниво, което индикира, че има настъпило събитие на неизпълнение, финансовият актив се счита за обезценен и той се класифицира във фаза 3. На този етап се установяват и изчисляват понесените загуби по съответния актив за целия му оставащ живот (срок).

Дружеството коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да оказат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания, активите по договори с клиенти и лизингови вземания дружеството прилага опростен подход за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата.

ПИК-КО АД

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022**

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

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски и други задължения.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения, заеми, задължения по лизинг и други привлечени средства.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Дружеството няма такива пасиви.

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход, когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като "финансов разход" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на дружеството с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на дружеството от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума. Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на дружеството по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

Политиката за нетирането е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

Критериите, които се прилагат за установяване на "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" са:

да не зависи от бъдещо събитие, т.е да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;

да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способности в хода на (кумулятивно):

- обичайната дейност,
- в случай на неизпълнение/просрочие, и
- в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за "задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

2.13 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита.

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативна дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се представя на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.14 Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти.

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9. Очакваната кредитна загуба от вземанията се представя в „Обезценка на активи“ в отчета за всеобхватния доход.

2.15 Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние се представят по цена на придобиване, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за дружеството, а последващо – по амортизирана стойност.

2.16 Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Оценка за признаване на лизинг

Даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Първоначално признаване и оценяване

На датата на стартиране на лизинга (датата, на която базовият актив е на разположение за ползване) Дружеството признава актив с „право на ползване“ и задължение по лизинг.

Цената на придобиване на актива с право на ползване включва:

- размера на първоначалната оценка на задължението по лизинг;
- лизингови плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по лизинговия договор;
- първоначалните преки разходи на лизингополучателя;
- провизии за разходи свързани с демантиране и преместване на актива.

Дружеството амортизира активите с право на ползване на линейна база за по-краткия период от техния полезен живот и срока на лизинговия договор.

Активите с право на ползване се представят към Имоти, машини и оборудване в отчета за финансовото състояние, а тяхната амортизация – към Разходи за амортизация в отчета за всеобхватния доход.

Задължението по лизинг включва нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания, намалени с подлежащите на плащане лизингови стимули;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти;
- цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще ползва тази опция;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор;
- гаранции за остатъчна стойност.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на Дружеството, отразяващ лихвения процент, който би бил приложим при заемане на финансови средства за сходен период от време, при сходно обезпечение, и в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница). Финансовите разходи се

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

начисляват в отчета за всеобхватния доход през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение.

Последващо оценяване

Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи с право на ползване. Те се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг.

Дружеството оценява последващо задължението по лизинг като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази начислената лихва;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност на задълженията, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор.

Отчитане на преоценки и изменения на лизинговия договор

В резултат на преоценка, лизингополучателят признава сумата на преоценката на пасива по лизинга като корекция на актива с право на ползване. Ако балансовата стойност на актива е пониска, остатъчната сума на преоценката се признава в печалбата или загубата.

Лизингополучателят отчита изменение на лизинговия договор като отделен лизинг, ако:

- изменението увеличава обхвата на лизинговия договор, като добавя ново „право на ползване“ на един или повече допълнителни базови активи; и
- възнаграждението по лизинговия договор се увеличава със сума, съизмерима със самостоятелната цена за увеличението в обхвата и евентуални корекции, отразяващи обстоятелства по конкретния договор.

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и договори, по които базовият актив е с ниска стойност, както и променливите лизингови плащания, които не са включени в оценката на задължението по лизинг се признават директно като текущи разходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

2.17 Данъци

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата се изчислява на база облагаема печалба, като за целта финансовият резултат се преобразува за определени приходно-разходни позиции (като амортизация, провизии, липси и неустойки) в съответствие с българското данъчно законодателство.

Отсрочените данъчни пасиви се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на данъчно облагане, освен в случаите, когато възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба (загуба).

Отсрочените данъчни активи се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на приспадане до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да се извършат съответните приспадания по отсрочени данъчни активи. Това не се отнася за случаите, когато те възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба (загуба). Текущите и отсрочени данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба за периода, освен в случаите, когато тези данъци възникват от сделка или събитие, отчетени за същия или различен период директно в собствения капитал. Текущите и отсрочени данъци се начисляват или приспадат директно от собствения капитал,

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

когато тези данъци се отнасят за позиции, които се начисляват или приспадат в собствения капитал.

2.18 Приходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на дружеството са от следните дейности: продажба на стоки и услуги. Приходите в дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице, когато:

- Страните са одобрили договора;
- Правата на всяка една от страните могат да се идентифицират;
- Условиата за плащане могат да се идентифицират;
- Договорът има търговско съдържание;
- Събирането на възнаграждението е вероятно след като стоките и услугите са прехвърлени.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени и дружеството изпълни задълженията си за изпълнение. При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един. Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими или на поредица от разграничими стоки и услуги, които по същество са еднакви, се отчита като едно задължение за изпълнение. Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализира вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента. При договори с повече от едно задължение за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и услуга. Промяната в обхвата и цената на договора се отчита като отделен договор или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена.

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в дружеството, са основно от продажба на стоки. Като цяло дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, тъй като обичайно дружеството контролира стоките преди да ги прехвърли към клиента.

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

Приходи от продажби на стоки

При продажба контролът върху стоката се прехвърля към клиента в точно определен *времеви момент*, което обичайно е при предаването на стоката в обект на клиента.

Приходи от продажби на услуги

Предоставяните от дружеството услуги включват транспортни услуги. Контролът върху услугите се прехвърля в периода от времето при тяхното предоставяне. Приходите от продажби се признават в течение на времето чрез измерване на степента на изпълнение на задълженията на дружеството (етап на завършеност). За измерването етапа на завършеност дружеството използва линейния метод. Оценките за приходите, разходите и етапа на завършеност се преразглеждат, ако обстоятелствата се променят. Всяко последващо увеличение или намаление на очакваните приходи и разходи се отразява в печалбата или загубата в периода, в който обстоятелствата, довели до преразглеждането, станат известни на ръководството.

Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа и различни форми на променливо възнаграждение. При определяне на цената на сделката се вземат предвид и суми, дължими на клиента, непарични възнаграждения и наличието на съществен финансов компонент.

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи. Предоставените отстъпки, работи и бонуси се компенсират срещу дължимите от клиента суми.

Съществен финансов компонент

Дружеството е направило анализ и е определило, че продължителността на срока между момента, в който клиентът плаща за обещаните стоки и услуги, и момента на прехвърляне на контрола върху тези стоки и услуги е в рамките на дванадесет месеца и договореното възнаграждение няма съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

2.19 Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Лизингови договори

Прилагането на МСФО 16 изисква ръководството на Дружеството да прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените активи с право на ползване и задължения по лизинг. Основните ключови преценки засягат определянето на подходяща дисконтова норма и определянето на срока на лизинговия договор, включително дали е достатъчно сигурно, че опциите за удължаване/прекрояване на срока на договора ще се упражнят. В резултат на несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, е възможно да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените разходи и приходи.

Справедлива стойност

МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност“ въвежда единна база за оценяване на справедлива стойност и насоки за оповестяването ѝ, без да променя изискванията на други стандарти по отношение на това, за кои позиции следва да се прилага и оповестява справедлива стойност.

За целите на финансовото отчитане МСФО 13 дефинира справедливата стойност като цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в

ПИК-КО АД

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022**

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

обичайна сделка на основен пазар на датата на оценяване при текущи пазарни условия. Според МСФО 13 справедливата стойност е цената при продажба, независимо от това дали информацията е получена директно от пазарна сделка или чрез използването на друга оценъчна техника.

МСФО 13 има широк обхват като се прилага както за финансови така и за нефинансови инструменти, за които други стандарти изискват или допускат отчитане по справедлива стойност или оповестяване на справедливата стойност.

Някои от прилаганите счетоводни политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Освен допълнителните оповестявания, приложението на МСФО 13 няма влияние върху сумите, отчетени в настоящия финансов отчет.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми пазарни данни, доколкото това е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива входящи данни се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности. Съответно оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка. Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Изчисление на очаквани кредитни загуби по търговски вземания и активи по договори с клиенти

Измерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (предоставени заеми, вземания и активи по договори с клиенти), е област, която изисква използването на съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници (например, вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си и произтичащите от тях загуби).

За прилагането на тези изисквания ръководството на дружеството прави редица важни преценки, като:

- а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск;
- б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби;
- в) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли) за целите на измерването на очакваните кредитни загуби,
- г) установяване и оценка за корелацията между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тях в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби.

Приблизителни оценки при признаване на приходи от договори с клиенти

При признаване на приходите и изготвяне на годишния финансов отчет ръководството прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху

ПИК-КО АД

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022**

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

отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори и съответстващите им оповестявания. Въпреки несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, Дружеството не очаква да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените разходи и приходи.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към 31.12.2022 г. ръководството е направило преглед за обезценка на земите, сградите, машините и съоръженията на Дружеството. В резултат на тази оценка и прегледа за обезценка Дружеството не е установило съществени отклонения на балансовите стойности на активите от тяхната справедлива стойност.

Обезценка на материални запаси

Към всяка дата на отчета ръководството на Дружеството извършва цялостен преглед и анализ за нетната реализируема стойност на наличните материални запаси. Ако на база на прегледа се установи, че отчетната стойност на материалните запаси е по-висока от тяхната нетна реализируема стойност, съответните материални запаси се обезценяват до нетната им реализируема стойност.

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

3. ПРИХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Приходи от продажба на стоки	185 233	155 942
Приходи от продажба на услуги	1 271	1 253
Търговски бонуси и отстъпки	(850)	(9)
ОБЩО ПРИХОДИ	185 654	157 186

Приходи, според момента на тяхното признаване:

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Стоки, прехвърляни към определен момент	184 383	155 933
Услуги, прехвърляни към определен момент	1 271	1 253
ОБЩО	185 654	157 186

4. ДРУГИ ДОХОДИ, НЕТНО

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Резултат от продажба на имоти, машини и съоръжения	(100)	50
Отписани задължения	48	333
Неустойки	74	2
Други доходи	3	21
ОБЩО ДРУГИ ДОХОДИ, НЕТНО	25	406

Печалбата/ (загубата) от продажба на имоти, машини и съоръжения е формирана както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения	46	121
Отчетна стойност на продадени имоти, машини и съоръжения	(146)	(71)
ОБЩО	(100)	50

5. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Отчетна стойност на продадените стоки	(161 184)	(136 228)
ОБЩО	(161 184)	(136 228)

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Горива	832	614
Електричество и газ	543	254
Консумативи и канцеларски материали	194	45
Други – материали за текущи ремонти, хигиенни материали	550	528
ОБЩО	2 119	1 441

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Външен транспорт	751	699
Наеми	150	118
Комуникации и интернет	57	57
Застраховки	273	242
Ремонт и поддръжка на автомобили	249	266
Местни и алтернативни данъци	156	144
Охрана	87	98
Реклама	35	31
Одит, правни и консултантски услуги	1 573	1 392
Други услуги	760	691
ОБЩО	4 091	3 738

През годината са начислени суми за предоставяните одиторски услуги от регистрираните одитори на дружеството в размер на 20 хил. лв.

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Възнаграждения по трудови и граждански договори	2 909	2 787
Социални и здравни осигуровки	444	414
ОБЩО	3 353	3 201

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Командировки	19	11
Представителни разходи	38	15
Обучение на персонала	-	3
Отписани вземания	22	2 775
Липси и брак на активи	-	33
Разходи за обезценка	3 268	-
Други	154	109
ОБЩО	3 501	2 946

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Приходи от лихви по търговски заеми	131	260
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	131	260

11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Разходи за лихви по банкови кредити	114	66
Разходи за лихви по лизинг	22	11
Разходи за лихви – други	14	42
Разходи по валутни операции – нетно	464	366
Други финансови разходи	119	74
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	733	559

12. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Разходите за данъци за годината, приключваща на 31 декември 2022 г. и годината, приключваща на 31 декември 2021 г. възлизат на:

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Текущи разходи за данъци	(1 293)	(885)
Отсрочен данък	327	-
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ	(966)	(885)

Разходите за текущи данъци представляват сумата на платимия данък според българското законодателство на база данъчни ставки от 10% за годината, приключваща на 31 декември 2022 г. и 2021 г.

Връзката между разхода за данък и счетоводната печалба е както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Печалба преди данъци	9 574	8 701
Данък по приложимата данъчна ставка (10%)	(957)	(870)
Ефект на постоянни данъчни разлики	(9)	(15)
ДАНЪЧЕН РАЗХОД	(966)	(885)

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Отсроченият данъчен актив към 31 декември 2022 г. и 2021 г. е формиран от:

	Годината, приключваща на 31.12.2022	Годината, приключваща на 31.12.2021
Вземания	327	218
Общо отсрочен данъчен актив	327	218

13. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земи и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспорт- ни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
<i>Отчетна стойност</i>						
Към 31 декември 2020	7 237	4 180	3 869	1 976	793	18 055
Придобити	-	290	300	30	55	675
Отписани	(96)	(11)	(350)	(33)	(119)	(609)
Към 31 декември 2021	7 141	4 459	3 819	1 973	729	18 121
Придобити	-	39	-	26	318	383
Отписани	-	(109)	(203)	(5)	(96)	(413)
Прехвърлени към инвестиционни имоти	(611)	-	-	-	-	(611)
Към 31 декември 2022	6 530	4 389	3 616	1 994	951	17 480
<i>Надрупана амортизация</i>						
Към 31 декември 2020	2 537	3 629	3 747	1 887	-	11 800
Разход за амортизация	196	176	82	41	-	495
Отписани	(46)	(11)	(350)	(32)	-	(439)
Към 31 декември 2021	2 687	3 794	3 479	1 896	-	11 856
Разход за амортизация	195	176	117	37	-	525
Отписани	-	(63)	(201)	(3)	-	(267)
Прехвърлени към инвестиционни имоти	(241)	-	-	-	-	(241)
Към 31 декември 2022	2 641	3 907	3 395	1 930	-	11 873
<i>Балансова стойност</i>						
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020	4 700	551	122	89	793	6 255
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021	4 454	665	340	77	729	6 265
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022	3 889	482	221	64	951	5 607

Дружеството е учредило ипотека на земя и сгради с балансова стойност 881 хил.лв. (2021 г. : 995 хил.лв.) във връзка с договор за заем (Виж бележки 23 и 32).
През 2022 г. е направен трансфер на сгради и земи с балансова стойност в размер на 370 хил. лв. към инвестиционни имоти.

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

Допълнителна информация за активите с право на ползване включени в бележката за Имоти, машини и оборудване е представена в таблицата по-долу:

	Земи и сгради	Транспортни средства	Общо
<i>Отчетна стойност</i>			
Към 31 декември 2020	433	1 485	1 918
Придобити активи	-	661	661
Отписани	-	(70)	(70)
Към 31 декември 2021	433	2 076	2 509
Придобити активи	44	1 602	1 646
Отписани	-	(185)	(185)
Към 31 декември 2022	477	3 493	3 970
<i>Надрупана амортизация</i>			
Към 31 декември 2020	77	873	950
Начислена амортизация за годината	151	391	542
Отписана амортизация	-	(48)	(48)
Към 31 декември 2021	228	1 216	1 444
Начислена амортизация за годината	151	579	730
Отписана амортизация	-	(105)	(105)
Към 31 декември 2022	379	1 690	2 069
<i>Балансова стойност</i>			
Към 31 декември 2021	205	860	1 065
Към 31 декември 2022	98	1 803	1 901

Дружеството е включило активите с право на ползване в същата позиция, в която съответните основни активи щяха да бъдат представени, ако бяха собствени.

14. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Дружеството притежава земеделски земи на стойност 1 904 хил. лв., класифицирани като инвестиционни имоти. Имотите са оценени съгласно доклад на независим оценител към Декември 2022 г.

Земи и сгради с балансова стойност 370 хил. лв. се отдават под наем.

Справедливата стойност на инвестиционните имоти към 31.12.2022 г. не се различава съществено от балансовата им стойност.

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Други ДНМА	Общо
<i>Отчетна стойност</i>			
Към 31 декември 2020	153	60	213
Към 31 декември 2021	153	60	213
Към 31 декември 2022	153	60	213
<i>Нагрупана амортизация</i>			
Към 31 декември 2020	(153)	(59)	(212)
Разход за амортизация	-	(1)	(1)
Към 31 декември 2021	(153)	(60)	(213)
Разход за амортизация	-	-	-
Към 31 декември 2022	(153)	(60)	(213)
<i>Балансова стойност</i>			
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020	-	1	1
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021	-	-	-
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022	-	-	-

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Стоки	20 256	19 865
Стоки на път	2 502	3 049
ОБЩО	22 758	22 914

Дружеството е учредило особен залог на материални запаси във връзка с договор за заем (Виж бележки 23 и 32).

17. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Вземания от клиенти	33 006	22 357
Вземания от свързани лица (Бележка 29)	46 051	37 665
Предоставени аванси	3 927	5 747
Предоставени аванси на свързани лица (Бележка 29)	489	-
Корпоративен данък за възстановяване	7	-
Други вземания	823	543
ОБЩО	84 303	66 312

Дружеството е учредило особен залог на търговски вземания във връзка с договор за заем (Виж бележки 23 и 32).

Търговските вземания са текущи, безлихвени, деноминирани в лева и са възникнали по повод продажби на стоки и услуги.

За 2022 г. и 2021 г. дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания, като признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания (Виж бележка 28).

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

18. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ – КРАТКОСРОЧНИ	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Физическо лице – главница	-	15
Физическо лице – лихва	-	-
Физическо лице 2 – главница	35	-
Димитриос Винтзилеос – главница (бел.29)	-	5 831
Димитриос Винтзилеос – лихва (бел.29)	-	1 175
ФББ Консултинг ЕООД – главница	-	300
ФББ Консултинг ЕООД – лихва	-	12
Карина 2000 ЕООД – главница	95	-
Карина 2000 ЕООД – лихва	4	-
Агро Нутришън ЕООД – главница	-	10
Агро Нутришън ЕООД – лихва	-	2
Преджио ЕООД – главница	26	-
Преджио ЕООД – лихва	1	-
Агрофууд Консулт ЕООД – главница	-	5
Агрофууд Консулт ЕООД – лихва	-	2
Линцо ЕООД – главница	-	10
Линцо ЕООД – лихва	-	2
Уай Ем Сълюшънс ЕООД – главница	137	-
Уай Ем Сълюшънс ЕООД – лихва	2	-
Ди енд Ви Джим ЕООД – главница	-	90
Ди енд Ви Джим ЕООД – лихва	-	4
Ултрамекс ЕООД – главница	180	-
Ултрамекс ЕООД – лихва	3	-
Тракия 2006 ЕООД – главница	-	593
Тракия 2006 ЕООД – лихва	-	298
Grainstore Trading SRL – главница	489	-
Grainstore Trading SRL – лихва	3	-
Гранос ЕООД – главница	-	126
Гранос ЕООД – лихва	-	7
Франчайзинг България ЕООД – главница (бел.29)	-	2
Допелман ЕООД – главница	-	1
Белла България АД – лихва (бел.29)	7	7
Импала консулт ЕООД – главница (бел.29)	-	449
Импала консулт ЕООД – лихва (бел.29)	-	49
Вип Сий ООД – главница (бел.29)	-	459
Вип Сий ООД – лихва (бел.29)	-	54
Общо лихви	20	1 612
Общо главници	962	7 891
Очаквана кредитна загуба	(49)	(51)
ОБЩО	933	9 452
<i>Общо свързани лица (Бележка 29)</i>	<i>7</i>	<i>8 026</i>
ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ – ДЪЛГОСРОЧНИ	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Физическо лице – главница	15	-
Физическо лице – лихва	1	-
ФББ Консултинг ЕООД – главница	300	-
ФББ Консултинг ЕООД – лихва	18	-
Ди енд Ви Джим ЕООД – главница	90	-
Ди енд Ви Джим ЕООД – лихва	5	-
Тракия 2006 ЕООД – главница	623	-
Тракия 2006 ЕООД – лихва	309	-
Гранос ЕООД – главница	126	-
Гранос ЕООД – лихва	9	-
Допелман ЕООД – главница	1	-
Допелман ЕООД – лихва	1	-
Импала консулт ЕООД – главница (бел.29)	684	-
Импала консулт ЕООД – лихва (бел.29)	60	-
Вип Сий ООД – главница (бел.29)	496	-
Вип Сий ООД – лихва (бел.29)	64	-
Линцо ЕООД – главница	10	-
Линцо ЕООД – лихва	2	-
Стегно ЕООД – главница	31	-
		26

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

Стегно ЕООД – лихва	1	-
Агрофууд Консулт ЕООД – главница	5	-
Агрофууд Консулт ЕООД – лихва	2	-
Франчайзинг България ЕООД – главница (бел.29)	33	-
Преджио ЕООД – главница	-	26
Преджио ЕООД – лихва	-	1
Димитриос Винтзилеос – главница (бел.29)	3 489	-
Димитриос Винтзилеос – лихва (бел.29)	1 253	-
Ултрамекс ЕООД – главница	-	90
Ултрамекс ЕООД – лихва	-	2
Карина 2000 ЕООД – главница	-	95
Карина 2000 ЕООД – лихва	-	2
Агро Нутришън ЕООД – главница	10	-
Агро Нутришън ЕООД – лихва	2	-
Общо лихви	1 727	5
Общо главници	5 913	211
Очаквана кредитна загуба	(197)	-
ОБЩО	7 443	216
<i>Общо свързани лица (Бележка 29)</i>	<i>6 174</i>	<i>-</i>

- Дружеството е сключило договор за паричен заем с **Димитриос Винтзилеос** в размер на 6 000 хил.лв. Срокът на погасяване на кредита е до 22/01/2025 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 4 742 хил. лв.
- Дружеството е предоставило паричен заем на **Тракия 2006 ЕООД** с лихвен процент в размер на 2%. Размерът на заема е 2 250 хил.лв. Срокът на погасяване е до 31/12/2024 г. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 932 хил. лв.
- Дружеството е предоставило заем на **Импала Консулт ЕООД** в размер на 740 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 31/12/2024 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 744 хил. лв.
- Дружеството е предоставило заем на **Вип Сий ООД** в размер на 500 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 31/12/2024 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 560 хил. лв.
- Дружеството е предоставило заем на **Гранос ЕООД** в размер на 95 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 31/12/2024 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 135 хил. лв.
- Дружеството е предоставило заем на **Франчайзинг-България ЕООД** в размер на 100 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 01/12/2024 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 33 хил. лв.
- Дружеството е предоставило заем на **Допелман ЕООД** в размер на 90 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 31/12/2024 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 2 хил. лв.
- Дружеството е предоставило заем на **Агрофууд Консулт ЕООД** в размер на 5 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 31/12/2024 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 7 хил. лв.
- Дружеството е предоставило заем на **Карина 2000 ЕООД** в размер на 95 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 07/12/2023 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 99 хил. лв.
- Дружеството е предоставило заем на **Линцо ЕООД** в размер на 10 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 31/12/2024 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 12 хил. лв.
- Дружеството е предоставило заем на **Ди Ен Ви Джим ЕООД** в размер на 90 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 31/12/2024 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 95 хил. лв.
- Дружеството е предоставило заем на **Преджио ЕООД** в размер на 85 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 16/12/2023 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 27 хил. лв.
- Дружеството е предоставило заем на **Агро Нутришън ЕООД** в размер на 10 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 31/12/2024 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 12 хил. лв.
- Дружеството е предоставило заем на **ФББ Консултинг ЕООД** в размер на 300 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 18/12/2025 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

- заема с включени лихви е в размер на 318 хил. лв.
 - Дружеството е предоставило заем на **Стегно ЕООД** в размер на 31 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 02/03/2025 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 32 хил. лв.
 - Дружеството е предоставило заем на **Ултрамекс ЕООД** в размер на 180 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 14/12/2023 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 183 хил. лв.
 - Дружеството е предоставило заем на **Grainstore Trading SRL** в размер на 489 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 31/08/2023 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 492 хил. лв.
 - Дружеството е предоставило заем на **Уай Ем Сълюшънс ЕООД** в размер на 137 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 31/12/2023 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 139 хил. лв.
 - Дружеството е предоставило заем на **Физическо лице** в размер на 15 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 16/03/2024 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 16 хил. лв.
 - Дружеството е предоставило заем на **Физическо лице 2** в размер на 35 хил. лв. Срокът на погасяване на кредита е до 10/08/2023 г., а лихвеният процент е 2%. Към 31.12.2022 г. салдото по заема с включени лихви е в размер на 35 хил. лв.
- Заемите не са обезпечени.

19.1. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. Дружеството притежава дялове в следните дружества:

Дружество	Държава	Участие – лева	Дял в капитала - %
P.I.C.Co Spk	Албания	40	100%
P.I.C.CO. – KOSOVO L.L.C.	Косово	4 890	100%
P.I.C.CO DOO	Сърбия	79 113	100%
PIC CO DOOEL	Македония	5 000	100%
Общо:		89 043	

P.I.C.Co Spk

На 13 октомври 2011 г. „ПИК КО“ АД учредява като едноличен съдружник дружество с ограничена отговорност P.I.C.CO SPK. Основният капитал е 100 леки (40 лева), брой на дяловете – 100, които представляват 100% от капитала на дружеството. ПИК КО СПК е вписано в Регистъра на търговските дружества на 8 ноември 2011 г. с основен капитал в размер на 100 леки. Седалището на дружеството се намира в Албания, Тирана, бул. Байрам Цури, ет. 9. Към 31 декември 2022 г. и 2021 г. основният капитал на ПИК КО СПК е 100 леки или 40 лв. Основната му дейност е търговия на едро и дребно.

P.I.C.CO. – KOSOVO L.L.C.

На 19 юни 2009 г. „ПИК КО“ АД придобива 100% от регистрирания капитал на ПИК КО. – КОСОВО Л.Л.С. срещу цена от 2,500 евро. (4,890 лв). ПИК КО – КОСОВО Л.Л.С. е вписано в Регистъра към Министерство на търговията и индустрията на Република Косово на 21 март 2005 г., със седалище и адрес на управление Republika e Kosoves, Lipjan, Konjuh, Z.Industriale "A". Основната дейност на дружеството е търговия на едро. Към 31 декември 2022 г. и 2021 г. основният капитал на ПИК КО – КОСОВО Л.Л.С. е 2,500 евро или 4,890 лв.

P.I.C.CO DOO

На 18 декември 2006 г. „ПИК КО“ АД придобива 100% от капитала на „P.I.C. CO“ DOO. „P.I.C. CO“ DOO е вписано в Регистъра на стопанските субекти на Република Сърбия на

ПИК-КО АД

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022**

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

18 февруари 2005 г. с основен капитал в размер на 40,250 евро. Към 31 декември 2022 г. и 2021 г. основният капитал е 79,113 лв. Дружеството е със седалище гр. Белград, ул. "Земунска" № 267. Основната му дейност е търговия на едро.

PIC CO DOOEL

На 15 юли 2008 ПИК КО АД придобива 100% от капитала на ПИККО ДООЕЛ – МАКЕДОНИЯ. П.И.К.КО ДООЕЛ е вписано в Централния регистър на Република Македония на 5 април 2001 г. с основен капитал 155,000 македонски денари. Седалище на дружеството: Македония, Скопие, Карпош, ул. "Франклин Рузвелт" №5А 2/1. Основната дейност на фирмата е търговия на едро и услуги. Към 31 декември 2022 г. и 2021 г. основният капитал на П.И.К. КО ДООЕЛ е 5 хил. лв.

19.2. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. Дружеството притежава дялове в следните дружества:

Дружество	Държава	Участие – лева	Дял в капитала - %
SC Solaris Food SRL	Румъния	196	20%
Общо:		196	

SC SOLARIS FOOD SRL

Ес Си Соларис Фууд СРЛ е вписано в Регистъра на търговските дружества на Букурещ, Румъния на 24 април 2007 г. с основен капитал в размер на 1,650 румънски леи (196 лева). Към 31 декември 2021 г. и 2020 г. основният капитал на Ес Си Соларис Фууд СРЛ е 1,650 румънски леи, представляващи левовата равностойност на 1 хил. лв. Основната му дейност е търговия на едро с хранителни продукти. Дружеството не е осъществявало дейност през 2022 г. и 2021 г.

19.3. ДРУГИ ИНВЕСТИЦИИ В ИНСТРУМЕНТИ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Към 31 декември 2022 г. и към 31 декември 2021 г. Дружеството притежава дялове в следните дружества:

Дружество	Държава	Участие – лева	Дял в капитала - %
ЦСКА ВЪЗРАЖДАНЕ АД	България	50 000	16.67%
Bella Holding SRL	Румъния	28	2%
Общо:		50 028	

ЦСКА ВЪЗРАЖДАНЕ АД

На 20 август 2012 г. ПИК КО АД придобива 500 бр. обикновени поименни акции по 100 лв. всяка или общо 50 хил. лв. от капитала на „ЦСКА ВЪЗРАЖДАНЕ“ АД.

BELLA HOLDING SRL

На 3 ноември 2010 г. ПИК КО АД придобива 7 бр. социални дялове, с обща стойност 70 румънски леи (27.91лв), представляващи 2% от капитала на ТД БЕЛЛА ХОЛДИНГ СРЛ – Румъния. ТД Белла Холдинг СРЛ е регистрирано през 2004. Към 31 декември 2022 г. и 2021 г. основният капитал на дружеството е 3,300 румънски леи, представляващи левовата равностойност на 2 хил. лв. Основният предмет на дейност е търговия на едро с хранителни продукти. През 2022 г. и 2021 г. дружеството не развива дейност.

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Парични средства в банки	9 505	11 506
Парични средства в наличност	71	38
ОБЩО	9 576	11 544

Дружеството оценява очакваните кредитни загуби от парични средства и парични еквиваленти като незначителни. Дружеството не е начислявало очаквана кредитна загуба за паричните средства и парични еквиваленти.

21. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал на Дружеството към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. възлиза на 5 000 хил. лв, разпределен в 500 000 бр. обикновени поимени акции с номинал 10 лв.

Към 31 декември 2022 г. акционери на Дружеството са :

Акционер /Съдружник /	Брой акции/дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Импала Холдинг АД	499 999	4,999,990лв.	4,999,990 лв.	99,9998%
Д.Винтилиос	1	10 лв.	10 лв.	0,00002%
ОБЩО:	500 000	5,000,000 лв.	5,000,000лв.	100%

Към 31 декември 2021 г. акционери на Дружеството са :

Акционер /Съдружник /	Брой акции/дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Импала Инвест Б.В.	499 999	4,999,990лв.	4,999,990 лв.	99,9998%
Д.Винтилиос	1	10 лв.	10 лв.	0,00002%
ОБЩО:	500 000	5,000,000 лв.	5,000,000лв.	100%

22. ЗАКОНОВИ РЕЗЕРВИ

Дружеството е формирало Законови резерви, на основание на разпоредбите на Търговския закон, чрез отделяне на част от печалбите, в размер на 500 хил. лв.

23. ЗАЕМИ

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Банков заем – краткосрочен	6 036	3 000
ОБЩО	6 036	3 000

Дружеството има сключен договор за банков кредит с разрешен размер от 17 000 хил. лв. Кредитът е за оборотни средства. Лихвеният процент по кредита е едномесечен EURIBOR + 1,5% надбавка. Договорът е едногодишен и се подновява всяка година, като текущия срок за погасяване е 30.09.2023 г. Към 31.12.2022 г. са ипотекирани дълготрайни активи (виж бележка 13), материални запаси на стойност 14 764 хил. лв. и търговски вземания на стойност 2 450 хил.

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

лв. по този заем. Съдължник по договора е Пик-Ко Дистрибушън ЕООД като е учредило особен залог върху съвкупност от собствени краткотрайни материални активи.

24. ЛИЗИНГ

Част от дълготрайните материални активи, които Дружеството притежава, са наети по договор за лизинг. Справедливата стойност на лизинговите задължения на Дружеството е близка до отчетната им стойност.

Включените в отчета за финансово състояние задължения по лизинг са в лева и са възникнали във връзка с договори за наемане на сгради и превозни средства.

	Минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	Към	Към	Към	Към
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Задължения по лизинг с падеж:				
До 1 година	776	587	761	577
Между 2 и 5 години	1 303	727	1 283	720
Общо задължения	2 079	1 314	2 044	1 297
Намалени с: бъдещи финансови такси	(35)	(17)	-	-
Настояща стойност на задълженията	2 044	1 297	2 044	1 297

В задълженията по лизинг е включено задължение към свързани лица в размер на 1 653 хил.лв. (2021 г.: 821 хил.лв.). Задължението е във връзка с договори за наем на превозни средства. (Виж бележка 29).

25. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Задължения към доставчици	33 968	30 368
Задължения към свързани предприятия (бел. 29)	26 219	25 822
Задължения персонал	183	161
Получени аванси	792	1 742
Други задължения	219	171
ОБЩО	61 381	58 264

26. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
ДДС	1 351	1 274
Корпоративен данък	-	165
ДДФЛ	73	28
Други данъчни задължения	17	32
ОБЩО	1 441	1 499

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

27. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

в хиляди лева	01/01/2022	Получени парични средства	Платени парични средства	Начислени лихви и дивиденди	Платени лихви и такси по заеми	Други	31/12/2022
Банкови заеми	3 000	53 605	(50 569)	113	(113)	-	6 036
Дивиденди	20 000	-	(832)	-	-	-	19 168
Задължения по лизинг	1 297	-	(74)	17	(17)	821	2 044
Общо	24 297	53 605	(51 475)	130	(130)	821	27 248

в хиляди лева	01/01/2021	Получени парични средства	Платени парични средства	Начислени лихви и дивиденди	Платени лихви и такси по заеми	Други	31/12/2021
Банкови заеми	9 000	41 802	(47 802)	66	(75)	9	3 000
Дивиденди	31 115	-	(2 687)	-	-	(8 428)	20 000
Задължения по лизинг	970	-	(597)	11	(11)	924	1 297
Общо	41 085	41 802	(51 086)	77	(86)	(7 495)	24 297

28. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Финансови активи по амортизирана стойност		
Търговски вземания от трети лица	33 006	22 357
Търговски вземания от свързани лица	46 540	37 665
Предоставени заеми на трети лица	2 318	1 642
Предоставени заеми на свързани лица	6 057	8 026
Парични средства и парични еквиваленти	9 576	11 544
	97 497	81 234
Финансови пасиви по амортизирана стойност		
Търговски задължения и задължения към свързани предприятия	60 187	56 190
Получени заеми и лизинг	8 080	4 297
	68 267	60 487

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: кредитен риск, пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите на дружеството и на привличения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо съгласно политиката, определена от управителя. Управителят е разработил основните принципи на общото управление на

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски вземания и предоставени заеми.

Кредитен е рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания.

Търговски вземания

Дружеството не е сегментирало търговските вземания в различни групи, тъй като смята, че те имат сходни характеристики, а за всеки тип финансов актив е направило анализ на събираемостта в различните диапазони на възрастовия анализ. Прилаганите проценти на провизиране се базират на дните на просрочие според възрастовия анализ. Първоначално тези проценти се определят на бази исторически данни, наблюдавани от дружеството, за период от 2 години.

Дружеството е анализирано ефектите върху изчислените проценти за неизпълнение на база исторически данни на прогнозна информация за определени макроикономически параметри като БВП и процент на безработицата. Ръководството е направило анализ на бъдещата информация относно тези параметри и е определило, че ефектите са незначителни, поради което историческите проценти на загубите не са коригирани за 2022 г.

Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период.

Паричните, вкл. разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност. Допълнително, дружеството има политика да лимитира експозицията си към отделна банка.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания* дружеството прилага опростен подход за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата.

Възрастовата структура на търговските вземания е следната:

В хиляди левове	31.12.2022	31.12.2021
Текущи	11 938	17 570
от 1 до 90 дни	13 751	328
от 90 дни до 365 дни	4 132	770
над 365 дни	7 463	5 822
Общо търговски вземания от трети лица, брутно	37 284	24 490
Очаквана кредитна загуба	(4 278)	(2 133)
Общо търговски вземания от трети лица, нетно	33 006	22 357

Корективът за очаквани кредитни загуби към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. е определен както следва:

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

31 декември 2022 година	Текущи	Просрочени от 1 до 90 дни	Просрочени от 90 до 365 дни	Над 365 дни	Общо
Очакван процент на кредитни загуби	3%	5%	15%	35%	
Търговски вземания, брутно	11 938	13 751	4 132	7 463	37 284
Очаквана кредитна загуба	358	688	620	2 612	4 278

31 декември 2021 година	Текущи	Просрочени от 1 до 90 дни	Просрочени от 90 до 365 дни	Над 365 дни	Общо
Очакван процент на кредитни загуби	1.74%	4.57%	10%	29.82%	
Търговски вземания, брутно	17 570	328	770	5 822	24 490
Очаквана кредитна загуба	305	15	77	1 736	2 133

Предоставени заеми и финансови гаранции

Дружеството измерва кредитния риск на предоставените заеми към свързани лица като използва вероятността за неизпълнение (PD), експозицията при неизпълнение (EAD) и загубата при неизпълнение (LGD). За определяне на кредитния риск ръководството на дружеството използва вътрешни оценки, които отразяват вероятността от неизпълнение за отделни контрагенти. Дейността, финансовото състояние на заемополучателя и стойността на полученото обезпечение се включва в оценката на риска.

Дружеството счита, че даден финансов инструмент е претърпял значително увеличение на кредитния риск (преместване от фаза 1 във фаза 2), когато са изпълнени един или повече от следните количествени или качествени критерии:

- Заемополучателят е в просрочие над 60 дни;
- Значителни неблагоприятни промени в бизнес, финансови и икономически условия, в които кредитополучателят оперира;
- Действителни или очаквани значителни неблагоприятни промени в оперативните резултати на кредитополучателя;

Критериите, използвани за определяне на значително нарастване на кредитния риск, се наблюдават и преразглеждат периодично.

Дружеството определя финансов инструмент в неизпълнение и с кредитна загуба (преместване от фаза 1 или 2 във фаза 3), когато отговаря на един или повече от следните критерии:

- Заемополучателят е с просрочие над 90 дни;
- Заемополучателят има значителни финансови затруднения;
- Заемополучателят е в процедура по несъстоятелност/ликвидация.

Изчисление на очакваните кредитни загуби

Очакваните кредитни загуби са изчислени чрез дисконтиране на получената стойност от производението на: вероятността от неизпълнение (PD), експозицията при неизпълнение (EAD) и загубата при неизпълнение (LGD), определена както следва:

- PD представя вероятността заемополучателят да не изпълни финансовото си задължение или през следващите 12 месеца, или през целия живот на финансовия актив;

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

- EAD е сумата, която е дължима на дружеството в момента на неизпълнението;
- LGD представлява очакването на дружеството за размера на загуба при експозиция в неизпълнение. Стойността на LGD е намалена с частта от финансовия актив, който е застрахован.

Дисконтовият процент, използван при изчисляването на очакваната кредитна загуба (ECL), е първоначалният ефективен лихвен процент по инструмента.

При определянето на 12-месечните и за целия живот на инструмента PD, EAD и LGD е използвана и прогнозна информация. Ръководството на дружеството е извършило исторически анализ и е идентифицирало основните икономически променливи, влияещи върху кредитния риск и очакваните кредитни загуби.

Очакваните кредитни загуби на дадени заеми, класифицирани във Фаза 1, се определят на база на очакваните кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).

Анализ на очакваните загуби по предоставени заеми:

Предоставен заем на трети лица	Сума в хиляди лева	Вероятност от неизпълнение в %	Загуба при неизпълнение	Очаквани кредитни загуби	Предоставен заем нетно
Към 31.12.2022 г.	2 441	5%	2 441	(122)	2 319
Към 31.12.2021 г.	1 642	3.1%	1 642	(51)	1 591

Предоставен заем на свързани лица	Сума в хиляди лева	Вероятност от неизпълнение в %	Загуба при неизпълнение	Очаквани кредитни загуби	Предоставен заем нетно
Към 31.12.2022 г.	6 181	2%	6 181	(124)	6 057

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск във връзка с промени на курса на американския долар, тъй като съществена част от доставките на стоки са в тази валута. Останалата част от сделките са в български левове и в евро, което не излага Дружеството на валутен риск.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите и доставчиците те са обект на текущ анализ и периодично обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара. Дружеството не е изложено на значителен ценови риск от негативни промени на цени на финансови инструменти, т.к. няма практика да извършва такива сделки. Ценовият риск от промяната на лихвения процент е лимитиран, доколкото дружеството използва основно вътрешно-групово финансиране.

Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от времевото разминаване на договорените падежи на паричните активи и задължения и възможността длъжниците да не са в състояние да уредят задълженията си към Дружеството в стандартните срокове. За да управлява този риск, Дружеството използва

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

техники за планиране, включително осигуряването на заеми, дневни отчети на ликвидността, краткосрочни и средносрочни прогнози на паричните потоци.

Към 31 декември 2022 г. финансовите пасиви на Дружеството, анализирани по остатъчен срок от края на отчетния период до датата на последващо договаряне или предвиден падеж, са както следва:

	до 1 г.	от 1 до 5 г.	Общо
Пасиви			
Задължения към доставчици	60 187	-	60 187
Получени заеми и лизинг	6 797	1 283	8 080
Общо финансови пасиви	66 984	1 283	68 267

Към 31 декември 2021 г. финансовите пасиви на Дружеството, анализирани по остатъчен срок от края на отчетния период до датата на последващо договаряне или предвиден падеж, са както следва:

	до 1 г.	от 1 до 5 г.	Общо
Пасиви			
Задължения към доставчици	56 190	-	56 190
Получени заеми и лизинг	3 577	720	4 297
Общо финансови пасиви	59 767	720	60 487

Коефициент на задлъжнялост

Ръководството на Дружеството преглежда капиталовата структура на годишна база. Коефициентът на задлъжнялост към 31 декември 2022 г. и 2021 г. е както следва:

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Заеми и лизинг	8 080	4 297
Парични средства и парични еквиваленти	9 576	11 544
Заеми, нетно от парични средства	(1 496)	(7 247)
Собствен капитал	64 577	55 969
Коефициент на задлъжнялост (заеми, нетно от парични средства към собствен капитал)	(0.02)	(0.13)

Лихвен риск

Банковите заеми на Дружеството са договорени с годишен лихвен процент равен на базов процент + надбавка. В този смисъл, Дружеството е изложено на известен лихвен риск, тъй като бъдещите парични потоци на финансовия инструмент могат да варират поради евентуални промени в пазарния лихвен процент.

Следователно, при изменение на лихвения процент от +2% / -2%, при условие че всички останали фактори са константни, печалбата преди данъци за периода би се намалила / увеличила със 121 хил.лв.

Справедливи стойности

Справедливата стойност представлява цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценка. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

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

справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче особено по отношение на търговските вземания и задължения, предоставените заеми и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност. Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски задължения, задължения към свързани предприятия) и поради това тяхната справедлива стойност е равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството е преценило, че представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Балансовите стойности, включени в отчета за финансовото състояние, са приблизителни до справедливите стойности и се категоризират в Ниво 3, след като Дружеството използва наличната пазарна информация, до степента до която тя е достъпна.

29. **ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

Дружеството се контролира от Импала Холдинг АД.

Дружеството контролира П.И.К. КО ДОО, Сърбия, ПИК КО ДООЕЛ, Македония, ПИК КО СПК, Албания, ПИК КО – КОСОВО Л.Л.С. (бел. 19.1)

Свързаните лица, с които Дружеството е осъществявало сделки през 2022 г. и 2021 г., са:

Дружество	Свързаност
Импала Холдинг АД	Дружество – майка от 11.02.2021 г.
Димитриос Винтилиос	Лице, имащо значително влияние над Дружеството
Белла България АД	Дружество под общ контрол
Фреш Лоджик ЕАД	Дружество под общ контрол
Ренталукс ЕООД	Дружество под общ контрол
Лаконики Трофимон СА, Гърция	Дружество под общ контрол
Унибел ЦЕЕ Кфт. Унгария	Дружество под общ контрол
Крета Фарм Фуудс, Гърция	Дружество под общ контрол
Ригана Хелас, Гърция	Дружество под общ контрол от 07.01.2020 г.
Ригана АД	Дружество под общ контрол
П.И.К. КО ДОО, Сърбия	Дружество под общ контрол
ПИК КО ДООЕЛ, Македония	Дъщерно дружество
ПИК КО СПК, Албания	Дъщерно дружество
ПИК КО – КОСОВО Л.Л.С.	Дъщерно дружество
Алимко ЕООД	Дъщерно дружество
Вип Сий ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
Ви Ен ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
Д Франчайз и Ко – България АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
Франчайзинг – България ЕООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
Юни Клийн ЕООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Импала Консулт ЕООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
Ди енд Ви Джим ЕООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
Делтън ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
Тракия Енерджи 2000 АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
ЛТА Консултинг ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние

Таблицата по-долу обобщава сделките между свързани лица.

РАЗХОДИ		Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Свързано лице	Вид на сделката		
Алимко ЕООД	Покупка на стоки	5 690	3 876
Алимко ЕООД	Покупка на материали	-	9
Алимко ЕООД	Услуги	4	3
Белла България АД	Покупка на стоки	5 091	4 576
Белла България АД	Услуги	760	321
Фреш Лоджик ЕАД	Услуги	12	20
Фреш Лоджик ЕАД	Покупка на стоки	29	29
Ригана АД	Покупка на стоки	1 921	2 056
Ренталукс ЕООД	Услуги	609	466
Импала Консулт ЕООД	Услуги	1 041	795
ЛТА Консултинг ООД	Услуги	293	304
Импала Холдинг АД	Услуги	240	240
ПИК КО ДООЕЛ	Покупка на стоки	465	266
Делтън ООД	Покупка на стоки	425	-
ОБЩО РАЗХОДИ		16 580	12 961
ПРИХОДИ		Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Свързано лице	Вид на сделката		
Белла България АД	Продажба на стоки	18 259	17 769
Ди енд Ви Джим ЕООД	Начислени лихви	2	-
Крета Фарм Фуудс АД	Продажба на стоки	10 140	5 382
П.И.К. КО Л.Л.Ц.	Услуги	12	12
ПИК КО СПК, Албания	Продажба на стоки	31	51
ПИК КО СПК, Албания	Услуги	12	12
Вип Сий ООД	Услуги	2	2
Вип Сий ООД	Начислени лихви	10	9
Лаконики Трофимон СА	Продажба на стоки	-	75
Ригана АД	Продажба на стоки	628	897
Ригана АД	Услуги	-	2
П.И.К. КО ДОО	Продажба на стоки	2 778	2 604
П.И.К. КО ДОО	Услуги	18	18
Импала Консулт ЕООД	Начислени лихви	11	9
Ригана Хелас	Продажба на стоки	1 035	1 604
ПИК КО ДООЕЛ	Продажба на стоки	2 207	2 727
ПИК КО ДООЕЛ	Услуги	30	30
Д Франчайз и Ко – България АД	Продажба на стоки	107	20
Юни Клийн ЕООД	Услуги	6	-
Юни Клийн ЕООД	Продажба на стоки	-	55
Алимко ЕООД	Продажба на стоки	-	8
Алимко ЕООД	Услуги	7	6
Фреш Лоджик ЕАД	Услуги	-	15
Делтън ООД	Продажба на стоки	6	24
Импала Холдинг АД	Начислени лихви	-	97
Димитриос Винтзилеос	Начислени лихви	78	116
Франчайзинг-България ЕООД	Заем	31	-
Еко Билд Проджект ООД	Продажба на стоки	346	-
ОБЩО ПРИХОДИ		35 756	31 544

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Към 31 декември 2022 г. и 2021 г. задълженията към свързани лица се състоят от:

ЗАДЪЛЖЕНИЯ Свързано лице	Вид на сделката	Към	Към
		31.12.2022	31.12.2021
Фреш Лоджик ЕАД	Покупка на стоки	264	215
Фреш Лоджик ЕАД	Лизинг	-	2
Ригана АД	Покупка на стоки	3 104	3 226
ПИК КО ДООЕЛ	Покупка на стоки	327	301
Ригана Хелас	Услуги	3	3
Ренталукс ЕООД	Услуги	103	42
Ренталукс ЕООД	Лизинг	1 653	808
Юни Клийн ЕООД	Услуги	-	48
Импала Холдинг АД	Услуги	288	-
Импала Холдинг АД	Разпределен дивидент	19 168	20 000
Ви Ен ООД	Изкупени задължения	100	100
Белла България АД	Покупка на стоки	1 136	317
Белла България АД	Цесия	679	678
Белла България АД	Лизинг	-	11
Алимко ЕООД	Покупка на стоки	880	791
ЛТА Консултинг ООД	Услуги	27	31
Импала Консулт ЕООД	Услуги	100	70
Франчайзинг-България ЕООД	ДМА	40	-
	ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	27 872	26 643
<i>В т.ч. търговски задължения (Бел.25)</i>		7 051	5 822
<i>В т.ч. задължения по лизинг (Бел.24)</i>		1 653	821
<i>В т.ч. дивиденди (Бел.25)</i>		19 168	20 000

Към 31 декември 2022 г. и 2021 г. вземанията от свързани лица се състоят от:

КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ Свързано лице	Вид на сделката	Към	Към
		31.12.2022	31.12.2021
Импала Консулт ЕООД	Паричен заем + лихви	-	498
Франчайзинг-България ЕООД	Паричен заем + лихви	-	2
Вип Сий ООД	Паричен заем + лихви	-	513
Вип Сий ООД	Услуги	15	13
Юни Клийн ЕООД	Услуги	-	6
	Лихви по заем	7	7
Белла България АД	Продажба на стоки	30 829	25 573
Белла България АД	Продажба на дялове	200	200
Димитриос Винтзилеос	Цесия	678	678
Димитриос Винтзилеос	Паричен заем + лихви	-	7 006
Димитриос Винтзилеос	Услуги	1	1
ЛТА Консултинг ООД	Продажба на стоки	56	-
ПИК КО СПК, Албания	Услуги	87	98
П.И.К. КО ДОО	Продажба на стоки	5 607	5 309
ПИК КО – КОСОВО Л.Л.С	Услуги	57	45
Алимко ЕООД	Продажба на стоки	5	-
Ригана АД	Продажба на стоки	1 916	1 162
Делтън ООД	Продажба на стоки	47	39
Еко Билд Проджект ООД	Продажба на стоки	440	-
Крета Фарм Фуудс АД	Продажба на стоки	4 769	2 282
Д Франчайз и Ко-България АД	Продажба на стоки	174	46
ПИК КО ДООЕЛ	Продажба на стоки	441	467
Унибел ЦЕЕ Кфт	Продажба на стоки	15	15
Ригана Хелас	Продажба на стоки	1 642	1 731
Импала Консулт ЕООД	Аванс	489	-
			39

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ		47 468	37 665
Очаквани кредитни загуби		(928)	-
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ, НЕТНО ОТ ОБЕЗЦЕНКИ (Бел.17)		46 540	37 665
ОБЩО КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ПО ЗАЕМИ (Бел.18)		7	8 026
Очаквани кредитни загуби		-	-
ОБЩО КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ПО ЗАЕМИ, НЕТНО ОТ ОБЕЗЦЕНКИ		7	8 026
ОБЩО КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ		46 547	45 691
ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ			
Свързано лице	Вид на сделката	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Ди енд Ви Джим ЕООД	Паричен заем + лихви	95	-
Импала консулт ЕООД	Паричен заем + лихви	744	-
Вип Сий ООД	Паричен заем + лихви	560	-
Франчайзинг България ЕООД	Паричен заем	33	-
Димитриос Винтзилеос	Паричен заем + лихви	4 742	-
ОБЩО ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ (Бел.18)		6 174	-
Очаквани кредитни загуби		(124)	-
ОБЩО ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ПО ЗАЕМИ, НЕТНО ОТ ОБЕЗЦЕНКИ		6 050	-
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ		52 597	45 691

30. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА РЪКОВОДСТВОТО

Към 31 декември 2022 г. общата сума на начислените възнаграждения на ръководния персонал е 157 хил. лв., за предходната 2021 г. – 260 хил. лв.

31. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИОННО ОСИГУРЯВАНЕ

Съгласно Кодекса на труда Дружеството дължи на служителите си еднократни обезщетения при пенсионирането им в размер на от 2 до 6 брутни заплати в зависимост от стажа им в предприятието. Ръководството е направило анализ на тези дългосрочни задължения и счита, че предвид възрастовата структура и текучеството на персонала поради специфичния характер на дейността, към 31 декември 2022 г. настоящата стойност на тези задължения е несъществена и не се налага начисляването им в този финансов отчет.

32. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дружеството е солидарен съдлъжник или поръчител по договори за банкови кредити и лизинг, предоставени на свързани и трети лица както следва:

- Пик-Ко АД е само ипотечен длъжник по банков кредит на Белла България АД от Банка ДСК АД – Договор № 1789/31.03.2016, като е учредило ипотека върху недвижими имоти в полза на Банката.
- Пик-Ко АД е гарант по заем сключен между Белла България АД и Параскевас Петгас.
- Пик-Ко АД е солидарен съдлъжник по банков кредит на Импала Холдинг АД от ОББ по д-р 20F-000100/05.02.2020, като е учреден залог върху вземания с право на ползване по всички сметки на Пик-Ко АД открити в Банката.

ПИК-КО АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Във връзка с банковият заем е учредена ипотека върху поземлен имот и сгради, особен залог върху материални запаси, търговски вземания от несвързани лица и банкови сметки.

33. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма съществени събития, които да са се случили след 31 декември 2022 г., и които да изискват допълнителни корекции и/или оповестявания в индивидуалните финансови отчети към 31 декември 2022 г.