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

31 декември 2016

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

АКТИВИ		Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Нематериални активи	4	262	215
Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	5	39890	39540
Финансови активи	6	18046	2856
Други нетекущи активи	7	63	58
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		58261	42669
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Вземания от предприятия в групата	8	6812	4098
Други текущи активи		28	20
Парични средства	9	1	2
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		6841	4120
ОБЩО АКТИВИ		**65102**	**46789**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Основен капитал	10	38571	38571
Неразппределена печалба		7813	7813
Печалба от текущата година		5126	6107
ОБЩО КАПИТАЛ, ОТНАСЯЩ СЕ ДО СОБСТВЕНИЦИТЕ		**51510**	**46384**
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения към свързани лица	11	350	
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		350	
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения по лихвени заеми	11	13041	
Задължения към доставчици		53	116
Други задължения	12	148	289
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		13242	405
ОБЩО ПАСИВИ		**13592**	405
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**65102**	**46789**

ПИМК Холдинг Груп АД изготвя Консолидиран Финансов отчет.
Индивидуалният финансов отчет е одобрен от ръководството на ПИМК Холдинг Груп АД на 15.05.2017г.

Пенко Несторов
Управител

Пенко Несторов
Съставител

Управител и Регистриран одитор
Тодор Благов
Приложените бележки са неразделна част от настоящия индивидуален финансов отчет.

09. 06. 2017

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Пловдив Рег. № 065 СДИТ - МАРИЦА ООД

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП АД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

ПРИХОДИ

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
1. Приходи от услуги		1170	900
Себестойност		(1143)	(858)
Брутна печалба		27	42
2. Приходи от дивиденти		4998	5998
3. Приходи от лихви		117	83
Печалба преди данъци		5142	6123
4. Административни разходи		(2)	(4)
5. Печалба преди данъци		5140	6119
6. Разходи за данъци		14	(12)
7. Печалба за годината		5126	6107

ПИМК Холдинг Груп АД изготвя Консолидиран Финансов отчет.
Индивидуалният финансов отчет е одобрен от ръководството на ПИМК Холдинг Груп АД на 15.05.2017г.

Пенко Несторов
Управител

Пенко Несторов
Съставител

Управител и Регистриран одитор
Тодор Благов

Приложените бележки са неразделна част от настоящия индивидуален финансов отчет.

09 06 2017

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП АД

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

	Годината, приключваща на 31.12.2016	Годината, приключваща на 31.12.2015
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от клиенти	1081	
Плащания на доставчици	(383)	(8)
Плащания за възнаграждения и соц.осигуровки	(1044)	(755)
Постъпления от лихви, комисионни, дивиденти	2844	
Възстановени данъци		43
Платени данъци	(22)	(1)
Плащания за други парични потоци от основна дейност	(370)	(218)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	2104	(859)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Парични потоци за придобивания/плащания на дялове	(350)	(295)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ	(350)	(295)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Получени заеми	17782	
Дадени заеми	(19465)	(2209)
Лихви, комисионни, дивиденти	(65)	3394
Други парични потоци	(7)	
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН ЗА ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	(1755)	1185
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ/(НАМАЛЕНИЕ) НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ	(1)	(49)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	2	51
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ПЕРИОДА (бел. 7)	1	2

ПИМК Холдинг Груп АД изготвя Консолидиран Финансов отчет.
Индивидуалният финансов отчет е одобрен от ръководството на ПИМК Холдинг Груп АД на 15.05.2017г.

Пенко Несторов
Управител

Пенко Несторов
Представител

Управител и Регистриран одитор
Тодор Благов

Приложените бележки са неразделна част от настоящия индивидуален финансов отчет.

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП АД Пловдив

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Пловдив Рег. № 065 ОДИТ - МАРИЦА ООД

09.06.2017

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАША НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо капитал
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2015	38571	-	1705	40276
Увеличение на капитала за Сметка на собственика				
Печалба за 2015				
Друг всеобхватен доход за 2015	-	-	6108	6108
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2015	38571		7813	46384
Печалба за 2016			5126	5126
Друг всеобхватен доход за 2016				
Разпределение на дивиденти				
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2016	38571		12939	51510

ПИМК Холдинг Груп АД изготвя Консолидиран Финансов отчет.
Индивидуалният финансов отчет е одобрен от ръководството на ПИМК Холдинг Груп АД на 15.05.2017г

Пенко Несторов
Управител

Пенко Несторов
Съставител

Управител и Регистриран одитор
Тодор Благов

09.06.2017

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Пловдив Рег. № 065 ОДИТ - МАРИЦА ООД

Приложените бележки са неразделна част от настоящия индивидуален финансов отчет.

1. Общи положения

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

2. Счетоводна политика

2.1 Обща рамка за 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.

Настоящият индивидуален финансов отчет, е изготвен при спазване на принципите на текущото начисляване и историческата цена и осигурява информация за финансовото състояние, операциите и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2013.

Стандарти и разяснения влезли в сила през текущия отчетен период

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

- **Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** – Инвестиционни предприятия: Прилагане на изключението за консолидация, приети от ЕС на 22 септември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

- **Изменения на МСФО 11 Съвместни споразумения** – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност – приети от ЕС на 24 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

- **Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети** – Инициатива за оповестяване – приети от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

- **Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи** – Изясняване на допустимите методи за амортизация – приети от ЕС на 2 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

- **Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие** – Плододайни растения – приети от ЕС на 23 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

- **Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица** - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица – приети от ЕС на 17 декември 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);

- **Изменения на МСС 27 Индивидуални финансови отчети** – Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети – одобрени от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012)“**, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 17 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);

- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014)“**, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 15 декември 2015 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016).

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

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

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

- **МСФО 9 Финансови инструменти** – приет от ЕС на 22 ноември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),

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

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

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

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;

- **МСФО 16 Лизинг** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);

- **Изменение на МСФО 2 Плащане на базата на акции** – Класифициране и измерване на сделки на базата на акции (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);

- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори** – Приложение на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 или при първоначално приложение на МСФО 9 Финансови инструменти);

- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);

- **Изменение на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти** – Изясняване на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);

- **Изменение на МСС 7 Отчет за паричните потоци -** Инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017);

- **Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода** – Признаване на активи по отсрочени данъци за нереализирани загуби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017).

- **Изменение на МСС 40 Инвестиционни имоти** – Прехвърляне на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),

- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)“,** произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 12 и МСС 28) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията на

МСФО 12 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017, а измененията на МСФО 1 и МСС 28 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),

- **КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018).

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

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

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

2.2. Действащо предприятие

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

2.3. Функционална валута и валута на представяне

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

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

2.4. Сделки в чуждестранна валута

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

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

2.6. Бизнес комбинации

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.6. Бизнес комбинации (продължение)

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

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на индивидуаления финансов отчет

3.1 Имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини и съоръжения, които се използват в производството или за доставката на стоки и услуги, както и за административни цели, се отчитат в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка. Цената

на придобиване представлява покупната цена, преките разходи, свързани с транспортирането на актива или разходите за привеждането му в работно състояние.

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

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

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на индивидуаления финансов отчет (продължение)

3.1 Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Дружеството не притежава имоти, машини и съоръжения.

3.2. Нематериални активи

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

Към към 31 декември 2015 Дружеството не притежава нематериални активи.

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

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

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

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на индивидуаления финансов отчет (продължение)

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

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

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

3.4. Разходи по заеми

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

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

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

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

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

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на индивидуаления финансов отчет (продължение)

3.5 Материални запаси

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

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

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

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

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

3.6. Финансови инструменти и управление на рисковете

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

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

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

Парични средства и парични еквиваленти

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

Вземания

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

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

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

3.6. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Краткосрочни задължения

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

Получени банкови и други заеми

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

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

3.7. Основен капитал

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

3.8. Данъци върху дохода

Текущи данъци

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

Отсрочени данъци

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

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

на базата на данъчните ставки (и данъчни закони), които са постановени към датата на отчета за финансовото състояние.

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

3.9. Признаване на приходи и разходи

Приходи от продажбата на стоки, услуги и други приходи

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

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

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

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

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

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

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

Финансови приходи и разходи

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

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

3.10. Лизингови договори

Финансов лизинг

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

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

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

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

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

Оперативен лизинг

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

3.10. Лизингови договори (продължение)

Продажба с обратен лизинг

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

Ако обратният лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от лизингодателя на лизингополучателя, като активът се явява обезпечение. Ако съгласно условията

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

3.11. Пенсионни и други задължения към персонала

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

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

3.12. Провизии, условни активи и условни пасиви

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

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

4.Разходи за придобиване на НДА

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Разходи за придобиване на НДА	262	215
ОБЩО	262	215

5. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
ПИМК ООД	37521	37521
Ай Пи Транс АД	110	110
Пимк Инвест ООД	1000	1000
Некст Лоджистикс ЕООД	467	467
Пимк Транс Груп	117	117
Пимк Рейл ЕАД	200	200
Мед Люлин Инвест ООД	125	125
Терминали ЕАД	350	
	39890	39540

6. Търговски и други вземания

ВЗЕМАНИЯ		Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Вземания от свързани лица	бел.13	18046	2856
ОБЩО		18046	2856

7. Други нетекущи активи

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Разходи за бъдещи периоди	63	
ОБЩО	63	

8. Вземания от предприятия в групата

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Търговски вземания от предприятия в групата	1250	1080
Пенко Несторов Несторов	237	109
Дивидент	4930	2788
Лихви	395	121
ОБЩО	6812	4098

9. Парични средства

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Парични средства в брой		
Парични средства по сметки	1	2
ОБЩО	1	2

10. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност в размер на 50 050 хил. лв. и е разпределен в 50 050 хил. броя акции, с номинална стойност в размер на 1 лв.всяка една. Към 31 декември 2016 капиталът е напълно внесен. Увеличението на капитала е чрез непарична вноска на съдружниците- апорт на дялове от ПИМК ООД.

Към 31 декември 2015 и 2016 акционери в Дружеството са:

Акционери	Към 31.12.2016 % от капитала	Към 31.12.2015 % от капитала
Пенко Несторов	50.00	50.00
Илиян Филипов	50.00	50.00
	100.00	100.00

11. Задължения по банкови кредити

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Европейска банка	8215	
Уникредит банка Австрия	4826	
Задължения към предприятия в групата /Терминали ЕАД/	350	
ОБЩО	13391	

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

12. Други задължения

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Задължения към персонала	78	78
Данъчни задължения	67	209
Осигурителни задължения	3	2
ОБЩО	148	289

13. Приходи от дейността

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Приходи от дивиденти	4998	5998
Приходи от лихви	277	104
Приходи от услуги	1170	900
ОБЩО	6445	7002

14. Разходи за дейността

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Себестойност	1145	862
Финансови разходи	160	20
ОБЩО	1305	882

15. Сделки със свързани лица

Свързани лица на Дружеството :

- ПИМК ООД
- Ай Пи Транс АД – България
- Некст Лоджистик ООД
- Пимк Инвест АД
- Пимк Рейл ЕАД
- Мед Люлин Инвест ООД
- Трък Фери ЕООД
- Бг Сървис 2011 ООД
- Терминали ЕАД

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

Приходи от свързани лица:	Към 31.12.2016		Към 31.12.2015
ПИМК ООД	668		360
Пимк Инвест ООД	426		480
Бг Сървис 2011 ООД			240
Некст Лоджистик ООД	128		
Трък Фери ЕООД	100		
Мед Люлин Инвест ООД	7		
Пимк Рейл ЕАД	1		
Ай Пи Транс АД	117		
ОБЩО	**1447**		**1080**

	Към 31.12.2016	Към 31.12.2015
Вземания:		
ПИМК ООД	398	3149
Некст логистик АД	2782	692
Пимк Инвест ООД	4709	2737
Мед Люлин Инвест ООД	382	21
Пимк Рейл АД	34	2
Бг Сървис 2011 ООД	240	240
Куалити Транс Брокерс ЕООД		4
Пенко Несторов Несторов	237	109
Ай Пи Транс АД	10749	
Трък Фери ЕООД	2	
ОБЩО	**19533**	**6954**

14. Финансови инструменти и управление на риска

Пазарен риск

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

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки във валута.

Лихвен риск

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

Управление на капитала

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

15. Събития след края на отчетния период

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

Пенко Несторов
Управител

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП АД ПЛОВДИВ

Пенко Несторов
Съставител