



ПИК-КО АД

ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 Декември 2019



ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на „ПИК-КО” АД през 2019

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ПИК-КО” АД, 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. Казичане, ул. Индустриална 3.

II. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал на Дружеството към 31 декември 2019 възлиза на 5 000 хил. лв, разпределен в 500 000 бр. обикновени поименни акции с номинал 10 лв.

Акционери на Дружеството са:

- „Импала Инвест” Б.В. – 499,999 бр. налични поименни акции с право на глас, с номинална стойност 10 лв. - 99.9998% от капитала;
- Димитриос Николаос Винтзилеос – 1 бр. налична поименна акция с право на глас, с номинална стойност 10 лв. – 0.0002% от капитала;

III. ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ

„ПИК-КО” АД е с едностепенна система на управление. Управлява се от Съвет на директори в състав:

- Ивета Северинова Балиева – Изпълнителен директор и Председател;
- Ива Йорданова – член
- Димитриос Винтзилеос

До 31/07/2019 Дружеството има назначен прокурист – Христо Петров Муртазов.

„ПИК-КО” АД се представлява от :

- Ивета Северинова Балиева.



IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

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

Концепцията на „ПИК-КО“ АД е да предложи на хранителната индустрия нови суровини и ингредиенти, които да разнообразят производството и да подобрят качеството му до това на световния пазар. Като представител за България на водещи световни производители, Дружеството е в състояние да следи най-новите продукти и технологии и да ги предлага на своите клиенти. Освен качествени суровини, „ПИК-КО“ АД има за цел да предлага помощ и компетентен съвет при внедряването на нови продукти и за разрешаване на специфични технологични проблеми.

Дружеството разполага със складова мрежа в България и собствен транспорт, както и със свои дъщерни дружества, които имат офиси и складове за директно обслужване на клиенти в Република Македония, Сърбия, Албания и Косово.

През 2019 г. „ПИК-КО“ АД търгува със следните основни групи стоки:

1. Суровини за шоколадови и захарни изделия
2. Суровини за месни продукти, колбаси, пастети, продукти от риба
3. Суровини за млечно-кисели продукти, сирена и сладолед
4. Суровини за фини храни, консерви, конфитюри, топинги
5. Суровини за мелничарската промишленост и хлебопроизводството
6. Суровини за алкохолни и безалкохолни напитки
7. Суровини за миещи и перилни препарати
8. Суровини и фуражни добавки за животни и домашни любимци
9. Ветеринарномедицински продукти
10. Химикали за промишлеността

Заетият в „ПИК-КО“ АД персонал към края на 2019 г. е 160 души, а в края на 2018 г. е бил 173 души.

Приходите за 2019 г са в размер на 141 092 хил. лв. и са формирани както следва:

- 140 693 хил. лв. от продажба на стоки;
- 399 хил. лв. от продажба на услуги;

Отчетната стойност на продадените стоки възлиза на 120 555 хил.лв. Разходите за оперативна дейност през 2019 г. са в размер на 14 087 хил. лв. Печалбата от оперативна дейност е 6 565 хил. лв. Разходите за данъци са в размер на 644 хил. лв. „ПИК-КО“ АД отчита печалба след данъци за 2019 г. в размер на 5 799 хил. лв. Печалбата преди финансови разходи, данъци и амортизации /EBITDA/ е в размер на 7 721 хил.лв.

Към 31.12.2019 г. Дружеството е намалило своя коефициент на рентабилност на собствения капитал (Печалба / Собствен капитал) на 0.08 в сравнение с 0.09 към 31.12.2018 г. Коефициентът на обща ликвидност (Краткотрайни активи / Краткосрочни пасиви) се е намалил от 2,42 към 31.12.2018 г. на 2,14 към 31.12.2019 г. Дружеството е намалило коефициента си на финансова автономност (Собствен капитал / Пасиви) от 1,87 към 31.12.2018 г. на 1,68 към 31.12.2019 г.



IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Като цяло можем да отчетем изминалата 2019 – та като успешна за Дружеството, с оглед на изпълнените задачи, които бяха заложиени в бизнес – програмата.

Бъдещо развитие на Дружеството

През 2020 ръководният екип на „ПИК-КО“ АД трябва да продължи работа по отношение на:

1. Оптимизиране на фирмените разходи по всички направления – търговски, маркетингови, логистични, административни и финансови;
2. Повишаване на изискванията по организацията на отчитането и контрола по използването на материалните и трудовите ресурси;
3. Технологично и техническо обновление според новите европейски и световни достижения;
4. Повишаване квалификацията на управленския и работен персонал;
5. Търсене на нови международни пазари, основно в съседни страни, запазвайки и разширявайки лидерството си на българския пазар.

V. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство Ръководството следва да изготвя индивидуален финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към края на годината, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината. Счетоводната политика на „ПИК-КО“ АД е определена при спазване на изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане, одобрени от ЕС и съобразена с действащата нормативна уредба за страната през отчетния период.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика, и че при изготвянето на индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2019 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

VI. ОСНОВНИ РИСКОВЕ

Капиталов риск

Дружеството управлява капитала си с цел да осигури осъществяване на дейността си като действащо предприятие и да осигури максимална възвращаемост на акционерите, чрез оптимизиране на отношението на дълг към капитал. Към 31 декември 2019 собственият капитал на „ПИК-КО“ АД е в размер на 73 725 хил. лв., в т.ч. основен капитал – 5,000 хил. лв., допълнителни резерви – 500 хил. лв. и натрупана неразпределена печалба – 68 225 хил. лв.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът насрещната страна да не изплати договорените си задължения. Независимо от концентрация на кредитен риск по отделни договори и партньори, Ръководството на „ПИК-КО“ АД счита, че Дружеството е изложено на незначителен риск, без потенциал да повлияе съществено на резултатите, тъй като тези договори се базират на трайни и регулярни отношения с контрагенти с добра репутация.



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

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 базиран на фиксирана част плюс надбавка. Договорът е едногодишен и се подновява всяка година.

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.

Лихвен риск

Банковите заеми на Дружеството са договорени с годишен лихвен % равен на базов % + 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 %.

VII. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2019 г. Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

VIII. КЛОНОВЕ

Дружеството няма клонове.

IX. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Дружеството е подписало анекс по договора за банков заем, който удължава падежа на заема до 10.07.2020г.

На 11 март 2020 Световната Здравна Организация обяви пандемия от корона вирус, а на 13ти март 2020 българското правителство обяви извънредно положение в страната. Въведени бяха мерки за ограничаване на огнището на зараза, включително ограничаване на трансгранично движение на хора, работа от вкъщи, временно затваряне на училища, университети, ресторанти, кина, театри, музеи и спортни съоръжения, търговци на дребно с изключение на търговци на дребно на хранителни стоки, магазини за хранителни стоки и аптеки. На 14 май 2020 с решение на правителството въведеното извънредно положение беше заменено с въвеждането на извънредна епидемична обстановка, като се предвижда постепенно разхлабване на въведените ограничения за движение на хора и работа на търговски и културни обекти, при спазване на завишени санитарно-хигиенни изисквания.



Ръководството на Дружеството внимателно анализира потенциалните ефекти от пандемията и ограниченията, наложени от правителството, като очаква намаление на икономическата активност и ликвидност като цяло за икономиката на страната. Ръководството не очаква намаление на приходите на Дружеството в обозримо бъдеще. Дружеството е предприело мерки за ограничаване на ефектите от пандемията, като Ръководството счита за подходящ принципът на действащо предприятие по отношение на настоящия финансов отчет, тъй като Дружеството разполага с достатъчно ликвидни ресурси за да продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Няма други съществени събития с коригиращ или некоригиращ характер, които следва да се отразят или оповестят във финансовия отчет.

Х. ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ, СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЗ

1. Начислените през годината възнаграждения на членовете на Съвета на директорите възлизат на 626 хил. лв.
2. Участие на членове на Съвета на директорите като притежаващи повече от 25 на сто от капитала на друго дружество:
 - Ивета Северинова Балиева - 50% в „ЛЕСОПЛАСТ“ ООД, 50% в „СИЯЛ 78“ ООД, и 50% в ЛТА Консултинг ООД.
 - Димитриос Винтзилоос - 50% в „МОЗБЕРГ ООД“, 50% в „КАРНАФУЛЯТ ООД“ - в ликвидация, 50% в „ИМПАЛА ХОЛДИНГ ООД“, 100% в „ИМПАЛА КОНСУЛТ ЕООД“, 100% в ДИ ЕНД ВИ ДЖИМ ЕООД, 100% в „Франчайзинг България“, 100% в „АЛИМКО ЕООД“, 50% от „ГРИЙН БИЛД ПРОДЖЕКТ ООД“, 50% в „ЕКО БИЛД ГРУП ООД“, 33,33% в „ВИП СИЙ ООД“, 50% в „ЮНИ КЛИЙН ООД“, 50% в „ЛТА КОНСУЛТИНГ ООД“, 50% в „САЛАМБО 17 ООД“, 33,2% в „ЕН БИ ДЖИ ФУУД ООД“, 33,2% в „САЧИ АД“, 50% в „ЕКО ЕТРОПОЛ АД“, 50% в „ТРАКИЯ ЕНЕРДЖИ 2000 ООД“, 45% в „СТОРМ ИНЖЕНЕРИНГ АД“, 50% в „ЕКО БИЛД ПРОДЖЕКТ ООД“, 50% в „ИМПАЛА ИСТЕЙТ АД“ - в ликвидация
 - Ива Йорданова – 34% във „ВИВИД СЕНСЕЙШЪН“ АД
 - Договори по чл. 240 „б“ от Търговския закон – няма.
3. Участие на членовете на Съвета на директорите в управлението на други дружества като управители, прокуристи или членове на съвети:
 - Ивета Северинова Балиева – „ГРИЙН ФОРЕСТ ПРОДЖЕКТ“ АД, СДРУЖЕНИЕ „БЪЛГАРСКА ФРАНЧАЙЗ АСОЦИАЦИЯ“ АД, „Д ФРАНЧАЙЗ КО-БЪЛГАРИЯ“ АД, ФРЕШ ЛОДЖИК ПЛЮС АД, БЕЛЛА БЪЛГАРИЯ АД, ПЕРЕЛИК- 1988 АД-в ликвидация, РАУХ ШПЕК АД-в ликвидация, ФРЕШ ЛОДЖИК ЕАД, САЧИ АД, БЕЛЛА-АЛАТИНИ АД, ИДЕА БЪЛГАРИЯ АД, „ИМПАЛА ИНВЕСТ“ Б.В, ЛТА КОНСУЛТИНГ ООД, ФРАНЧАЙЗИНГ – БЪЛГАРИЯ ЕООД, КАНАР ГРУП АД, „РИГАНА“ АД, Lakoniki Trofimon S.A. - Гърция, ИМПАЛА ХОЛДИНГ ООД, "ИМПАЛА ИСТЕЙТ" АД- в ликвидация, Unibel SEE Kft - Унгария
 - Ива Йорданова – „ВИВИД СЕНСЕЙШЪН“ АД
 - Димитриос Винтзилоос – „ИМПАЛА КОНСУЛТ“ ЕООД, „СТОРМ ИНЖЕНЕРИНГ“ АД, „ДЕЛТЪН“ ООД, „ТРАКИЯ ЕНЕРДЖИ“ 2000 АД, „ДИ ЕНД ВИ ДЖИМ“ ЕООД, „МОЗБЕРГ“ ООД, ЛИДЕР ФУУДС ООД, КАРНАФУЛЯТ ООД – в ликвидация, ИМПАЛА ХОЛДИНГ ООД, ГРИЙН ФОРЕСТ ПРОДЖЕКТ АД, ИМПАЛА КЕПИТЪЛ ЛТД, ИМПАЛА ИНВЕСТ Б.В.

Ръководител

Ивета Северинова Балиева

03 юли 2020



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на ПИК-КО АД

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на ПИК-КО АД („Дружеството“), съдържащ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 г., индивидуален отчет за всеобхватния доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните бележки към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, одобрени от ЕС (МСФО).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

ADVISORY • ASSURANCE • TAX

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО, одобрени от ЕС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на индивидуални финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува.

Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този индивидуален финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в индивидуалния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в индивидуалния финансов отчет или в случай, че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.


Красимира Радева
Регистриран одитор



Управител
Бейкър Тили Клиту и Партньори ООД
ул. Стара планина 5, ет. 5

3 юли 2020 година
София

ПИК-КО АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
ПРИХОДИ	3	141 092	132 891
Други доходи, нетно	4	115	663
Отчетна стойност на продадени стоки	5	(120 555)	(113 876)
Разходи за материали	6	(1 531)	(1 430)
Разходи за външни услуги	7	(4 046)	(4 066)
Разходи за амортизация	13, 15	(1 156)	(646)
Разходи за персонал	8	(4 964)	(3 574)
Други разходи за основна дейност	9	(2 390)	(2 941)
ПЕЧАЛБА ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		6 565	7 021
Финансови приходи	10	274	425
Финансови разходи	11	(396)	(412)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ		6 443	7 034
Разходи за данъци	12	(644)	(734)
ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА		5 799	6 300
Друг всеобхватен доход		-	-
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		5 799	6 300

Този индивидуален финансов отчет е одобрен от името на ПИК КО АД на 3 юли 2020 г. от:

Съставител:
Венцислав Христов Христов

Ръководител:
Ивета Северинова Балиева

Приложените бележки представляват неразделна част от индивидуалните финансови отчети.

Ммм
03.07.2020

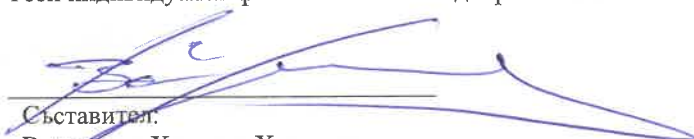


ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

	Бележки	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	13	7 077	6 918
Инвестиционни имоти	14	1 904	1 904
Нематериални активи	15	3	5
Предоставени дългосрочни заеми	18	14 447	7 081
Инвестиции	19	139	139
Отсрочен данъчен актив	12	218	218
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		23 788	16 265
Материални запаси	16	25 606	24 655
Търговски и други вземания	17	62 992	57 492
Предоставени краткосрочни заеми	18	41	4 422
Парични средства и парични еквиваленти	20	5 247	1 414
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		93 886	87 983
ОБЩО АКТИВИ		117 674	104 248
КАПИТАЛ			
Основен капитал	21	5 000	5 000
Законови резерви	22	500	500
Натрупана печалба		68 225	62 426
ОБЩО КАПИТАЛ		73 725	67 926
ПАСИВИ			
Задължения по лизинг	24	101	-
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		101	-
Търговски и други задължения	25	29 166	27 991
Данъчни задължения	26	1 166	638
Получени краткосрочни заеми	23	13 000	7 657
Задължения по лизинг	24	516	36
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		43 848	36 322
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		117 674	104 248

Този индивидуален финансов отчет е одобрен от името на ПИК КО АД на 3 юли 2020 г. от:


Съставител:
Венцислав Христов Христов


Ръководител:
Ивета Северинова Балиева

Приложените бележки представляват неразделна част от индивидуалните финансови отчети.


03.07.2020



ПИК-КО АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Парични постъпления от клиенти	151 798	143 068
Плащания на доставчици	(121 948)	(115 983)
Плащания, свързани с трудови правоотношения	(3 635)	(2 363)
Платени данъци и осигуровки	(20 835)	(19 608)
Платени данъци от печалбата	(834)	(824)
Други парични потоци от оперативна дейност нетно	63	50
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	4 609	4 340
ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Плащания за покупки на имоти, машини и съоръжения	(314)	(226)
Предоставени заеми	(2 776)	(680)
Постъпления от предоставени заеми	63	277
Получени лихви	2	2
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ	(3 025)	(627)
ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от заеми	59 275	23 345
Плащания по заеми	(53 931)	(26 816)
Плащания по лизинг, вкл. Лихви	(609)	(64)
Плащания на лихви по заеми	(47)	(215)
Изплатени дивиденди	(2 278)	-
Други парични потоци за финансова дейност	(161)	(94)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	2 249	(3 844)
НЕТНО НАМАЛЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ	3 833	(131)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	20 1 414	1 545
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ПЕРИОДА	20 5 247	1 414

Този индивидуален финансов отчет е одобрен от името на ПИК КО АД на 3 юли 2020г. от:

Съставител:

Венцислав Христов Христов

Ръководител:

Ивета Северинова Балиева

Приложените бележки представляват неразделна част от индивидуалните финансови отчети.

Име

03.07.2020



ПИК-КО АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

	Основен капитал	Законови резерви	Натрупана печалба	Общо
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2018	5 000	500	59 571	65 071
Разпределен дивидент	-	-	(3 445)	(3 445)
Нетна печалба за годината, приключваща на 31 декември 2018	-	-	6 300	6 300
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018	5 000	500	62 426	67 926
Нетна печалба за годината, приключваща на 31 декември 2019	-	-	5 799	5 799
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019	5 000	500	68 225	73 725

Този индивидуален финансов отчет е одобрен от името на ПИК КО АД на 3 юли 2020г. от:


Съставител:
Венцислав Христов Христов


Ръководител:
Ивета Северинова Балиева



Приложените бележки представляват неразделна част от индивидуалните финансови отчети.


03.07.2020



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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 регистрацията е гр. София, кв. Казичане, 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 2020 г. и ще е достъпен на адреса на управление на Дружеството.

Прилагане на нови и изменени МСФО

През текущата година Дружеството е възприело всички нови и променени МСФО, които са свързани с дейността му и са в сила за отчетния период, започващ на 1 януари 2019 г. Ефектите от прилагането на тези нови стандарти са както следва:

Стандарти и изменения, издадени от СМСС/ КРМСФО и одобрени от ЕС, които все още не са влезли в сила и не са приложени по-рано:

Стандартите и измененията, издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не влезли в сила към датата на издаване на индивидуалните финансови отчети и не са приложени по-рано, са изброени по-долу. Дружеството възнамерява да приеме тези стандарти и изменения, когато те влязат в сила.

Изменения на МСФО 3 “Бизнес комбинации” (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху индивидуалните финансови отчети на Дружеството.

Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху индивидуалните финансови отчети на Дружеството.

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки“: Дефиниция за същественост (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху индивидуалните финансови отчети на Дружеството.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (Продължение)

2.1 Обща рамка на финансово отчитане (Продължение)

Изменения в Концептуалната рамка за финансово отчитане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху индивидуалните финансови отчети на Дружеството.

Стандарти и изменения, 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 и изменения на съществуващи стандарти, 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 17 “Застрахователни договори” и Годишни подобрения на МСФО 17 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.) – Ръководството не очаква прилагането на този стандарт да има съществен ефект върху индивидуалните финансови отчети на Дружеството.

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“: Класификация на задълженията (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху индивидуалните финансови отчети на Дружеството.

Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“, МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“, МСС 37 ”Провизии, условни пасиви и условни активи“ и Годишни подобрения 2018-2020 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху индивидуалните финансови отчети на Дружеството.

Изменения на МСФО 16 „Лизинг“ Наемни облекчения във връзка с Covid-19 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.06.2020 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху индивидуалните финансови отчети на Дружеството.

Изменения на МСФО 4 „Застрахователни договори“ (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2021 г.) - Ръководството не очаква прилагането на тези изменения да има съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

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

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 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Настоящите индивидуални финансови отчети са изготвени в хиляди лева (хил. лв.).

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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 2019 и 31 декември 2018 са преоценени в български лева по обменния курс на Българска народна банка към тази дата.

Валутно-курсовите 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, счетени 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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**2.6 Имоти, машини и съоръжения (Продължение)**

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:

<u>Клас активи</u>	<u>Полезен живот (години), 2019</u>	<u>Полезен живот (години), 2018</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 линейен метод на амортизация, изчислен на база на оставащия полезен срок на употреба. Полезният срок на годност на активите не е променян спрямо 2018 и е определен както следва:

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.7 Нематериални активи (Продължение)

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, вносите 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.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансови инструменти (Продължение)

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 поражда 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)
- 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 поражда 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.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
2.12 Финансови инструменти (Продължение)

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 две 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
2.12 Финансови инструменти (Продължение)

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 оказват 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.

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.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансови инструменти (Продължение)

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.

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".

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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 разполагасми 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.

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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.16 Лизинг

Счетоводна политика приложима от 01.01.2019г.

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 демонтиране 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 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.16 Лизинг (Продължение)

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 по-ниска, 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.

Дружеството като лизингодател

МСФО 16 не променя съществено счетоводното отчитане на лизинга за лизингодателите. Те продължават да класифицират всеки лизингов договор като финансов или оперативен, прилагайки на практика правила аналогични на тези в МСС 17, които са по същество прехвърлени в новия МСФО 16.

Счетоводна политика приложима до 31.12.2018г.

Даден лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Всеки друг лизинг се класифицира като оперативен лизинг.

В началото на лизинговия договор финансовият лизинг се признава като актив на Дружеството в размер, който в началото на лизинговия срок е равен на по-ниската стойност от справедливата стойност на наетата собственост и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Съответстващото задължение към лизингодателя се отчита в отчета за финансовото състояние като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неизплатеното задължение, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Финансовите разходи се признават в отчета за всеобхватния доход.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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 степенята, 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, 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 анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.18 Приходи (Продължение)

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.

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, рабати 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.19 Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност
Приблизителни оценки от 01.01.2019 г.

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/прекратяване 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.

Приблизителни оценки за 2019 г. и 2018 г.

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 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.

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

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 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 31.12.2019г. 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
2.20 Ефекти от първоначално прилагане на МСФО 16

МСФО 16 „Лизинг“, приет от ЕС на 31 октомври 2017, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2019, предоставя подробен модел за идентифициране на лизинговите договори и тяхното третиране във финансовите отчети, както за лизингодателите, така и за лизингополучателите. МСФО 16 заменя МСС 17 „Лизинг“ и свързаните тълкувания: КРМСФО 4 „Определяне дали даден договор съдържа лизинг“, ПКР 15 „Оперативен лизинг - стимули“ и ПКР 27 „Оценка на съдържанието на сделките в правната форма на лизинговия договор“. МСФО 16 преустановява разграничението между оперативен и финансов лизинг в счетоводството на лизингополучателя и изисква признаване на активи с право на ползване и задължения по всички лизингови договори на лизингополучателите. Изискванията за счетоводно отчитане при лизингодателя по същество са непроменени. Целта на стандарта е да улесни съпоставимостта на финансовите отчети и да предостави информация на потребителите за рисковете, свързани с лизинговите договори.

Дружеството е избрало модифицирания ретроспективен подход при първоначалното прилагане на МСФО 16 Лизинг. Съгласно този подход, сравнителната информация за 2018г. не е преизчислена. Вместо това кумулативният ефект от първоначалното прилагане на стандарта е признат като корекция на началното салдо на неразпределената печалба към 01.01.2019г. На датата на първоначално прилагане Дружеството е признало задължения по лизинг съгласно МСФО 16 равни на сегашната стойност на всички неплатени лизингови плащания дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, или с диференциалния лихвен процент на лизингополучателя.

Среднопретегленият диференциален лихвен процент приложен при първоначалното признаване на задълженията по лизинг към 01.01.2019 г. е 1%.

По отношение на лизинговите договори, класифицирани като финансов лизинг съгласно МСС 17, балансовата стойност на актива с право на ползване и пасива по лизинга към датата на първоначалното прилагане на МСФО 16 е балансовата стойност на актива и пасива по лизинга, измерена непосредствено преди тази дата съгласно МСС 17.

Дружеството е приложило следните облекчения при първоначалното прилагане на МСФО 16:

- Лизинги на активи с ниска стойност и лизингови договори със срок до 12 месеца са изключени от обхвата;
- Стойността на активите с право на ползване са приравнени на задълженията по лизинг, след корекция за предплатени/начислени лизингови плащания, признати в отчета за финансовото състояние непосредствено преди датата на първоначално прилагане;
- Всички лизингови договори съществуващи към 01.01.2019 съгласно МСС 17 са признати като лизинги съгласно МСФО 16;
- Дружеството е приложило МСФО 16 за портфейли от лизингови договори със сходни характеристики, когато ефектът върху финансовите отчети не се различава съществено от прилагането му по отношение на индивидуалните лизингови договори в рамките на този портфейл;
- Дружеството е направило оценка дали лизинговите договори са обременяващи съгласно МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“, непосредствено преди датата на първоначалното прилагане като алтернатива на провеждането на преглед за обезценка на активите с право на ползване съгласно МСС 36 „Обезценка на активи“;
- Първоначалните преки разходи са изключени при признаването на активи с право на ползване;
- Дружеството се е възползвало от натрупания последващ опит и информация при определянето на срока на лизинговите договори във връзка с упражняване на опции за удължаване/прекръпяване на лизинга.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
2.20 Ефекти от първоначално прилагане на МСФО 16 (Продължение)

В таблицата по-долу е представено равнението на общите ангажменти по договори за лизинг към 31.12.2018 до задълженията по лизинг признати във финансовия отчет към 01.01.2019 г.:

	BGN'000
Задължения по оперативен лизинг преди дисконтиране	1 021
Ефект от дисконтиране с диференциалния лихвен процент	(12)
Задължения по оперативен лизинг	1 009
Задължения по финансов лизинг към 31.12.2018 г.	36
Общо задължения по лизинг признати съгласно МСФО 16 на 01.01.2019	1 045
<i>в т.ч.</i>	
до една година	527
над една година	518

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
2.20 Ефекти от първоначално прилагане на МСФО 16 (Продължение)

Кумулативният ефект от първоначалното прилагане на МСФО 16 за всяка отделна статия в отчета за финансовото състояние към 1 януари 2019 г. е представен в таблицата по-долу:

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	31.12.2018 оригинално отчетен BGN'000	Ефект от прилагане на МСФО 16 BGN'000	01.01.2019 преизчислен BGN'000
АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	6 918	1 009	7 927
Инвестиционни имоти	1 904	-	1 904
Нематериални активи	5	-	5
Предоставени дългосрочни заеми	7 081	-	7 081
Инвестиции	139	-	139
Отсрочен данъчен актив	218	-	218
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	16 265	1 009	17 274
Материални запаси	24 655	-	24 655
Търговски и други вземания	57 492	-	57 492
Предоставени краткосрочни заеми	4 422	-	4 422
Парични средства и парични еквиваленти	1 414	-	1 414
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ	87 983	-	87 983
ОБЩО АКТИВИ	104 248	1 009	105 257
КАПИТАЛ			
Основен капитал	5 000	-	5 000
Законови резерви	500	-	500
Натрупана печалба	62 426	-	62 426
ОБЩО КАПИТАЛ	67 926	-	67 926
ПАСИВИ			
Задължения по лизинг	-	518	518
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ	-	518	518
Търговски и други задължения	27 991	-	27 991
Данъчни задължения	638	-	638
Получени краткосрочни заеми	7 657	-	7 657
Задължения по лизинг	36	491	527
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ	36 322	491	36 813
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ	104 248	1 009	105 257

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

3. ПРИХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Приходи от продажба на стоки	140 707	132 453
Приходи от продажба на услуги	399	469
Търговски бонуси и отстъпки	(14)	(31)
ОБЩО ПРИХОДИ	141 092	132 891

Приходи, според момента на тяхното признаване:

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Стоки, прехвърляни към определен момент	140 693	132 422
Услуги, прехвърляни към определен момент	399	469
ОБЩО	141 092	132 891

4. ДРУГИ ДОХОДИ, НЕТНО

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	-	395
Печалба от продажба на дялове	-	69
Приходи от дивиденди	-	40
Излишъци на стоки	28	153
Неустойки	87	-
Други доходи	-	6
ОБЩО ДРУГИ ДОХОДИ, НЕТНО	115	663

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

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения	10	448
Отчетна стойност на продадени имоти, машини и съоръжения	(10)	(53)
ОБЩО	-	395

5. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Отчетна стойност на продадените стоки	(120 555)	(113 876)
ОБЩО	(120 555)	(113 876)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Горива	693	701
Електричество и газ	153	172
Консумативи и канцеларски материали	101	89
Други – материали за текущи ремонти, хигиенни материали	584	468
ОБЩО	1 531	1 430

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Външен транспорт	716	598
Комисионни договори със складовете	170	151
Наеми	138	175
Оперативен лизинг	104	603
Комуникации и интернет	43	44
Застраховки	294	225
Ремонт и поддръжка на автомобили	247	246
Местни и алтернативни данъци	129	121
Поддръжка софтуер – Singular Enterprise ERP	-	4
Охрана	128	122
Реклама	31	36
Одит, правни и консултантски услуги	1 482	1 096
Други услуги	564	645
ОБЩО	4 046	4 066

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Възнаграждения по трудови и граждански договори	4 402	3 018
Социални и здравни осигуровки	562	556
ОБЩО	4 964	3 574

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Командировки	46	72
Представителни разходи	36	31
Обучение на персонала	8	1
Отписани вземания	1 611	2 520
Липси и брак на активи	675	253
Други	14	64
ОБЩО	2 390	2 941

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Приходи от лихви по търговски заеми	274	383
Приходи от валутни операции – нетно	-	42
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	274	425

11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Разходи за лихви по банкови кредити	129	236
Разходи за лихви по лизинг	10	4
Разходи за лихви – други	12	36
Разходи по валутни операции – нетно	101	-
Други финансови разходи	144	136
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	396	412

12. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Разходите за данъци за годината, приключваща на 31 декември 2019 и годината, приключваща на 31 декември 2018 възлизат на:

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Текущи разходи за данъци	(644)	(734)
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ	(644)	(734)

Разходите за текущи данъци представляват сумата на платимия данък според българското законодателство на база данъчни ставки от 10% за годината, приключваща на 31 декември 2019 и 2018.

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

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Печалба преди данъци	6 443	7 034
Данък по приложимата данъчна ставка (10%)	(644)	(703)
Ефект на постоянни данъчни разлики	-	(31)
ДАНЪЧЕН РАЗХОД	(644)	(734)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

12. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ (Продължение)

Отсроченият данъчен актив към 31 декември 2019 и 2018 е формиран от:

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Вземания	218	218
Общо отсрочен данъчен актив	218	218

13. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земи и сгради	Машины, съоръжения и оборудване	Транспорт ни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
<i>Отчетна стойност</i>						
Към 31 декември 2017	7 290	3 710	3 975	1 911	720	17 606
Придобити	-	92	21	36	105	254
Прехвърлени	-	-	35	2	(37)	-
Отписани	(53)	-	(136)	(6)	-	(195)
Към 31 декември 2018	7 237	3 802	3 895	1 943	788	17 665
Ефект от първоначално прилагане на МСФО 16	52	-	957	-	-	1 009
Баланс към 01 януари 2019 (преизчислен)	7 289	3 802	4 852	1 943	788	18 674
Придобити	-	25	171	14	106	316
Прехвърлени	-	101	63	6	(170)	-
Отписани	-	-	(38)	(14)	-	(52)
Към 31 декември 2019	7 289	3 928	5 048	1 949	724	18 938
<i>Натрупана амортизация</i>						
Към 31 декември 2017	1 941	3 156	3 400	1 747	-	10 244
Разход за амортизация	199	161	219	66	-	645
Отписани	-	-	(136)	(6)	-	(142)
Към 31 декември 2018	2 140	3 317	3 483	1 807	-	10 747
Разход за амортизация	225	150	729	50	-	1 154
Отписани	-	-	(27)	(13)	-	(40)
Към 31 декември 2019	2 365	3 467	4 185	1 844	-	11 861
<i>Балансова стойност</i>						
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017	5 349	554	575	164	720	7 362
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018	5 097	485	412	136	788	6 918
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019	4 924	461	863	105	724	7 077

Дружеството е учредило ипотека на земя и сгради с балансова стойност 1 145 хил.лв. (2018г. : 1 233 хил.лв.) във връзка договор за заем (Виж бележки 23 и 32).

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

13. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

<i>В хил. лева</i>	Ефект от първоначално прилагане на МСФО 16	Придобити през периода	Начислена амортизация през периода	Балансова стойност към 31.12.2019
Земи и сгради	52	-	(26)	26
Транспортни средства	957	171	(534)	594
Общо	1 009	171	(560)	620

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, поради намерението на Дружеството да ги отдава под наем в бъдеще.

Справедливата стойност на инвестиционните имоти към 31.12.2019 г. не се различава съществено от балансовата стойност. Имотите са оценени съгласно доклад на независим оценител към Декември 2019 г.

15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Други ДНМА	Общо
<i>Отчетна стойност</i>			
Към 31 декември 2017	151	60	211
Придобити	2	-	2
Към 31 декември 2018	153	60	213
Към 31 декември 2019	153	60	213
<i>Натрупана амортизация</i>			
Към 31 декември 2017	(151)	(55)	(206)
Разход за амортизация	(1)	(1)	(2)
Към 31 декември 2018	(152)	(56)	(208)
Разход за амортизация	(1)	(1)	(2)
Към 31 декември 2019	(153)	(57)	(210)
<i>Балансова стойност</i>			
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2017	-	5	5
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018	1	4	5
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019	-	3	3

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Стоки	21 815	22 552
Стоки на път	3 791	2 103
ОБЩО	25 606	24 655

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 31.12.2019	Към 31.12.2018
Вземания от клиенти	29 894	25 305
Вземания от свързани лица (Бележка 29)	31 193	30 386
Предоставени аванси	1 281	1 219
Корпоративен данък за възстановяване	325	137
Други вземания	299	445
ОБЩО	62 992	57 492

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 2019 г. и 2018 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.

18. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ – КРАТКОСРОЧНИ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Импала холдинг	-	2 894
Импала холдинг	-	733
Тракия 2006 ЕООД	-	428
Тракия 2006 ЕООД	-	257
Линцо ЕООД	-	10
Линцо ЕООД	-	1
Винпром Хисаря ООД	47	47
Винпром Хисаря ООД	8	4
Вип Сий ООД	37	28
Пик Ко Дистрибушън (Предишно Екорфарма)	-	1
Пик Ко Дистрибушън (Предишно Екорфарма)	-	10
Агро Нутришън ЕООД	-	10
Агро Нутришън ЕООД	-	1
Ди енд Ви Джим ЕООД	-	10
Ди енд Ви Джим ЕООД	-	1
Гранос ЕООД	-	22
Гранос ЕООД	-	3
Верде Фуудс	-	3
Верде Фуудс	-	1
Допелман	-	1
Агрофууд Консулт ЕООД	-	5
Агрофууд Консулт ЕООД	-	3
Общо лихви	45	1 033
Общо главници	47	3 440
Очаквана кредитна загуба	(51)	(51)
ОБЩО	41	4 422

Общо свързани лица (Бележка 29)

37

3 663

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

18. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ – ДЪЛГОСРОЧНИ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Импала консулт ЕООД – главница (бел.29)	449	449
Импала консулт ЕООД – лихва (бел.29)	31	19
Импала холдинг – главница (бел.29)	4 851	-
Импала холдинг – лихва (бел.29)	817	-
Фенстрой ЕООД – лихва	30	28
Фенстрой ЕООД – главница	71	72
Димитриос Винтзилеос – главница (бел.29)	5 603	5 186
Димитриос Винтзилеос – лихва (бел.29)	944	801
ЛТА Консултинг ООД – главница (бел.29)	175	175
ЛТА Консултинг ООД – лихва (бел.29)	14	10
Тракия 2006 ЕООД – главница	428	-
Тракия 2006 ЕООД – лихва	269	-
Вип Сий ООД – главница (бел.29)	383	341
Гранос ЕООД – главница	30	-
Гранос ЕООД – лихва	4	-
Верде Фуудс – главница	3	-
Верде Фуудс – лихва	1	-
Допелман ЕООД – главница	1	-
Линцо ЕООД – главница	10	-
Линцо ЕООД – лихва	2	-
Ди енд Ви Джим ЕООД – главница	10	-
Ди енд Ви Джим ЕООД – лихва	2	-
Агро Нутришън ЕООД – главница	10	-
Агро Нутришън ЕООД – лихва	2	-
ФББ Консултинг ЕООД – главница	300	-
Агрофууд Консулт ЕООД – главница	5	-
Агрофууд Консулт ЕООД – лихва	2	-
Общо лихви	2 118	858
Общо главници	12 329	6 223
ОБЩО	14 447	7 081

Общо свързани лица (Бележка 29)

13 267

6 981

- Дружеството има отпуснат кредит на **Импала Холдинг** в размер на 5 000 хил. лева, с лихвен процент в размер на 2% и срок на издължаване до 31/12/2022.
- Дружеството е отпуснало кредит на **Фенстрой ЕООД** със срок на издължаване до 31/12/2022 и лихвен процент в размер на 2%.
- Дружеството е сключило договор за паричен заем с **Димитриос Винтзилеос** в размер на 6 000 хил.лв. Срокът на погасяване на кредита е до 31/12/2022г, а лихвеният процент е 2%.
- 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 31/12/2022г.
- Дружеството е предоставило заем на **Импала Консулт ЕООД** в размер на 500 хил.лв. Срокът на погасяване на кредита е до 31/12/2022г, а лихвеният процент е 2%.

19.1. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31 декември 2019 г. Дружеството притежава дялове в следните дружества:

Дружество	Държава	Участие – лева	Дял в капитала - %
P.I.C.O.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	

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

19.1. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31 декември 2018 г. Дружеството притежава дялове в следните дружества:

Дружество	Държава	Участие – лева	Дял в капитала - %
P.I.C.O.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.O.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 2019 и 2018 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 2019 и 2018 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 18 февруари 2005 г. с основен капитал в размер на 40,250 евро. Към 31 декември 2019 и 2018 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 2019 и 2018 г. основният капитал на П.И.К. КО ДООЕЛ е 5 хил. лв.

19.2. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31 декември 2019 г. Дружеството притежава дялове в следните дружества:

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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

19.2. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31 декември 2018 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 2019 и 2018 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 2019 и 2018-та година.

19.3. ДРУГИ ИНВЕСТИЦИИ В ИНСТРУМЕНТИ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Към 31 декември 2019 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	

Към 31 декември 2018 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 2019 и 2018 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 2019-та и 2018-та дружеството не развива дейност.

20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Парични средства в банки	5 198	1 338
Парични средства в наличност	49	76
ОБЩО	5 247	1 414

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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 2019 и 31 декември 2018 възлиза на 5 000 хил. лв, разпределен в 500 000 бр. обикновени поимени акции с номинал 10 лв.

Към 31 декември 2019 г. и към 31 декември 2018 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.Винтзилеос	1	10 лв.	10 лв.	0,00002%
ОБЩО:	500 000	5,000,000 лв.	5,000,000лв.	100%

Крайният собственик е Импала Холдинг ООД.

22. ЗАКОНОВИ РЕЗЕРВИ

Дружеството е формирало Законови резерви от вноски на собствениците и капитализирана печалба от предходни години в размер на 500 хил. лв. Допълнителните вноски от собствениците не подлежат на възстановяване от Дружеството в бъдеще.

23. ЗАЕМИ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Банков заем – краткосрочен	13 000	7 657
ОБЩО	13 000	7 657

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 + надбавка, но не по-малко от 1%. Договорът е едногодишен и се подновява всяка година, като текущия срок за погасяване е 10.03.2020 г. (Виж бележка 33). Към 31.12.2019 г. са заложени дълготрайни активи (виж бележка 13), материални запаси на стойност 17 395 хил.лв. и търговски вземания на стойност 3 157 хил.лв. по този заем.

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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

24. ЛИЗИНГ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

	Минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	Към	Към	Към	Към
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Задължения по лизинг с падеж:				
До 1 година	519	38	516	36
Между 2 и 5 години	102	-	101	-
Общо задължения	621	38	617	36
Намалени с: бъдещи финансови такси	(4)	(2)	-	-
Настояща стойност на задълженията	617	36	617	36

В задълженията по лизинг е включено задължение към свързани лица. Задължението е във връзка с договори за наем на превозни средства. (Виж бележка 29).

25. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Задължения към доставчици	21 564	17 327
Задължения към свързани предприятия (бел. 29)	6 848	10 156
Задължения персонал	244	275
Получени аванси	320	38
Други задължения	190	195
ОБЩО	29 166	27 991

26. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
ДДС	1 024	562
ДДФЛ	105	41
Други данъчни задължения	37	35
ОБЩО	1 166	638

27. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

в хиляди лева	01/01/2019	Получени парични средства	Платени парични средства	Начислени лихви и дивиденди	Платени лихви и такси по заеми	Други	31/12/2019
Банкови заеми	7 657	59 275	(53 931)	129	(47)	(83)	13 000
Дивиденди	6 130	-	(2 278)	-	-	-	3 852
Задължения по лизинг	36	-	(599)	10	(10)	1 180	617
Общо	13 823	59 275	(56 808)	139	(57)	1 097	17 469

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

27. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

в хиляди лева	01/01/2018	Получени парични средства	Платени парични средства	Начислени лихви и дивиденди	Платени лихви и такси по заеми	Други	31/12/2018
Банкови заеми	11 128	23 345	(26 816)	236	(215)	(21)	7 657
Дивиденди	2 684	-	-	3 445	-	1	6 130
Задължения по лизинг	100	-	(64)	4	(4)	-	36
Общо	13 912	23 345	(26 880)	3 685	(219)	(20)	13 823

28. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Финансови активи по амортизирана стойност		
Търговски вземания от трети лица	29 894	25 305
Търговски вземания от свързани лица	31 193	30 386
Предоставени заеми на трети лица	1 143	859
Предоставени заеми на свързани лица	13 304	10 644
Парични средства и парични еквиваленти	5 247	1 414
	80 781	68 608
Финансови пасиви по амортизирана стойност		
Търговски задължения	28 412	27 483
Получени заеми и лизинг	13 617	7 693
	42 029	35 176

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 привлечения 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 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

28. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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 2019 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	31.12.2019	31.12.2018
Текущи	13 049	15 049
от 1 до 90 дни	8 091	3 952
от 90 дни до 365 дни	1 268	1 311
над 365 дни	9 619	7 126
Общо търговски вземания от трети лица, брутно	32 027	27 438
Очаквана кредитна загуба	(2 133)	(2 133)
Общо търговски вземания от трети лица, нетно	29 894	25 305

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

28. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Корективът за очаквани кредитни загуби към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. е определен както следва:

31 декември 2019 година	Текущи	Просрочени от 1 до 90 дни	Просрочени от 90 до 365 дни	Над 365 дни	Общо
Очакван процент на кредитни загуби	0.15%	1,01%	3,00%	20,75%	
Търговски вземания, брутно	13 049	8 091	1 268	9 619	32 027
Очаквана кредитна загуба	19	80	38	1 996	2 133
31 декември 2018 година	Текущи	Просрочени от 1 до 90 дни	Просрочени от 90 до 365 дни	Над 365 дни	Общо
Очакван процент на кредитни загуби	0.10%	0.89%	4.88%	28.33%	
Търговски вземания, брутно	15 049	3 952	1 311	7 126	27 438
Очаквана кредитна загуба	15	35	64	2 019	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.

28. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**Изчисление на очакваните кредитни загуби**

Очакваните кредитни загуби са изчислени чрез дисконтиране на получената стойност от произведението 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;
- 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 31.12.2019 г.	1 194	100%	1 194	(51)	1 143
Към 31.12.2018 г.	910	100%	910	(51)	859

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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

28. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

Към 31 декември 2019 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	28 412	-	28 412
Получени заеми и лизинг	13 516	101	13 617
Общо финансови пасиви	41 928	101	42 029

Към 31 декември 2018 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	27 483	-	27 483
Краткосрочни заеми и лизинг	7 693	-	7 693
Общо финансови пасиви	35 176	-	35 176

Коефициент на задлъжнялост

Ръководството на Дружеството преглежда капиталовата структура на годишна база. Коефициентът на задлъжнялост към 31 декември 2019 и 2018 г. е както следва:

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Заеми и лизинг	13 617	7 693
Парични средства и парични еквиваленти	(5 247)	(1 414)
Заеми, нетно от парични средства	8 370	6 279
Собствен капитал	73 725	67 926
Коефициент на задлъжнялост (заеми, нетно от парични средства към собствен капитал)	0.11	0.09

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 260 хил.лв.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

28. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

29. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружество	Свързаност
Импала Инвест Б.В., Холандия	Контролиращо предприятие
Импала Холдинг ООД	Крайна компания майка от 22.05.2018г.
Импала Капитал Лимитед, Кипър	Крайна компания майка до 22.05.2018г.
Димитриос Винтзилеос	Лице, имащо значително влияние над Дружеството
Белла България АД	Дружество под общ контрол
Фреш Лоджик ЕАД	Дружество под общ контрол
Фреш Лоджик Плюс АД	Дружество под общ контрол
Ренталукс ЕООД	Дружество под общ контрол
Унибел Фууд Хелас СА, Гърция	Дружество под общ контрол
Унибел Норд СРЛ, Румъния	Дружество под общ контрол
Лаконики Трофимон СА, Гърция	Дружество под общ контрол
Унибел ЦЕЕ Кфт, Унгария	Дружество под общ контрол
Идеа България АД	Дружество под общ контрол
ПИК КО ДООЕЛ, Македония	Дъщерно дружество
Ригана Хелас, Гърция	Дружество под общ контрол
Ригана АД	Дружество под общ контрол от 08/05/2018
Ригана АД	Дъщерно дружество от 01/09/2017 до 08/05/2018
П.И.К. КО ДОО, Сърбия	Дъщерно дружество
ПИК КО СПК, Албания	Дъщерно дружество
ПИК КО – КОСОВО Л.Л.С.	Дъщерно дружество
СЦ Соларис Фууд СРЛ, Румъния	Асоциирано дружество
Алимко ЕООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
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
Грийн Форест Проджект АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
Сдружение „Българска франчайз асоциация“	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
Юни Клийн ЕООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
Вивид Сенсейшън АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
Лидер Фуудс ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
Мозберг ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
Импала Консулт ЕООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
Сторм Инженеринг АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
Делтън ООД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
Канар Груп АД	Свързаност чрез лице, имащо значително влияние
Сачи АД	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

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

29. **ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

Таблицата по-долу обобщава сделките между свързани лица.

Свързано лице	Вид на сделката	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
	РАЗХОДИ		
Алимко ЕООД	Покупка на стоки	4 810	5 059
Алимко ЕООД	Покупка на материали	49	-
Импала Инвест Б.В	Разпределен дивидент	-	3 445
Белла България АД	Покупка на стоки	3 503	7 581
Белла България АД	Услуги	290	380
Юни Клийн ЕООД	Услуги	51	70
Фреш Лоджик ЕАД	Услуги	20	15
Фреш Лоджик ЕАД	Покупка на стоки	48	31
Ригана АД	Покупка на стоки	2 735	1 812
Ренталукс ЕООД	Услуги	560	509
Импала Консулт ЕООД	Услуги	714	395
ЛТА Консултинг ООД	Услуги	326	306
Импала Холдинг ООД	Услуги	240	212
Импала Холдинг ООД	Лихви	77	-
ПИК КО ДООЕЛ	Покупка на стоки	456	242
П.И.К. КО ДОО	Покупка на стоки	-	28
	ОБЩО РАЗХОДИ	13 879	20 085

Свързано лице	Вид на сделката	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
	ПРИХОДИ		
Белла България АД	Продажба на стоки	16 107	17 035
Белла България АД	Услуги	100	132
Белла България АД	Продажба на актив	-	440
Унибел ЦЕЕ Кфт	Продажба на стоки	15	-
П.И.К. КО Л.Л.Ц.	Услуги	12	10
ПИК КО СПК, Албания	Услуги	12	10
Вип Сий ООД	Услуги	2	2
Вип Сий ООД	Начислени лихви	10	13
Лаконики Трофимон СА	Продажба на стоки	1 715	871
ЛТА Консултинг ООД	Начислени лихви	5	7
Ригана АД	Продажба на стоки	736	825
Ригана АД	Услуги	4	7
П.И.К. КО ДОО	Продажба на стоки	1 732	3 322
П.И.К. КО ДОО	Услуги	22	86
Импала консулт ЕООД	Начислени лихви	12	18
Ригана Хелас	Продажба на стоки	2 627	571
ПИК КО ДООЕЛ	Продажба на стоки	2 642	2 288
ПИК КО ДООЕЛ	Услуги	30	26
Д Франчайз и Ко – България АД	Продажба на стоки	47	47
Юни Клийн ЕООД	Услуги	13	14
Вариати България ООД	Дивидент	-	40
Алимко ЕООД	Продажба на стоки	1 572	947
Алимко ЕООД	Услуги	6	7
Грийн Форест Проджект АД	Продажба на стоки	63	16
Грийн Форест Проджект АД	Услуги	1	4
Делтън ООД	Продажба на стоки	16	26
Импала Холдинг ООД	Начислени лихви	84	120
Димитриос Винтзилеос	Начислени лихви	143	200
	ОБЩО ПРИХОДИ	27 728	27 084

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

29. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31 декември 2019 и 2018 г. задълженията към свързани лица се състоят от:

Свързано лице	Вид на сделката	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
	ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Фреш Лоджик ЕАД	Покупка на стоки	120	74
Фреш Лоджик ЕАД	Лизинг	2	-
Ригана АД	Покупка на стоки	1 833	1 447
ПИК КО ДООЕЛ	Покупка на стоки	456	1
П.И.К. КО ДОО	Покупка на стоки	-	33
Ренталукс ЕООД	Услуги	15	127
Ренталукс ЕООД	Лизинг	453	-
Юни Клийн ЕООД	Услуги	48	-
Импала Инвест Б.В.	Разпределен дивидент	-	6 130
Импала Холдинг ООД	Цесия на дивидент	3 852	-
Ви Ен ООД	Изкупени задължения	100	100
Белла България АД	Покупка на стоки	317	1 508
Белла България АД	Лизинг	11	-
Алимко ЕООД	Покупка на стоки	-	665
ЛТА Консултинг ООД	Услуги	34	32
Импала Консулт ЕООД	Услуги	73	39
	ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	7 314	10 156
<i>В т.ч. търговски задължения (Бел.25)</i>		<i>2 996</i>	<i>4 026</i>
<i>В т.ч. задължения по лизинг (Бел.24)</i>		<i>466</i>	<i>-</i>
<i>В т.ч дивиденсти (Бел.25)</i>		<i>3 852</i>	<i>6 130</i>

Към 31 декември 2019 и 2018 г. вземанията от свързани лица се състоят от:

Свързано лице	Вид на сделката	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
	КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ		
Импала Холдинг ООД	Паричен заем	-	3 627
Импала Холдинг ООД	Продажба на дялове	3 136	3 500
Вип Сий ООД	Паричен заем	37	28
Агрофууд Консулт ЕООД	Паричен заем	-	8
Юниклийн ЕООД	Услуги	556	555
Белла България АД	Продажба на стоки	16 086	15 315
Димитриос Винтзилеос	Услуги	200	-
ПИК КО СПК, Албания	Услуги	22	-
П.И.К. КО ДОО	Продажба на стоки	2 979	3 573
П.И.К. КО ДОО	Изкупени вземания	984	984
ПИК КО – КОСОВО Л.Л.С.	Изкупени вземания	1 350	1 350
ПИК КО – КОСОВО Л.Л.С.	Услуги	21	9
Грийн Форест Проджект АД	Продажба на стоки	4	118
Ригана АД	Продажба на стоки	164	598
Лаконики Трофимон СА	Продажба на стоки	1 387	1 039
Делтън ООД	Продажба на стоки	5	20
Тракия Енерджи 2000 АД	Продажба на стоки	3	3
Алимко ЕООД	Продажба на стоки	22	-
Фреш Лоджик ЕАД	Продажба на стоки	-	1
Вип Сий ООД	Услуги	10	8
Д Франчайз и Ко-България АД	Продажба на стоки	14	36
ПИК КО ДООЕЛ	Продажба на стоки	429	335
ПИК КО ДООЕЛ	Услуги	1 771	2 546
Унибел ЦЕЕ Кфт	Продажба на стоки	15	-
Ригана Хелас	Продажба на стоки	2 035	396
	ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ (Бел.17)	31 193	30 386
	ОБЩО КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ПО ЗАЕМИ (Бел.18)	37	3 663
	ОБЩО КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ	31 230	34 049

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

29. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Свързано лице	Вид на сделката	Към	Към
		31.12.2019	31.12.2018
ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ			
Импала консулт ЕООД	Паричен заем	480	468
Импала Холдинг ООД	Паричен заем	5 668	-
Димитриос Винтзилеос	Паричен заем	6 547	5 987
ЛТА Консултинг ООД	Паричен заем	189	185
Вип Сий	Паричен заем	383	341
ОБЩО ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ (Бел.18)		13 267	6 981
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ		44 497	41 030

30. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА РЪКОВОДСТВОТО

Към 31 декември 2019 г. общата сума на начислените възнаграждения на ръководния персонал е 626 хил. лв., за предходната 2018 г. – 81 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 2019 г. настоящата стойност на тези задължения е несъществена и не се налага начисляването им в този финансов отчет.

32. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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.

Дружеството е издало запис на заповед за сума от 3 129 хил.лв., която служи като обезпечение във връзка с договор за финансиране.

Дружеството е солидарен длъжник по договори за овърдрафт, сключени между Белла България АД и ОББ АД.

33. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Дружеството е подписало анекс по договора за банков заем, който удължава падежа на заема до 10.07.2020г.

На 11 март 2020 Световната Здравна Организация обяви пандемия от корона вирус, а на 13ти март 2020 българското правителство обяви извънредно положение в страната. Въведени бяха мерки за ограничаване на огнището на зараза, включително ограничаване на трансгранично движение на хора, работа от вкъщи, временно затваряне на училища, университети, ресторанти, кина, театри, музеи и спортни съоръжения, търговци на дребно с изключение на търговци на дребно на хранителни стоки, магазини за хранителни стоки и аптеки. На 14 май 2020 с решение на правителството въведеното извънредно положение беше заменено с въвеждането на извънредна епидемична обстановка, като се предвижда постепенно разхлабване на въведените ограничения за движение на хора и работа на търговски и културни обекти, при спазване на завишени санитарно-хигиенни изисквания.

33. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Ръководството на Дружеството внимателно анализира потенциалните ефекти от пандемията и ограниченията, наложени от правителството, като очаква намаление на икономическата активност и ликвидност като цяло за икономиката на страната. Ръководството не очаква намаление на приходите на Дружеството в обозримо бъдеще. Дружеството е предприело мерки за ограничаване на ефектите от пандемията, като Ръководството счита за подходящ принципът на действащо предприятие по отношение на настоящия финансов отчет, тъй като Дружеството разполага с достатъчно ликвидни ресурси за да продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Няма други съществени събития с коригиращ или некоригиращ характер, които следва да се отразят или оповестят в индивидуалните финансови отчети.