

ПМК ООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМІЯ ОДИТОР
И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2016

ПИМК ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

	Бележки	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015 (преризчислен)	Към 31.12.2014 (преризчислен)
АКТИВИ				
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				
Имоти, машини и съоръжения	4	148,650	155,572	113,322
Нематериални активи	5	77	27	10
Дългосрочни вземания	8	-	910	2,616
Отсрочени данъчни активи	6	873	689	558
Вземания по лихвени заеми	9	166	-	485
Търговски и други вземания от свързани лица	9	22,926	15,863	12,398
Нетна инвестиция във финансов лизинг	10	3,523	1,793	461
Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия		17	17	17
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		176,232	174,871	129,867
ТЕКУЩИ АКТИВИ				
Материални запаси	7	5,193	2,718	5,573
Търговски и други вземания	8	51,372	57,325	51,253
Търговски и други вземания от свързани лица	8	8,118	6,591	3,528
Нетна инвестиция във финансов лизинг	10	1,753	673	341
Парични средства	11	1,093	750	1,883
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		67,529	68,057	62,578
ОБЩО АКТИВИ		243,761	242,928	192,445
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ				
Основен капитал	12	60	60	60
Неразпределена печалба		87,846	82,810	62,722
ОБЩО КАПИТАЛ, ОТНАСЯЩ СЕ ДО СОБСТВЕНИЦИТЕ		87,906	82,870	62,782
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ				
Задължения по банкови заеми	13	2,305	3,478	-
Задължения по лизингови договори	13	49,634	57,665	36,704
Приходи за бъдещи периоди	15	939	2,145	3,398
Търговски и други задължения към свързани лица	14	2,518	385	303
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		55,396	63,673	40,405
ТЕКУЩИ ПАСИВИ				
Задължения по банкови заеми	13	18,581	17,962	13,319
Задължения по лизингови договори	13	33,252	31,793	21,545
Търговски и други задължения	14	35,866	33,515	49,279
Търговски и други задължения към свързани лица	14	10,952	9,591	1,489
Задължения по договори за факторинг	13	612	2,090	2,397
Приходи за бъдещи периоди	15	1,196	1,434	1,229
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		100,459	96,385	89,258
ОБЩО ПАСИВИ		155,855	160,058	129,663
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		243,761	242,928	192,445

Финансовия отчет е включен в консолидирания отчет на ПИМК Холдинг Груп АД.

Финансовия отчет е одобрен от ръководството на ПИМК ООД на 15 май 2017:

Цветан Тороманов
Управител

Данаил Петров
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

0325
29.06.2017

ПИМК ООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015 (преизчислен)
Приходи от дейността	16	229,146
Себестойност на продажбите	17	(218,528)
БРУТНА ПЕЧАЛБА	10,618	26,343
Други печалби/(загуби)	18	8,263
Разходи за продажба	19	(827)
Административни разходи	20	(2,815)
Други разходи	21	(1,721)
Финансови разходи, нетно	23	(2,365)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ДАНЪЦИ	11,153	28,984
Разход за данък	24	(1,117)
ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА	10,036	26,088
Друг всеобхватен доход	-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	10,036	26,088

Финансовия отчет е включен в консолидирания отчет на ПИМК Холдинг Груп АД.

Финансовия отчет е одобрен от ръководството на ПИМК ООД на 15 май 2017:

Цветан Тороманов
Управител

Данаил Петров
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

0325 Топо
Ел. № 3
РЕГИСТРАЦИЯ
29.06.2017

ПМК ООД
 ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016
 Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Парични постъпления от клиенти	243,852	321,512
Парични плащания на доставчици	(194,947)	(271,761)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване	(11,320)	(12,091)
Платени данъци	(1,730)	(2,649)
Постъпления на други парични потоци от основна дейност	14,433	14,145
Плащания за други парични потоци от основна дейност	(5,813)	(6,486)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	49,763	42,670
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(18,433)	(35,529)
Постъпления от имоти, машини, съоръжения и оборудване	16,440	18,177
Предоставени заеми	(3,129)	
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ	(5,122)	(17,352)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Плащания по лизингови договори	(39,097)	(25,740)
Получени заеми	20,592	36,394
Изплатени заеми	(22,954)	(34,103)
Платени лихви и банкови такси и комисионни	(3,347)	(2,993)
Други парични потоци за финансова дейност	121	(220)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН ЗА ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	(44,685)	(26,662)
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ/(НАМАЛЕНИЕ) НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ	(44)	(1,344)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА (бел. 9)	750	1,883
Изменение на валутните курсове	387	211
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ПЕРИОДА (бел. 9)	1,093	750

Финансовия отчет е включен в консолидирания отчет на ПМК Холдинг Груп АД.
 Финансовия отчет е одобрен от ръководството на ПМК ООД на 15 май 2017:

Цветан Тороманов
 Управител

Данаил Петров
 Съставител

0325
 РЕГИСТРАЦИЯ
 29.06.2017

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПИМК ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАША НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

	Основен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо Капитал
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014	60	-	63,531	63,591
Корекция грешки от минали години			(809)	(809)
ПРЕИЗЧИСЛЕН ОСТАТЪК КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2014	60	-	62,722	62,782
Печалба за 2015	-	-	26,088	26,088
Друг всеобхватен доход за 2015	-	-	-	-
Изменение в капитала – отделяне	-	-	-	-
Дивидент	-	-	(6,000)	(6,000)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015	60	-	82,810	82,870
Печалба за 2016	-	-	10,036	10,036
Друг всеобхватен доход за 2016	-	-	-	-
Изменение в капитала	-	-	-	-
Дивидент	-	-	(5,000)	(5,000)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016	60	-	87,846	87,906

Финансовия отчет е включен в консолидирания отчет на ПИМК Холдинг Груп АД.

Финансовия отчет е одобрен от ръководството на ПИМК ООД на 15 май 2017:

Цветан Тороманов
Управител

Данаил Петров
Съставител

0325
РЕГИСТРАЦИОНЕН СЪДИЩО
29.06.2018

Приложените бележки са неразделна част от настоящия отчет.

БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

1. Общи положения

ПИМК ООД е създадено като дружество с ограничена отговорност, с решение на Пловдивски окръжен съд - 1961, от 21 февруари 2000. Седалището на Дружеството е гр. Пловдив, ул. Рогошко шосе 36.

Дружеството се представлява и управлява от управителя: Цветан Петков Тороманов

Основната дейност на Дружеството е свързана с международен транспорт и спедиция.

Към 31 декември 2016 Дружеството има 1,722 служители.

2. Счетоводна политика

2.1 Обща рамка за финансово отчитане

Този 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.

Настоящият финансов отчет, е изготвен при спазване на принципите на текущото начисляване и историческата цена и осигурява информация за финансовото състояние, операциите и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2016.

Промени в МСФО

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

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

- **Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – Инвестиционни предприятия:** Прилагане на изключението за консолидация, приети от ЕС на 22 септември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСФО 11 Съвместни споразумения – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност –** приети от ЕС на 24 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети –** Инициатива за оповестяване – приети от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи –** Изясняване на допустимите методи за амортизация – приети от ЕС на 2 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане (продължение)

Промени в МСФО (продължение)

- **Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие – Плододайни растения** – приети от ЕС на 23 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица** – приети от ЕС на 17 декември 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- **Изменения на МСС 27 Индивидуални финансови отчети** – Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети – одобрени от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012)“**, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 17 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014)“**, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 15 декември 2015 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

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

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

- **МСФО 9 Финансови инструменти** – приет от ЕС на 22 ноември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и изменения на МСФО 15** “Дата на влизане в сила на МСФО 15” - приет от ЕС на 22 септември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018).

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане (продължение)

Промени в МСФО (продължение)

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

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

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **МСФО 16 Лизинг** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);
- **Изменение на МСФО 2 Плащане на базата на акции** – Класифициране и измерване на сделки на базата на акции (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори** – Приложение на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 или при първоначално приложение на МСФО 9 Финансови инструменти);
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- **Изменение на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти** – Изясняване на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- **Изменение на МСС 7 Отчет за паричните потоци** - Инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017);
- **Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода** – Признаване на активи по отсрочени данъци за нереализирани загуби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017).

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане (продължение)

- **Изменение на МСС 40 Инвестиционни имоти** – Прехвърляне на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)“**, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 12 и МСС 28) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията на МСФО 12 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017, а измененията на МСФО 1 и МСС 28 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018).

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

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

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

МСФО 16 предвижда прилагането на детайлен модел за идентификация и отчитане на лизингови договори от лизингодатели и от лизингополучатели. При влизане в сила, МСФО 16 отменя приложимите към датата на настоящия финансов отчет МСС 17 Лизинг и свързани тълкувания.

МСФО 16 диференцира лизинговите договори от договорите за услуги при следване на концепцията за упражняване на контрол от страна на клиента върху идентифицируем актив. Отменя се разграничението между оперативен лизинг и финансов лизинг от страна на лизингополучателя, като то се замества от модел на отчитане на право за ползване под формата на актив и лизингово задължение, които следва да се признаят балансово от лизингополучателите за всички лизингови договори, с изключение на краткосрочните лизинги и тези на активи на ниска стойност.

Правото на ползване се оценява първоначално по себестойност, а последващо по себестойност (предмет на определени изключения) намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, коригирана за промени в определената стойност на лизинговото задължение. Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на бъдещите лизингови плащания. Последващо лизинговото задължение се коригира за лизинговите и лихвените плащания, както и за ефекта на модификации на договора. В допълнение стандартът предвижда промени в класификацията на паричните потоци в отчета за паричните потоци, тъй като плащанията по договори за оперативен лизинг съгласно МСС 17 се представят като парични потоци от оперативна дейност, докато съгласно МСФО 16, лизинговите плащания следва бъдат разделени между плащания по лихва и плащания по главница, които се представят като парични потоци от оперативна и от финансова дейност съответно.

За разлика от отчитането от лизингополучателя, МСФО 16 не променя съществено изискванията на МСС 17 по отношение на отчитането от лизингодателя, като се запазва изискването лизингодателят да класифицира лизинговия договор като оперативен или финансов лизинг.

В допълнение, МСФО 16 изисква детайлни оповестявания.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1 Обща рамка за финансово отчитане (продължение)

Промени в МСФО (продължение)

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

Към 31 декември 2016, Дружеството няма ангажименти по договори за оперативен лизинг. Новото изискване за признаване на актив свързан с право на ползване и лизингово задължение не се очаква да има съществено влияние върху стойностите признати във финансовия отчет.

От друга страна, по договорите за финансов лизинг съгласно, които Дружеството е лизингополучател, то вече е отчело актив и задължение. В случаите в които Дружеството е лизингодател (по договори за оперативен и финансов лизинг), Ръководството на Групата не очаква прилагането на МСФО 16 да повлияе съществено върху отчетените стойности във финансовия отчет.

2.2. Действащо предприятие

Финансовия отчет е изготвен на базата на принципа на действащото предприятие.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

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

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

2.4. Сделки в чуждестранна валута

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

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Грешки за минали периоди.

Грешки възникнали във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети в изминал период се коригират с обратна сила в първия комплект финансови отчети, утвърдени за издаване, след като са открити грешките. Преизчисляват се сравнителните суми за представените предходни периоди в които е възникнала грешката или в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за най-ранно представения период.

2.7. Бизнес комбинации

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

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

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1 Имоти, машини и съоръжения

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

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)**3.1 Имоти, машини и съоръжения (продължение)**

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

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи определен в години, както следва:

	2016	2015	2014
Сгради	25	25	25
Машини и оборудване	3	3	3
Стопански инвентар	7	7	7
Транспортни средства	7 и 10	6	6

3.2. Нематериални активи

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

Полезният живот на основните класове активи към 31 декември 2015, 2014 и 2013 е, както следва:

Нематериални активи	Полезен живот (години)
Софтуер	2

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

На всяка дата на изготвяне на отчета за финансовото състояние Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи, за да определи дали съществуват индикации за настъпила обезценка. Ако съществува такава индикация, се определя възстановимата стойност на актива, за да се определи размера на загубата от обезценка, ако има такава. В случай, че не е възможно да се определи възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Нематериални активи с неопределен полезен живот и нематериални активи, които не са на разположение за ползване, се тестват за обезценка ежегодно и също така, когато съществува индикация за обезценка на актива.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи (продължение)

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

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

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

3.4. Разходи по заеми

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

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията актив, се определя чрез коефициент на капитализация. Коефициентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на Дружеството, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията актив започва, когато са изпълнени следните условия:

- се извършват разходите за актива;
- се извършват разходите по заеми; и
- са в ход дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

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

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.5 Материални запаси

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

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

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

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

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

3.6 Финансови инструменти и управление на рисковете

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

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

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

Парични средства и парични еквиваленти

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

Вземания

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

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

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.6. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Краткосрочни задължения

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

Получени банкови и други заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, формирана от получените парични постъпления, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. След първоначалното им признаване, заемите се отчитат по амортизирана стойност, като всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за всеобхватния доход през периода на заема, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

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

3.7. Основен капитал

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

3.8. Данъци върху дохода

Текущи данъци

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на отчета за финансово състояние. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочени данъци

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

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

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.9. Признаване на приходи и разходи

Приходи от продажбата на стоки, услуги и други приходи

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

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

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

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

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за всеобхватния доход на базата на процедури за систематично и рационално разпределение

Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.9. Признаване на приходи и разходи (продължение)

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

3.10. Лизингови договори

Финансов лизинг

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

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

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

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

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

Оперативен лизинг

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

Продажба с обратен лизинг

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.10. Лизингови договори (продължение)

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

3.11. Пенсионни и други задължения към персонала

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

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

3.12. Провизии, условни активи и условни пасиви

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

4. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Съоръжения и други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
<i>Отчетна стойност</i>						
Към 31 декември 2014	24	756	173,412	1,322	3,465	178,979
Постъпили	425	8,721	88,518	209	40,856	138,729
Излезли	-	(3,603)	(36,021)	-	(43,199)	(82,823)
Към 31 декември 2015	449	5,874	225,909	1,531	1,122	234,885
Постъпили	-	4,139	40,429	184	7,692	52,444
Излезли	-	(5,806)	(27,093)	-	(8,586)	(41,485)
Към 31 декември 2016	449	4,207	239,245	1,715	228	245,844
<i>Натрупана амортизация</i>						
Към 31 декември 2014	4	221	64,757	676	-	65,657
Начислена амортизация	1	334	31,329	272	-	31,936
Амортизация на излезли	-	(37)	(18,243)	-	-	(18,280)
Към 31 декември 2015	45	518	77,842	948	-	79,313
Начислена амортизация	2	866	29,043	265	-	30,176
Амортизация на излезли	-	(431)	(11,864)	-	-	(12,295)
Към 31 декември 2016	7	953	95,021	1,213	-	97,194
<i>Балансова стойност</i>						
Към 31 декември 2014	20	535	108,655	646	3,465	113,322
Към 31 декември 2015	444	5,356	148,067	583	1,122	155,572
Към 31 декември 2016	442	3,254	144,224	502	228	148,650

През 2014г. е направено реструктуриране и земите, сградите и разходи за придобиване на ДМА на стойност 11 245хил лева са отделени в ново дъщерно дружество ПИМК Инвест АД, което е собственост на ПИМК Холдинг АД.

5. Нематериални активи

Към 31 декември 2016 нематериалните активи включват програмни продукти с отчетна стойност 133 хил. лв. (31 декември 2015: 56 хил. лв., 31 декември 2014: 24 хил. лв.), натрупана амортизация – 56 хил. лв. (31 декември 2015: 29 хил. лв., 31 декември 2014: 14 хил. лв.) и балансова стойност – 77 хил. лв. (31 декември 2015: 27 хил. лв., 31 декември 2014: 10 хил. лв.).

6. Отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2016, 2015 и 2014 отсрочените данъчни активи се отнасят за:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Обезценка на вземания	435	350	231
Неизползвани отпуски	166	68	54
Амортизация	4	3	5
Грешки от минали години	268	268	268
ОБЩО	873	689	558

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

7. Материални запаси

Към 31 декември 2016, 2015 и 2014 материалните запаси се състоят от:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Материали	3,448	2,122	2,003
Стоки	1,745	596	3,570
ОБЩО	5,193	2,718	5,573

8. Търговски и други вземания

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Вземания от клиенти и доставчици	43,552	42,443	40,773
Вземания от свързани лица (бел. 25)	8,118	6,591	3,528
Съдебни и присъдени вземания, в т. ч.	542	703	683
<i>Отчетна стойност</i>	1,477	1,373	1,271
<i>... Начислена обезценка</i>	(935)	(670)	(588)
Данъци за възстановяване	5,286	9,122	7,448
Предоставени аванси	1,883	2,576	-
Други вземания	109	3,391	4,965
ОБЩО	59,490	64,826	57,397

Движение на начислена обезценка	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Баланс обезценка в началото на годината	3,460	2,311	3,079
Начислена обезценка	1,343	1,463	873
Отписана обезценка	452	129	1,641
Възстановена обезценка	-	185	-
Баланс обезценка към края на годината	4,351	3,460	2,311

9. Вземания по лихвени заеми

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Дългосрочни вземания			
Предоставени заеми на свързани лица	22,926	15,863	12,335
Предоставени заеми на несвързани лица	166	-	548
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ ПО ЛИХВЕНИ ЗАЕМИ	23,092	15,863	12,883

Дружеството е предоставила на свързани лица паричен ресурс под формата на необезпечени лихвени заеми, с лихвен процент между 4 – 6%. Срокът за погасяване на предоставените заеми е между 2017 – 2020. Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която лихвените заеми са представени в отчета за финансовото състояние съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2016.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

10. Нетна инвестиция във финансов лизинг

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
С падеж до 1 година	1,753	673	341
С падеж повече от 1 година	3,523	1,793	461
Общо нетна инвестиция във финансов лизинг	5,276	2,466	802

Към 31 декември 2016, 2015 и 2014 Групата има сключени договори за финансов лизинг на транспортни средства за срок от 24 до 48 месеца. Средният лихвен процент по договорите е 4% годишно.

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Брутна инвестиция във финансов лизинг	5,541	2,622	955
Нереализиран финансов доход	(265)	(156)	(153)
Нетни минимални лизингови плащания	5,276	2,466	802
Обезценка	-	-	-
Нетна инвестиция във финансов лизинг	5,276	2,466	802

Към 31 декември 2016, 2015 и 2014 нереализираният финансов доход възлиза на:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
С падеж до 1 година	143	73	107
С падеж повече от 1 година	122	83	46
	265	156	153

Към 31 декември 2016, 2015 и 2014 брутната инвестиция на Дружеството във финансов лизинг е в размер на:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
С падеж до 1 година	1,896	746	448
С падеж повече от 1 година	3,645	1,876	507
	5,541	2,622	955

11. Парични средства

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Парични средства в банки	919	242	1,137
Парични средства в брой	174	508	746
ОБЩО	1,093	750	1,883

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

12. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност в размер на 60 хил. лв. и е разпределен в 6,000 дяла, с номинална стойност в размер на 10 лв. Към 31 декември 2016 капиталът е напълно внесен.

Към 31 декември 2016, 2015 и 2014 съдружници в Дружеството са:

Съдружник	Към 31.12.2016 % от капитала	Към 31.12.2015 % от капитала	Към 31.12.2014 % от капитала
ПМК Холдинг Груп АД	99.96	99.96	99.96
Пенко Несторов	0.02	0.02	0.02
Илиян Филипов	0.02	0.02	0.02
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

13. Задължения по лихвени заеми

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Задължения по банкови заеми	2,305	3,478	-
Задължения по финансов лизинг	49,634	57,665	36,704
ОБЩО	<u>61,528</u>	<u>61,143</u>	<u>36,704</u>
КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Задължения по банкови заеми	18,581	17,962	13,319
Задължения по финансов лизинг	33,252	31,793	21,545
Задължения по договор за факторинг	612	2,090	2,397
ОБЩО	<u>51,845</u>	<u>51,845</u>	<u>37,261</u>
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИХВЕНИ ЗАЕМИ	<u>104,384</u>	<u>112,988</u>	<u>73,965</u>

За постигане на съпоставимост, статиите от 2015г. и 2014г. са рекласифицирани.

През 2014г. е сключен анекс за дългосрочен договор за заем, на който съдлажник става ПМК Инвест АД. От дата 01.01.2015г. ПМК Инвест АД, ще плаща заема, поради което е отписан от Отчета за финансово състояние на ПМК ООД и записан в Отчета за финансово състояние на ПМК Инвест АД.

Към 31 декември 2016, 2015 и 2014, задълженията по банкови заеми са в резултат на договори за кредитни линии и инвестиционни кредити. Лихвеният процент по договорите за заем е 3-месечен EURIBOR плюс надбавка. Заемите са обезпечени чрез ипотека и залог на имоти, машини и съоръжения на свързани лица и издадени записи за заповед.

В краткосрочните задължения по получени заеми от финансови институции към 31 декември 2016 е включено задължението на Дружеството във връзка с авансово получени средства по договор за факторинг в размер на 612 хил. лв. Лихвеният процент по договора за факторинг, с който се олихвяват авансово получените средства от фактора за 2015 3-месечен EURIBOR плюс надбавка.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

13. Задължения по лихвени заеми (продължение)

Матуритетна структура на задълженията по лихвени заеми е представена в бел. 23 към настоящия финансов отчет.

Финансов лизинг

Към 31 декември 2016 Дружеството има сключени договори за финансов лизинг на транспортни средства за срок от 36 месеца и 48 месеца. Лихвеният процент по договорите за лизинг е 3-месечен EURIBOR плюс надбавка.

Към 31 декември 2016, 2015 и 2014 минималните лизингови плащания по договори за финансов лизинг са, както следва:

	Минимални лизингови плащания			Настояща стойност на минималните лизингови плащания		
	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Задължения по финансов лизинг						
До 1 година	34,877	33,938	23,387	33,252	31,793	21,545
Между 2 и 5 години	50,902	59,609	38,290	49,634	57,665	36,704
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	85,779	93,547	61,677	82,886	89,458	58,249
Намалени с: бъдещи финансови такси	(2,893)	(4,089)	(3,428)			
НАСТОЯЩА СТОЙНОСТ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА	82,886	89,458	58,249	82,886	89,458	58,249

14. Търговски и други задължения

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
Задължения към доставчици	30,511	25,490	41,026
Задължения към свързани лица (бел. 25)	13,468	9,948	1,792
Задължения към персонала	2,451	1,466	1,184
Задължения за осигурителни вноски	957	440	345
Данъчни задължения	140	648	504
Задължения към собствениците (бел. 25)	2	28	-
Други	1,807	5,471	6,220
ОБЩО	49,336	43,491	51,071

15. Приходи за бъдещи периоди

На 23 май 2012 Дружеството получава финансиране, съгласно договор по оперативна програма, в размер на 94 хил. лв. за покупката на транспортни средства. Закупените транспортни средства имат полезен живот от 7-10 г. За 2016 начислената амортизация на тези машини е 15 хил. лв., в резултат на което Групата е признала разход за амортизация през 2016 - 15 хил. лв. Към 31 декември 2016 салдото е в размер на 0 хил.лв.

Сумата от 2,135 хил.лв. представляват разликата между продажната цена и балансовата стойност на продадени транспортни средства и взети обратно на финансов лизинг. Към 31 декември 2016 текущата част на приходите за бъдещи периоди е 1,196 хил. лв., а нетекущата част възлиза на 939 хил. лв.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

16. Приходи от дейността

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Приходи от транспортни услуги	200,776	223,825
Приходи от наем на активи	5,218	5,425
Приходи от продажба на стоки и материали	22,069	23,238
Приходи от продажба на продукция	1,083	715
ОБЩО	229,146	253,203

Както е оповестено в бел. 29 Дружеството е променило представянето на отчета за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември 2016 г. Сравнителните данни за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., са рекласифицирани, за да съответстват на преработеното представяне.

17. Себестойност на продажбите

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Разходи за материали	59,391	66,256
Разходи за външни услуги	67,981	74,503
Разходи за амортизации	29,191	31,631
Разходи за персонал	9,117	7,770
Други	28,509	25,880
Балансова стойност на стоки и материали	24,339	20,820
ОБЩО	218,528	226,860

Както е оповестено в бел. 29 Дружеството е променило представянето на отчета за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември 2016 г. Сравнителните данни за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., са рекласифицирани, за да съответстват на преработеното представяне.

18. Други печалби/(загуби)

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Печалба/(загуба) от продажба на нетекущи активи, в т.ч.	3,639	6,226
<i>Приходи от продажба</i>	17,109	18,807
<i>Балансова стойност</i>	(13,470)	(12,581)
Приходи от възстановени данъци	2,220	2,178
Приходи от обезщетения за застраховки	527	612
Други	1,877	1,640
ОБЩО	8,263	10,656

Както е оповестено в бел. 29 Дружеството е променило представянето на отчета за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември 2016 г. Сравнителните данни за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., са рекласифицирани, за да съответстват на преработеното представяне.

В хода на обичайната си дейност Групата възстановява направени плащания за акцизи свързани с покупка на горива в чужди юрисдикции. Във връзка с присъщата несигурност, поради това, че срокът на възстановяване е над 12 месеца и размера на възстановените суми е в компетенциите и под контрола на органите в съответните юрисдикции, ръководството не може да направи надеждна преценка за сумите, които ще бъдат възстановени в момента на извършване на покупките. Поради това политиката на Групата е да признава платените акцизи текущо на разход, и да признава приходи от възстановени данъци в момента на ефективното им получаване на база на паричен поток.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

19. Разходи за продажба

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Разходи за персонал	813	528
Други	14	6
ОБЩО	827	534

20. Административни разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Разходи за материали	28	5
Разходи за външни услуги	444	228
Разходи за амортизации	1,012	214
Разходи за персонал	1,041	711
Други	290	1,972
ОБЩО	2,815	3,130

21. Други разходи за дейността

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Разходи за персонал	809	674
Други разходи	22	40
Разходи по обезценка на вземания	890	1,149
ОБЩО	1,721	1,863

22. Разходи за персонала

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Разходи за заплати	9,249	7,288
Разходи за социални осигуровки	2,531	2,395
ОБЩО	11,780	9,683

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

23. Финансови разходи, нетно

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ		
Приходи от лихви	713	606
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	599	284
Приходи от дивиденди	-	-
	<u>1,312</u>	<u>890</u>
ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ		
Лихви по банкови заеми	422	688
Лихви по лизингови договори	2,681	2,305
Разходи за банкови такси	290	254
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	212	94
Други Лихви	72	37
	<u>3,677</u>	<u>3,378</u>
ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ, НЕТНО	<u>(2,365)</u>	<u>(2,488)</u>

24. Данъци

Разходите за данък върху печалбата за годината, приключваща на 31 декември 2016 и 2015 са, както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2015
Текущ разход за данък върху печалбата	1,301	3,027
Изменение в отсрочените данъци	(184)	(131)
РАЗХОД ЗА ДАНЪК	<u>1,117</u>	<u>2,896</u>

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2016 и 2015 са представени в следната таблица:

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
Счетоводна печалба	10,036	28,984
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Приход/(разход за) от данък	(1,004)	(2,898)
Данъчен ефект от постоянни разлики	71	129
Данъчен ефект от отсрочен данък	(184)	(131)
РАЗХОД ЗА ДАНЪК	<u>(1,117)</u>	<u>(2,896)</u>
Ефективна данъчна ставка	<u>11%</u>	<u>10%</u>

25. Сделки със свързани лица

Свързани лица на Дружеството :

- ПИМК Холдинг Груп АД
- Ай Пи Транс АД
- Некст Лоджистик ООД
- Genctur uluslararası nakliyat gum ve turz san tiv LTD
- PIMK DOO
- ПИМК Инвест АД
- PIMK TRANS GR
- Мед Люлин Инвест ООД
- ПИМК Рейл АД
- Куалити Транс Брокерс ЕООД
- Spectar Prod
- БГ Сървис 2011 ООД
- Трък Фери ЕООД
- Артескос АД
- Артескос 98 АД
- Визуализа ЕООД
- Леги ЕООД

Извършените сделки се отнасят главно до:

- извършване на транспортни услуги;
- покупка и продажба на стоки и дълготрайни материални активи

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2016, 2015 и 2014 са, както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
ПОКУПКИ		
ПИМК Холдинг Груп АД	640	300
Ай Пи Транс АД	506	440
Некст Лоджистикс ООД	2,830	780
PIMK DOO	33	297
Genctur uluslararası nakliyat gum ve turz san tiv LTD	5,338	11,319
ПИМК Инвест АД	2,309	1,900
ПИМК Рейл АД	194	-
Артескос АД	1,380	-
Асеновградски Строител – Т ЕООД	8	-
Леги ЕООД	133	-
Баластриери ЕООД	43	-
Куалити Транс Брокерс ЕООД	1,047	-
Spectar Prod 2012 SL	12,876	-
Трък Фери ЕООД	12,611	-
БГ Сървис 2011 ООД	517	-
P.F.S. SA	6	-
ОБЩО	40,471	15,036

ПИМК ООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

25. Сделки със свързани лица (продължение)

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
ПРОДАЖБИ		
Ай Пи Транс АД	975	26
Некст Лоджистик ООД	787	84
Genctur uluslararası nakliyat gum ve turz san tiv LTD	5,313	7,974
ПИМК Инвест АД	212	16
ПИМК Рейл АД	11	-
Визуализа ЕООД	1	-
Артескос АД	8,928	-
Асеновградски Строител – Т ЕООД	215	-
Леги ЕООД	136	-
Баластриери ЕООД	93	-
Мед Люлин Инвест ООД	11	-
Трък Фери ЕООД	968	-
БГ Сървис 2011 ООД	25	-
P.F.S. SA	2,777	-
ОБЩО	20,452	8,100

Към 31 декември 2016, 2015 и 2014 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
ЗАДЪЛЖЕНИЯ:			
ПИМК Холдинг Груп АД – бел.14	5,006	3,148	215
ПИМК Холдинг Груп АД(получен заем) – бел.14	350	-	-
Некст Лоджистик ООД – бел.14	21	-	-
ПИМК DOO – бел.14	22	7	2
Genctur uluslararası nakliyat gum ve turz san tiv LTD	-	-	1,272
ПИМК Рейл АД – бел.14	5	-	-
ПИМК Рейл АД(получен заем) – бел.14	-	200	-
Spectar Prod 2012 SL – бел.14	1,357	1,476	-
Трък Фери ООД – бел.14	4,519	4,700	-
Трък Фери ООД(получен заем) – бел.14	1,905	78	296
БГ Сървис 2011 ООД – бел.14	1	131	-
БГ Сървис 2011 ООД(получен заем) – бел.14	7	7	7
Куалити Транс Брокерс ЕООД – бел.14	5	101	-
Куалити Транс Брокерс ЕООД(получен заем) – бел.14	256	100	-
P.F.S. SA – бел.14	14	-	-
Илиян Филипов – бел.14	-	27	-
Пенко Несторов – бел.14	2	1	11
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	13,470	9,976	1,792

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016
 Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

25. Сделки със свързани лица (продължение)

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
ВЗЕМАНИЯ			
Ай Пи Транс АД – бел.8	64	775	671
Ай Пи Транс АД (предоставен заем) – бел.9	3,035	734	-
Некст Лоджистик ООД – бел.8	261	2,857	747
Некст Лоджистик ООД (предоставен заем) – бел.9	2,601	2,721	717
РМК DOO – бел.8	-	429	-
РМК DOO АД (предоставен заем) – бел.9	290	290	353
Genctur uluslararası nakliyat gum ve turz san tiv LTD	2,081	866	2,106
ПМК Инвест АД – бел.8	1,070	1,570	-
ПМК Инвест АД (предоставен заем) – бел.9	13,640	11,761	11,245
Артескос АД – бел.8	1,329	-	-
Артескос АД (предоставен заем) – бел.9	926	274	-
Артескос АД (нетна инвестиция във фин.лизинг)-бел.10	4,411	-	-
Артескос 98 АД – бел.8	5	-	-
Асеновградски Строител – Т ЕООД – бел.8	164	-	-
Леги ЕООД – бел.8	3	-	-
Леги ЕООД (предоставен заем) – бел.9	157	-	-
Баластриери ЕООД – бел.8	61	-	-
Баластриери ЕООД (предоставен заем) – бел.9	379	-	-
Мед Люлин Инвест ООД – бел.8	13	-	-
БГ Сървис 2011 ООД – бел.8	16	-	-
Визуализа ЕООД – бел.8	1	-	-
Визуализа ЕООД (предоставен заем) – бел.9	40	-	-
Грийн Такси ООД (предоставен заем) – бел.9	193	-	-
БГ Транс 11 ООД (предоставен заем) – бел.9	1,665	83	83
P.F.S. SA – бел.8	2,987	-	-
РМК SPEDITION (по предоставен заем)	163	163	348
РМК SPEDITION (обезценка на предоставен заем)	(163)	(163)	(348)
Илиян Костадинов Филипов – бел.8	63	89	4
Пенко Несторов Несторов – бел.8	-	5	-
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	35,455	22,454	15,926

Общата сума на начислените възнаграждения и осигуровки на ключовия управленски персонал на Дружеството за 2016, 2015 и 2014 са, както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015	Годината, приключваща на 31.12.2014
Разходи за заплати	28	28	511
Разходи за социални осигуровки	5	5	11
ОБЩО	33	33	522

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

26. Финансови инструменти и управление на рисковете

Преносните стойности на активите и пасивите към 31 декември 2016, 2015 и 2014 година по категориите определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* са представени в следните таблици:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
ФИНАНСОВИ АКТИВИ			
Търговски и други вземания	52,212	49,737	44,984
Вземания по лихвени заеми	23,092	15,863	12,883
Нетни инвестиции във финансов лизинг	5,276	2,466	802
Парични средства	1,093	750	1,883
	<u>81,673</u>	<u>68,816</u>	<u>60,552</u>
ФИНАНСОВИ ПАСИВИ			
Търговски и други задължения	49,336	43,491	51,071
Задължения по банкови заеми	20,886	21,440	13,319
Задължения по лизингови договори	82,886	89,458	58,249
Задължения по договор за факторинг	612	2,090	2,397
	<u>153,720</u>	<u>156,479</u>	<u>125,036</u>

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за и управлението на капитала.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложена единствено на валутен и лихвен риск.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута само в евро. Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

Лихвен риск

Дружеството е изложена на лихвен риск, тъй като сключените договори за банкови заеми и финансов лизинг са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва (Euribor или основен лихвен процент), завишена с фиксирана надбавка.

Към датата на настоящия финансов отчет профилът на лихвените финансови инструменти е както следва:

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015	Към 31.12.2014
ИНСТРУМЕНТИ С ФИКСИРАН ЛИХВЕН ПРОЦЕНТ			
Финансови активи	<u>23,092</u>	<u>15,864</u>	<u>12,883</u>
ИНСТРУМЕНТИ С ПРОМЕНЛИВ ЛИХВЕН ПРОЦЕНТ			
Финансови активи	<u>5,276</u>	<u>2,466</u>	<u>802</u>
	<u>5,276</u>	<u>2,466</u>	<u>802</u>
ИНСТРУМЕНТИ С ПРОМЕНЛИВ ЛИХВЕН ПРОЦЕНТ			
Финансови пасиви	<u>106,902</u>	<u>113,373</u>	<u>74,268</u>
	<u>106,902</u>	<u>113,373</u>	<u>74,268</u>

26. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)**Лихвен риск (продължение)**

Анализът на чувствителността към лихвения риск е изготвен на база на допускането, че лихвените позиции с променлива лихва към края на отчетния период са съществували в същия размер през цялата година и разумно възможното увеличение/намаление на лихвения процент е с 50 базисни пункта. Ако лихвените проценти бяха по-високи/по-ниски с 50 базисни пункта, при условие че всички други променливи бяха константни, печалбата след данъци за годината би била с 220 хил. лв. по-ниска/по-висока/.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск се извършва от ръководството на Дружеството и включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължена да ги изплати.

31 декември 2016	До 1 г.	От 1 г. до 2 г.	От 3 г. и 5 г.	Над 5 г.	Общо
Задължения по банкови заеми	18,581	1,207	1,098	-	20,886
Задължения по лизингови договори	33,252	25,054	24,580	-	82,886
Задължения по договор за факторинг	612	-	-	-	612
Търговски и други задължения	41,764	-	-	-	41,764
	94,209	26,261	25,678	-	146,148

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

26. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

31 декември 2015	До 1 г.	От 1 г. до 2 г.	От 3 г. и 5 г.	Над 5 г.	Общо
Задължения по банкови заеми	17,962	3,478	-	-	21,440
Задължения по лизингови договори	31,793	26,981	30,684	-	89,458
Задължения по договор за факторинг	2,090	-	-	-	2,090
Търговски и други задължения	42,299	385	-	-	42,684
	<u>94,144</u>	<u>30,844</u>	<u>30,684</u>	<u>-</u>	<u>155,672</u>

31 декември 2014	До 1 г.	От 1 г. до 2 г.	От 3 г. и 5 г.	Над 5 г.	Общо
Задължения по банкови заеми	13,319	-	-	-	13,319
Задължения по лизингови договори	21,545	16,813	19,891	-	58,249
Задължения по договор за факторинг	2,397	-	-	-	2,397
Търговски и други задължения	47,283	303	-	-	47,586
	<u>84,544</u>	<u>17,116</u>	<u>19,891</u>	<u>-</u>	<u>121,551</u>

Управление на капитала

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

Ръководството на Дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към коригиран собствен капитал. Нетният дълг включва дългосрочните и краткосрочните лихвени заеми от несвързани лица (в т.ч. и задължения по лизингови договори), намалени с паричните средства. Основният капитал, натрупаната загуба, както и получените заеми от акционерите, формират коригирания собствен капитал на Дружеството.

Съотношенията нетен дълг към коригиран собствен капитал към 31 декември 2015, 2014 и 2013 година са, както следва:

	31 декември 2016	31 декември 2015	31 декември 2014
Заеми	104,384	113,373	71,871
Парични средства (бел. 9)	1,093	750	1,883
Заеми, нетно от парични средства	103,291	112,623	69,988
Собствен капитал	87,906	82,870	62,782
Получени заеми от акционери	-	-	-
Коригиран собствен капитал	<u>87,906</u>	<u>82,870</u>	<u>62,782</u>
Коефициент на задлъжнялост (заеми, нетно от парични средства отнесени към коригиран собствен капитал)	<u>1.17</u>	<u>1.36</u>	<u>1.10</u>

27. Събития след края на отчетния период

Няма събития след датата на отчета които да изискват оповестяване във финансовия отчет.

28. Условни задължения

Дружеството има сключени договори за банкови гаранции в размер на 2,225 хил. лв.

29. Рекласификация

Представянето на отчета за всеобхватния доход е променено за годината, приключваща на 31 декември 2016 г., а сравнителните резултати за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., са рекласифицирани, за да съответстват на преработеното представяне.

В отчета за приходите и разходите за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., "приходи от дейността" включват тези суми, пряко свързани с транспортната дейност, както и с постъпленията от отдаването под наем на автомобили. През 2016 г. Дружеството промени представянето на приходите от дейността, като промените са приложени ретроспективно във финансовия отчет към 31 декември 2015. Приходите и разходите свързани с продажба на стоки и материали, както и приходите свързани с продажба на продукция са рекласифицирани от „Други печалби/(загуби)“ (бел. 18) в „Приходи от дейността“ (бел. 16) и Себестойност на продажбите (бел. 17), като същите през 2016 г. са представени разгърнато в отчета за приходите и разходите.

Представянето на отчета за всеобхватния доход е променено, за да дава по-ясна представа за оперативната дейност на Дружеството.

30. Грешки от минали периоди

Съгласно акт за погасяване на задължения за осигуровки, безработица, гаранционен фонд и професионална квалификация съставен от Обединение Инспекция по труда и социалното осигуряване в Каталуния Испания на ПИМК ООД, дружеството се съгласява, че дължи и ще плати 412 486,67 евро осигуровки които се отнасят за периода 02.2012г. – 12.2014г.

Дружеството не е отчело на разход дължимите суми за осигуровки през изминалите отчетни периоди.

Откритата грешка през 2016г. отнасяща се за минали периоди е представена в сравнителна таблица както следва:

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016

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

30. Грешки от минали периоди (продължение)

		преди корекция	Корекция	след корекция	преди корекция	Корекция	след корекция
	Бележки	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ							
Имоти, машини и съоръжения	4	155,572		155,572	113,322		113,322
Нематериални активи	5	27		27	10		10
Дългосрочни вземания	8	3,060		2,977	4,362		4,362
Търговски и други вземания от свързани лица	8	15,506			11,598		11,598
Отсрочени данъчни активи	6	689		689	558		558
Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	-	17		17	17		17
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		174,871		174,871	129,867		129,867
ТЕКУЩИ АКТИВИ							
Материални запаси	7	2,718		2,718	5,573		5,573
Търговски и други вземания	8	61,743		61,743	51,590		51,590
Търговски и други вземания от свързани лица	8	2,846		2,846	3,532		3,532
Парични средства	9	750		750	1,883		1,883
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		68,057		68,057	62,578		62,578
ОБЩО АКТИВИ		242,928		242,928	192,445		192,445
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ							
Основен капитал	10	60		60	60		60
Неразпределена печалба от минали години		83,617	(807)	82,810	63,529	(807)	62,722
ОБЩО КАПИТАЛ, ОТНАСЯЩ СЕ ДО СОБСТВЕНИЦИТЕ		83,617	(807)	82,810	63,589	(807)	62,782
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		83,677	(807)	82,870	63,589	(807)	62,782
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ							
Задължения по лихвени заеми	11	3,478		3,478	-		-
Задължения по лизингови договори	11	57,665		57,665	36,704		36,704
Търговски и други задължения към свързани лица	12	385		385	303		303
Приходи за бъдещи периоди		2,145		2,145	3,398		3,398
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		63,673		63,673	40,405		40,405
ТЕКУЩИ ПАСИВИ							
Задължения по лихвени заеми	11	17,962		17,962	13,319		13,319
Задължения по лизингови договори	11	31,793		31,793	21,545		21,545
Търговски и други задължения	12	32,921	807	33,728	48,472	807	49,279
Търговски и други задължения към свързани лица	12	9,378		9,378	1,489		1,489
Приходи за бъдещи периоди	-	1,434		1,434	1,229		1,229
Факторинг	-	2,090		2,090	2,397		2,397
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		95,578		96,385	88,451		89,258
ОБЩО ПАСИВИ		159,251		160,058	128,856		129,663
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		242,928		242,928	192,445		192,445

Цветан Тороманов
Управител

Данаил Петров
Съставител