ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците на ПИМК Холдинг АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ПИМК Холдинг АД („Дружеството"), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2019 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики .

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) .

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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия 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 финансовия 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 финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия 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.

Във връзка с нашия одит на финансовия 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 финансовия 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 Законът 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

Пловдив
Рег. №

Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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 финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия 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 финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият 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 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 във финансовия 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

Пловдив
Рег. № 0659
ОДИТ - МАРИЦА

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 във финансовия 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 финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият 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.

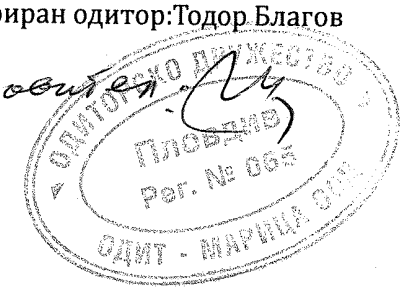
Гр.Пловдив

бул.Марица 122

Дата 30.06.2020 г.

Ргистриран одитор:Тодор Благов

Управител



Писмо за поемане на ангажимент

До ръководството на ПИМК Холдинг АД

В отговор на Вашата покана да извършим одит на финансовия отчет на ПИМК Холдинг АД, включващ баланс към 31 декември 2019 г. отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща тогава, и пояснителните приложения към финансовия отчет, включително обобщение на съществените счетоводни политики. Имаме удоволствието да потвърдим, че приемаме одиторския ангажимент и да изложим разбирането си за него в настоящото писмо.

Целите на нашия одит са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС), винаги ще разкрива съществено отклонение, когато такова съществува. Отклоненията 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, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на финансовия отчет.

Одита ще извършим съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти изискват да спазваме етичните изисквания. 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 отклонения във финансовия отчет, независимо дали се дължат 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 основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска при съществено отклонение, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, въвеждане на одитора в заблуждение чрез измамни твърдения, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които са уместни при съществуващите обстоятелства, а не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на предприятието. Независимо от това ние ще ви съобщим в писмена форма каквито и да било съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са свързани с одита на финансовия отчет и които установим по време на одита.
- оценяваме уместността на прилаганата счетоводна политика и надеждността 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 компанията 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 във финансовия 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 компанията да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Поради вътрешно присъщите ограничения на одита, наред с вътрешно присъщите ограничения във вътрешния контрол, налице е неизбежният риск, че някои съществени отклонения могат да останат неразкрити, въпреки че одитът е надлежно планиран и изпълнен в съответствие с МОС.

Нашият одит ще бъде проведен на базата на това, че ръководството потвърждава и разбира, че носи отговорност:

(1) за изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС).

(б) за вътрешен контрол, какъвто счете за необходим, за да даде възможност за изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка;

(в) да ни предоставят:

(ι) достъп до цялата информация, която е известна на ръководството, която е уместна за изготвянето на финансовия отчет, като например регистри, документация и други въпроси;

(ιι) допълнителна информация, която може да поискаме за целите на одита; и

(ιιι) неограничен достъп до лица в предприятието, от които счетем, че е необходимо да получим одиторски доказателства.

Като част от процеса на одита ние ще поискаме от ръководството писмено потвърждение относно изявленията, които са направени пред нас във връзка с одита.

Очакваме пълното съдействие от Вашия персонал по време на нашия одит.

Формата и съдържанието на нашия доклад може да бъде изменена в светлината на констатациите от одита.

Молим Ви да подпишете и върнете приложения екземпляр от настоящото писмо като потвърждение и съгласие с условията на нашия одит на финансовия отчет, включително и нашите отговорности.

Подпис на дипломирания експерт – счетоводител:
/Тодор Благов/

Прието от името на :"ПИМК Холдинг АД
дата: 17.07.2019 г. Ръководител:
/......./

ПИМК ХОЛДИНГ АД ПЛОВДИВ

Одит Марица ООД
бул. Марица № 122
гр. Пловдив, 4000

На вниманието на
Тодор Благов

Дата: 30 юни 2020

Относно: Одит на финансовият отчет на ПИМК Холдинг АД към и за годината приключваща към 31 декември 2019, изготвен съгласно Националните счетоводни стандарти, приложими в Р.България.

ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО НА УПРАВЛЕНИЕТО

Това представително писмо е изготвено във връзка с одита на финансовият отчет на ПИМК Холдинг АД към и за годината, приключваща 31 декември 2019 година, изготвен съгласно Националните счетоводни стандарти (НСС). Целта на одита е изразяване на мнение относно достоверното представяне, във всички съществени аспекти на финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 година, резултатите от дейността му и промяната в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата в съответствие с НСС.

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, изготвен съгласно НСС, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, пропуски и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства, и потвърждаваме, на основата на всичките си знания и убеждения, следната информация, представена Ви към 15 май 2020 година:

На основата на всичките си знания и убеждения потвърждаваме следното:

1. Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в Република България. НСС, в сила за годишните периоди, приключващи до 31 декември 2019 година.

2. Съществените предположения, използвани от нас при изготвяне на счетоводните приблизителни оценки, включително за определяне на справедлива стойност, са разумни и са базирани на всички налични факти и обстоятелства към датата на одобрение на финансовият отчет.

3. Взаимоотношенията и сделките със свързани лица са осчетоводени и оповестени по подходящ начин, в съответствие с изискванията на СС 24 Свързани лица.

4. Всички събития след датата на финансовият отчет, и за които НСС изискват корекция или оповестяване, са коригирани или оповестени. Ние потвърждаваме нашето разбиране и анализ на ефектите от COVID-19 върху финансовият отчет за годината, приключваща на 31 декември 2019. Това е нашата най-добра възможност да предвидим ефекта и възможността да съберем вземанията си и да платим задълженията си, да генерираме бъдещи приходи и съответно ефект от възможност за достъп до външно финансиране,

както преразглеждане на нашите приблизителни оценки. Ние потвърждаваме, че ефектът от този анализ е описан и е изчерпателен.

5. Ефектът от некоригираните грешки не е съществен, индивидуално и кумулативно за финансовият отчет като цяло.

6. Ние ви предоставихме:

- Достъп до цялата информация, която ни е известна и която е съществена за изготвянето на финансовият отчет, като например записи, документация и други;
- Допълнителна информация, която поискахте от нас;
- Неограничен достъп до лицата в Дружеството, от които Вие установихте, че е необходимо да получите одиторски доказателства;
- Всички протоколи от събрания на Съвета на директорите. Потвърждаваме, че през годината не е имало формални събрания на съвета на директорите и поради тази причина не сме ви предоставили протоколи от такива;
- Доклади от надзорни инспекции на регулаторните органи.
- Всички електронни адреси, които сме ви предоставили за контакти на наши контрагенти, са реални.
- Всички сканирани документи, които сме ви предоставили са истински копия на наши първични документи.

7. Всички сделки са вписани в счетоводните регистри и отразени във финансовият отчет. Няма неотчетени или частично отчетени транзакции или сделки, които е следвало да се отчетат във финансовият отчет през годината.

8. Ние оповестихме пред вас резултатите от нашата оценка на риска, че финансовият отчет може да съдържа съществени отклонения в резултата на измама. Ние оценяваме този риск като минимален.

9. Ние нямаме информация за случаи свързани с измама или със съмнение за измама, която ни е известна и която има ефект върху Дружеството, и включва:

- Ръководството;
- Служители, които изпълняват съществена роля във вътрешния контрол; или
- Други служители, когато измамата може да окаже съществено влияние върху финансовият отчет.

10. Ние нямаме информация за случаи на неспазване или съмнения за неспазване на закони и други нормативни разпоредби, чиито ефекти трябва да бъдат взети под внимание при изготвянето на финансовият отчет.

11. Дружеството спазва всички изисквания на приложимите нормативни актове.

Дружеството е анализирало промяната от 2017 г. на Европейското законодателство (транспониране на Директива 2014/67/ЕС и на Съвета от 15 май 2017 г. за осигуряване на допълнително изпълнение на Директивата 96/71/ЕО и за изменение на Регламент ЕС №1024/2012) относно третирането на служебните пътувания на територията на Общността. Ние, ръководството, не смятаме, че попадаме под изискванията на чл.121 а от Кодекса на труда и Наредбата за неговото прилагане, базирайки се на становище на Министерство на труда и социалната политика 07-635/ 09.03.2017 и решение на ВАС №14399 от 27.11.2017. Също така ние не попадаме в обхвата на тази Директива, тъй като не изпълняваме нито една от хипотезите, включени в нея – не извършване каботаж.

12. Потвърждаваме, че няма съществени правни действия или претенции, заведени от или срещу Дружеството към 31 декември 2019, изискващи допълнително представяне и/или оповестяване във финансовият отчет, нито такива действия са възникнали от 31 декември 2019 до датата на това писмо.

13. Ние прегледахме събираемостта на всички вземания и потвърждаваме, че е извършена обезценка на потенциално съмнителните вземания във финансовият отчет.

14. Във финансовият отчет няма допуснати съществени отклонения, грешки и пропуски.

15. Ние потвърждаваме отговорността си за внедряването и действието на счетоводна система и система за вътрешен контрол, проектирани с цел предотвратяване на злоупотреби и грешки. Ние сме предоставили на вниманието на одитора резултатите от извършената от нас оценка на риска по отношение на наличието на съществени грешки и пропуски във финансовият отчет, възникнали в резултат на злоупотреба.

16. Не са ни известни съществени факти по отношение на съществуващи или вероятни злоупотреби, които биха могли да окажат влияние върху Дружеството.

17. Ръководството и служителите, които имат съществена роля в системите на счетоводство и вътрешен контрол и които биха могли да повлияят съществено на финансовият отчет не са въвлечени в нередности или злоупотреби.

18. След датата на отчета за финансовото състояние не са настъпили никакви събития, които да налагат преразглеждане на сумите във финансовият отчет или включване на допълнителни пояснения в приложенията му, освен тези, които са оповестени.

19. Потвърждаваме, че активите и пасивите на Дружеството са представени във финансовият отчет като текущи или нетекущи в зависимост от техните характеристики и изискванията на НСС 1 Представяне на финансови отчети.

20. Ние потвърждаваме, че спазваме всички условия по договорите за получени заеми към 31 декември 2019 година.

21. Дружеството се е съобразила с всички аспекти на договорите, неспазването на които би се отразило съществено върху финансовият отчет.

22. Следната информация е отразена вярно, а при необходимост е оповестена подходящо във финансовият отчет:

- потенциални загуби от задължения, свързани с продажби или покупки;
- активи, предоставени като обезпечение;
- провизии за потенциални задължения, в случай че такива съществуват;
- сделки и споразумения за обратно изкупуване, ако такива съществуват;

- всички условни задължения и гаранции, включително по договори за поръчителство (включително менителнични) и други подобни;
- всички обезценени вземания;
- загуби и неустойки, възникващи в резултат на договорености с доставчици и клиенти;
- поети договорености за специфични сделки, за компенсиране на насрещни задължения и сделки или други подобни;
- оповестяването, идентификацията, салдата по сметките и сделките със свързани лица;

23. Ние сме отчели и оповестили всички условни задължения и ангажименти, включително в случаите, когато Дружеството е гарант или съдлъжник по договори за заеми на дъщерни дружества.

24. Ние сме оповестили всички взаимоотношения със свързани лица, където съществува връзка на контрол, независимо дали има осъществени сделки с тях, както и всички съществени сделки със свързани лица. Ние потвърждаваме, че сделките със свързани лица и ценовите условия по тях не се различават от пазарните такива за съответния период. Извън оповестените, не съществуват взаимоотношения с други лица, които биха могли да се квалифицират като свързани съгласно НСС.

25. Потвърждаваме, че ръководството на Дружеството е направило преглед за обезценка на имоти, машини, съоръжения и нематериалните активи (в т.ч. права по лицензионни договори). Необходимите обезценки са начислени във финансовият отчет.

26. Ние потвърждаваме, че имотите, машините и съоръженията на Дружеството към 31 декември 2019 не включват неизползвани и/или такива, които са трайно обезценени. Поради тази причина считаме че стойността, по която са представени имотите, машините, съоръженията и оборудването, и нематериалните активи в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2019 не надвишава тяхната възстановима стойност по смисъла на НСС 36 Обезценка на активи.

27. Потвърждаваме, че ръководството е направило преглед за възстановимата стойност на разходите за придобиване на дълготрайни материални активи, като не са налице индикации за обезценка.

28. Потвърждаваме, че годишните инвентаризации на имоти, машини, съоръжения и стоки, както и на други активи и пасиви, са извършени съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство и че всички липси и излишъци са намерили отражение във финансовият отчет. Няма неосчетоводени резултати от инвентаризации, отнасящи се за 2019.

29. Потвърждаваме, че не съществуват настоящи и потенциални данъчни задължения, освен отчетените във финансовият отчет към 31 декември 2019 година.

30. Ние сме извършили преглед на временните данъчни разлики и сме отчели необходимите отсрочени данъци според изискванията на НСС 12 Данъци върху печалбата. Признатите отсрочени данъчни активи/пасиви към 31 декември 2019 са валидни и правилно оценени и отразяват временни разлики, които ще бъдат реализирани в бъдеще.

31. Няма официални или неофициални споразумения за компенсиране на салдата по никоя от разчетните сметки.

32. Нямаме планове или намерения, които биха могли съществено да се отразят на стойността или класификацията на активите и пасивите, отразени във финансовият отчет.

33. Дружеството упражнява право на собственост върху всички свои активи и няма запор върху тях. Във финансовият отчет са оповестени всички залози и тежести върху активите на Дружеството към 31 декември 2019.

34. Потвърждаваме, че не са ни налагани глоби или други имуществени санкции от контролни органи на други държави, както и че не са налице други обстоятелства, които по силата на чуждото законодателство да породят допълнителни финансови задължения и загуби за Дружеството.

35. По отношение на другата информация, представена заедно с финансовият отчет, потвърждаваме че, информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовият отчет,

36. В случай, че ние възнамеряваме да публикуваме или по какъвто и да е друг начин да оповестяваме финансовият отчет и/или одиторското мнение върху финансовият отчет на Дружеството, или по друг начин да използваме името на Одит Марица ООД в документ, който съдържа допълнителна информация към одитираните финансови отчети (напр.: публична или частна оферта за продажба на дълговете или капитала на Дружеството), поемаме задължението, преди използването на Вашия доклад или името на Одит Марица , да Ви изпратим проект на документа за прочит и получаване на одобрение за включването или упоменаването като референция към Вашия доклад или директно към Одит Марица, преди отпечатването и разпространението на документа.

37. Ние разбираме, че включването или упоменаването като референция към Вашия доклад във всеки такъв документ ще представлява преиздаване на доклада и всяка молба от страна на Дружеството към Одит Марица за преиздаване на Вашия доклад или одобрение за неговото включване или упоменаване като референция в оферта или друг документ ще бъде разглеждана на базата на фактите и условията, съществуващи в момента на отправяне на тази молба.

38. В случай, че ние възнамеряваме да публикуваме финансовият отчет и/или одиторското мнение, или други заверени от Вас документи на своя интернет страница, както и чрез нея да препращаме към други страници на Одит Марица, или споменаващи Одит Марица, ние се съгласяваме да Ви уведомим за това си намерение и да Ви предоставим за преглед тази интернет страница(и) преди нейното (тяхното) публикуване.

Поради конфиденциалния си характер, това представително писмо не може да се предоставя на трети лица без писменото съгласие на Одит Марица ООД.
Одит Марица ООД може да откаже съгласие за предоставяне на такова писмо.

Подпис:

Пенко Несторов
Изп.Директор

30 юни 2020

Договор

Днес 17.07.2019год. в гр.Пловдив се подписа настоящия договор между ПИМК Холдинг Груп АД с адрес гр.Пловдив, ул.Рогошко шосе 36 , Представлявано от Антон Ицков Йорданов
в качеството на Възложител ,от една страна и от друга ,като Изпълнител "Одит Марица" ООД гр.Пловдив ,бул."Марица"№122 представлявано от Тодор Благов управител за следното:

1.ОБЩИ УСЛОВИЯ НА ДОГОВОРА

1.Възложителят възлага ,а изпълнителят приема да извърши необходимите проверки и анализи на счетоводната документация, както и други източници на информация и да изрази независимо писмено становище по достоверността на данните в годишния счетоводен отчет на възложителя за 2019г. и да завери същия в съответствие с разпоредбите на Закона за независимия финансов одит.Заверката на финансовия отчет ще се извърши от Тодор Благов.

2. Независимото одиторско мнение по чл.1 от Договора се изразява по отношение на съответствието на финансовия отчет с приложимите счетоводни стандарти.

3.Формирането и изразяването на независимо одиторско мнение се извършва в съответствие с Международните одиторски стандарти.

4. При проверките на счетоводната документация и другите източници на информация,както и изпълнение на поет ангажимент по чл.1 на настоящия договор Изпълнителят може да привлича високо квалифицирани сътрудници.

II.ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ

5.Да изисква от изпълнителя да осъществява задълженията по договора добросъвестно и на изискамуето се професионално равнище.

6.Да проверява изпълнението на договора по всяко време, без да пречи на изпълнителя.

7.Да предостави на изпълнителя финансовия отчет заедно с отчета на управлението и всяка друга информация,която управлението представя към одитирания отчет ,както и подписано представително писмо от ръководството съгласно Международните одиторски стандарти.

8.Отговорността за достоверността на данните във финансовия отчет е изцяло и само на възложителя.

III.ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ

9.Да осигури изпълнението на договорените си задължения в съответствие действуващото законодателство.

10.Да уведоми възложителя за констатираните от него пропуски и недостатъци на вътрешния контрол и счетоводството, които биха довели до неправилно представяне на информацията във финансовия отчет.

11.Изпълнителя има право на възнаграждение за положения труд и в случаите , когато по вина на възложителя изпълнението на договора стане частично или напълно невъзможно . Възнагражде –
нието да бъде в зависимост от възложения труд, но не по-малко от 50% от цената на услугата по раздел IV.

12.Изпълнителят дава мнение по достоверността на информацията във финансовия отчет не по рано от 45 дни от получаването на одобрения от ръководството финансов отчет и представително писмо.

13.Заключението на регистрирания одитор след извършване на одита се отразява в одиторски доклад съгласно Международните одиторски стандарти.

IV.ЦЕНИ И ПЛАЩАНИЯ

14.За извършване на услугата ,предмет на договора, страните се договарят за цена 1 000,00лв.

V.ДРУГИ ДОГОВОРЕНОСТИ

15.Страните се задължават да защитават взаимно интересите си и да не разпространяват данни , станали им известни в процеса на изпълнението на договора.

16.Отчитането на услугата по този договор става с писмен доклад

17.Всички спорове по този договор и неговото изпълнение се уреждат между страните с преговори. При непостигане на съгласие , недоволната страна търси защита на правата си по съдебен път.

18.Настоящия договор се състави в два еднообразни екземпляра : по един за всяка от страните и влиза в сила от датата на сключването му.

ПИМК ХОЛДИНГ ПЛОВДИВ АД

Възложител:

Изпълнител:

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП АД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2019

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 3
ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 1
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 2
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 3
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 4
1. Общи положения 5
2. Счетоводна политика 5
2.1. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи 5
2.2. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 12
3. Възприемане на НСС за първи път 13
4. Дълготрайни активи 17
5. Вземания от клиенти 17
6. Други краткосрочни вземания 17
7. Парични средства 18
8. Разходи за бъдещи периоди 18
9. Задължения 18
10. Данъчни задължения 19
11. Оповестяване на сделки със свързани лица 19
12. Приходи и разходи 21
12.1. Приходи от продажби на услуги 21
12.2. Разходи за материали 21
12.3. Разходи за услуги 21
13. Данъчно облагане 22
14. Финансови инструменти 23
15. Събития след датата на баланса 25
16. Действащо предприятие 25

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП АД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 декември 2019 г.

Настоящия доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон

Изпълнителни Директори

Илиян Костадинов Филипов

Пенко Несторов Несторов

Адрес

България

Гр.Пловдив

Ул.Рогошко шосе 36

Ръководството представя своя годишен доклад и индивидуален годишен финансов отчет към 31 декември 2019г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в Р.България.

Описание на основната дейност

Дружеството е с предмет на дейност придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества.

Учредяване, управление и структура на дружеството

ПИМК Холдинг Груп АД е създадено като акционерно дружество през 2012.
Съдружниците на ПИМК ООД взеха решение за преструктуриране на Групата, чрез създаване на ново холдингово дружество – ПИМК Холдинг Груп АД, с капитал 50 хил.лв.
След направен апорт на дяловете на съдружниците от ПИМК ООД в ново регистрираното холдингово дружество, капитала на Дружеството-майка е в размер на 38,751 хил.лв.
Извършено бе прехвърляне чрез продажба на акциите на Ай Пи Транс АД, собственост на ПИМК ООД, в новото Дружество-майка и прехвърляне, чрез продажба на дяловете на Некст Лоджистик ЕООД, собственост на Ай Пи Транс АД, в ПИМК Холдинг Груп АД. В края на 2014 е създадено дружеството ПИМК Инвест АД.
През мес. Декември 2017г. , ПИМК Холдинг Груп АД продава 100% от притежаваните дялове на Некст Лоджистик ЕООД и Genctur Uluslararasi Nakliyat Gum ve Turzsan tiv LTD съгласно общо договорена продажна цена от 20хил.лв.

Оповестяване по чл.187д и 247 от ТЗ

Дружеството не създавало клонове или дъщерни дружества през 2019г.

Дружеството-майка е акционерно дружество, с поименни акции – 50,050,000броя, с номинална стойност 1лев, всяка.

Акционери

Илиян Костадинов Филипов притежаващ 25,025,000броя акции с относителен дял – 50%

Пенко Несторов Несторов притежаващ 25,025,000броя акции с относителен дял – 50%

През 2019г. не е имало придобиване на собствени акции изисквана по реда на чл.187д от ТЗ.

Получените доходи общо през годината от членовете на съветите е 1,061хил.лв.

Участие на членовете на съветите в търговски дружества са както следва:

Борис Василев Анастасов – непритежава дружествени дялове и неучаства в управлението на търговски дружества.

Костадин Илиянов Филипов
Управители БАЛАСТРИЕРИ ЕООД
Управители АСЕНОВГРАДСКИ СТРОИТЕЛ Т ЕООД
Управители ДЖЕВИЗОВ ЕООД
Управители АРТ ПРИНТ ЕООД
Управители К И ИНЖЕНЕРИНГ ЕООД
Управители АСТ БЕТОН ЕООД
Управители ПИМК КАРИЕРИ ЕООД
Управители ЕК ПЕТРОЛ ООД
Управители Еко Здравец Вилидж ЕООД
Съвет на Директорите ПИМК Инвест АД
Съвет на Директорите Терминали ЕАД

Стефана Георгиева Иванова
Съвет на Директорите – ПИМК Инвест АД
Собственик с 50% - СИМ БИЛД ГРУП
Собственик – ЕИНДЖЪЛ – СТЕФАНА ИВАНОВА

Илиян Костадинов Филипов
Управители "БИЛД СТРОЙ БГ" ЕООД
Управители "БГ СЪРВИС 2011" ООД
Управители "ФСОКТ" ООД
Представители "ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП" АД
Съвет на директорите "АРТЕСКОС 98" АД
Съвет на директорите "АЙ ПИ ТРАНС" АД, до 18.02.2020
Съвет на директорите "ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП" АД
Съвет на директорите "АРТЕСКОС" АД
Органи на управление "СДРУЖЕНИЕ СПОРТЕН КЛУБ БОКС И БОЙНИ ИЗКУСТВА БОТЕВ ПЛОВДИВ" Сдружение
Съдружници "ПИМК" ООД
Съдружници "БГ СЪРВИС 2011" ООД
Управители "ПИМК Билд" ЕООД
Управители "ЛЕГИ" ЕООД
Управители "ЕЙ ДИ МАКС СТРОЙ" ЕООД
Управители "БГ ТРАНС 11" ООД
Управители "ТРАНСЮНИЪН" ЕООД
Управители "МЕД ЛЮЛИН ИНВЕСТ" ООД
Управители "ГРИЙН ТАКСИ ПЛОВДИВ" ООД
Управители "ВИЗУАЛИЗА" ООД
Управители "Боната" ЕООД
Управление СДРУЖЕНИЕ "СЪЮЗ НА МЕЖДУНАРОДНИТЕ ПРЕВОЗВАЧИ"
Представители "ПИМК ИНВЕСТ" АД
Съвет на директорите "ПИМК Рейл" ЕАД,
Съдружници "БГ ТРАНС 11" ООД
Съдружници "ГРИЙН ТАКСИ ПЛОВДИВ" ООД
Съдружници "ФСОКТ" ООД

Пенко Несторов Несторов
Управители "ПИМК" ООД
Управители "БГ СЪРВИС 2011" ООД
Представители "АРТЕСКОС 98" АД
Представители "АЙ ПИ ТРАНС" АД
Представители "ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП" АД

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП АД

Представители "АРТЕСКОС" АД
Съвет на директорите "АРТЕСКОС 98" АД
Съвет на директорите "АЙ ПИ ТРАНС" АД, до 18.02.2020
Съвет на директорите "ПИМК ХОЛДИНГ ГРУП" АД,
Съвет на директорите "АРТЕСКОС" АД
Съдружници "ПИМК" ООД
Съдружници "БГ СЪРВИС 2011" ООД
Управители "ПИМК Билд" ЕООД
Управители "ЕЙ ДИ МАКС СТРОЙ" ЕООД
Управители "ГРИЙН ТАКСИ ПЛОВДИВ" ООД
Управители "БГ ТРАНС 11" ООД
Представители "ПИМК ИНВЕСТ" АД
Съвет на директорите "ПИМК ИНВЕСТ" АД, до 29.06.2023
Съвет на директорите "ПИМК Рейл" ЕАД
Съдружници "БГ ТРАНС 11" ООД
Съдружници "ГРИЙН ТАКСИ ПЛОВДИВ" ООД
Управител и съдружник Кокон Вижън ООД

През 2019г., членовете на съвета на директорите или свързани с тях лица имат сключвани договори с дружествата от групата , описани в бележка 11. Оповестяване на сделки със свързани лица.

Резултати за текущия период

През 2019 Дружеството реализира финансов резултат след данъци – печалба в размер на 162 хил.лв.

			2019г.	2018г.
1.	Приходи от лихви	Хил. лв.	539	662
2.	Приходи от продажба на услуги	Хил. лв.	1,349	1,300
	ВСИЧКО ПРИХОДИ		1,888	1,962
			2019г.	2018г.
1.	Разходи по икономически елементи	Хил. лв.	1,413	1,462
2.	Финансови разходи	Хил. лв.	295	291
	ВСИЧКО РАЗХОДИ		1,708	1,753

Финансово състояние

№	Показатели	2019г.	2018г.
		Стойност	Стойност
1	Дълготрайни активи /общо/	63,111	64,337
2	Краткотрайни активи в т.ч.	3,472	3,025
3	Активи държани за продажба	-	-
4	Материални запаси	-	-
5	Краткосрочни вземания	3,470	2,989
6	Краткосрочни финансови активи	-	-
7	Парични средства	2	1
8	Обща сума на активите	66,583	67,362
9	Собствен капитал	54,681	56,532
10	Финансов резултат	162	188
11	Дългосрочни пасиви	6,934	7,102
12	Краткосрочни пасиви	4,968	3,728
13	Обща сума на пасивите	11,902	10,830
14	Приходи общо	1,888	1,962
15	Приходи от продажби на услуги	1,349	1,300
16	Разходи общо	1,708	1,753
№	Коефициенти	2019г.	2018г.

		Стойност	Стойност
	Рентабилност:		
1	На собствения капитал	0.00	0.00
2	На активите	0.00	0.00
3	На пасивите	0.01	0,02
4	На приходите от продажби	0.09	0.14
	Ефективност:		
5	На разходите	1.11	1.12
6	На приходите	0.90	0.89
	Ликвидност:		
7	Обща ликвидност	0.70	0.42
8	Бърза ликвидност	0.70	0.42
9	Незабавна ликвидност	0.00	0.00
10	Абсолютната ликвидност	0.01	0.00
	Финансова автономност:		
11	Финансова автономност	4.59	5.22
12	Задлъжнялост	0.22	0.19

Научноизследователска дейност

Дружеството неразвива научноизследователска дейност.

Застраховки

През 2019 Дружеството няма сключени застрахователни договори.

Опазване на околната среда

Дружеството не извършва дейност , замърсяваща околната среда.

Сигурност и безопасност на труда

- Изработена е фирмена политика по здравословни и безопасни условия на труд
- Наличие на вътрешнофирмени нормативни актове по безопасни и здравословни условия на труд
- Наличие на досие по чл.10 от Наредба 7 за минимални изисквания по ЗБУТ на работните места
- Актуализирани вътрешни правила и инструкции за здравословни и безопасни условия на труд
- Определени са задълженията на ръководители, длъжностни лица, работници и служители по ЗБУТ
- Наличие на орган по безопасност и здраве при работа съгласно Наредба 3/1998г.
- Издадена писмена заповед по организацията и провеждането на инструктажа на работниците и служителите по безопасност, хигиена на труда и противопожарна охрана, съгласно Наредба 3/1996г.
- Утвърдени са списъци на съоръженията и дейностите с повишена опасност, включително и на тези извън обсега на Държавен технически надзор.
- Наличие на правоспособен персонал, обслужващ съоръженията с повишена опасност
- Учреден и работещ Комитет по условия на труд, съгласно Наредба 4/1998г
- Осигурено обслужване на работниците и служителите от Служба по трудова медицина, съгласно чл.25 от ЗЗБУТ

Човешки ресурси и социална политика

Нивата на възнаграждения са определени съгласно минималните прагове за професиите и длъжностите от националния класификатор , както и начисляваните суми за командировки съгласно Наредбата за командировките.

Планирана стопанка политика за следващата година

Основна цел на Дружеството за 2019година е затвърждаване на извоюваните пазарни позиции, както и постигането на по- високи финансови резултати в резултат на осъществяваната дейност.

Цели и политика за управление на основните рискове пред Дружеството

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

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

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

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

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

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

Риск, свързан с паричния поток:
Рискът, свързан с паричния поток разглежда проблемите с наличните парични средства в Дружеството. Тук от съществено значение е договорната политика, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията.

Управлението на риска, свързан с паричните потоци за Дружество ни изисква поддържане на положителна стойност н а ликвидността, т.е. готовност за посрещане на текущите задължения.

Бъдещо развитие на Дружеството

В обозримо бъдеше , се очаква Дружеството да продължава да развива своята дейност.

Събития след дата на съставяне на годишния финансов отчет

В началото на 2020 г. поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На капиталовите пазари през последните месеци се наблюдава рязко повишаване на нивото на пазарната волатилност, породено в основната си част от разпродажби на активи и ребалансиране на портфейли на големи институционални инвеститори, което доведе и до значителен спад в доходността на основните борсови индекси.
През март 2020 г. в страната се проявява пандемия от инфекциозно заболяване, причинено от корона вирус /Ковид 19/. На 13 март с Решение на Народното събрание е обявено извънредно положение, а на 24 март влиза в сила Закон за мерките и действията по време на извънредното положение. С последния закон се въвеждат редица извънредни мерки, касаещи бизнеса.

Дружеството е извършила оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2019 г. и поне 12 месеца занапред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет включително и при условията на извънредното положение, въведено в страната във връзка с пандемията от Ковид 19.

Отговорности на ръководството

Съгласно изискванията на българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансовия отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството и неговите финансови резултати към 31 декември.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2019г. И е направило разумни предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. Последователни счетоводни политики са спазвани доколкото това е приложимо, като съпоставимата информация с преработена с дел да отразява преминаването към 01 януари 2019г. От МСФО към НСС.

Ръководството на Дружеството потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие.

Ръководството на Дружеството е отговорно за коректно водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Изп. Директор:.....
/Пенко Несторов/

15 май 2020г.

Изготвил:.....
/Еделина Пенава/

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУПА АД

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

АКТИВИ *Раздели, групи, статии*	Бел.	**2019** *хил.лв.*	**2018** *хил.лв.*
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	4	261	261
Общо за група I:		**261**	**261**
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради	4	-	-
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	4	17	29
3. Съоръжения и други	4	-	-
Общо за група II:		**17**	**29**
III. Дългосрочни финансови активи			
1.Акции и дялове в предприятия от групата		40,376	40,493
2. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		-	-
3.Дългосрочни заеми на предприятия от групата	4	21,049	18,236
4. Други заеми	4	1,408	5,318
Общо за група III:		**62,833**	**64,047**
IV. Отсрочени данъци	13	-	-
Общо за раздел А:		**63,111**	**64,337**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали		-	-
2. Незавършено производство		-	-
3. Продукция и стоки, в т.ч.		-	-
- Стоки		-	-
Общо за група I:		-	-
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	5	142	70
- над 1 година		-	-
2.Вземания от предприятия от групата, в т.ч.		2,473	2,300
-над 1 година		-	-
2. Други вземания, в т.ч.:	6	855	619
- над 1 година		-	-
Общо за група II:		**3,470**	**2,989**
III. Парични средства, в т.ч.:			
- в безсрочни сметки	7	1	1
Общо за група III:		**2**	**1**
Общо за раздел Б:		**3,472**	**2,990**
В. Разходи за бъдещи периоди	8	-	35
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)		**66,583**	**67,362**

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ *Раздели, групи, статии*	Бел.	**2019** *хил.лв.*	**2018** *хил.лв.*
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		**38,571**	**38,571**
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- неразпределена печалба		15,948	17,774
- непокрита загуба		-	-
Общо за група II:		**15,948**	**17,774**
III. Текуща печалба (загуба)		**162**	**188**
Общо за раздел А:		**54,681**	**56,533**
Б. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	9	10,688	10,312
- до 1 година		4,410	3,545
-над 1 година		6,278	6,767
2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	9	30	54
- до 1 година		30	54
- над 1 година		-	-
3. Задължения към предприятия от групата, в т.ч.:	11	685	365
- до 1 година		29	30
- над 1 година		656	335
4. Други задължения	9	499	98
- до 1 година		499	98
- над 1 година		-	-
- към персонала	9	79	79
-до 1 година		79	79
-над 1 година		-	-
- осигурителни задължения		2	2
-до 1 година		2	2
-над 1 година		-	-
- данъчни задължения	9+10	70	18
-до 1 година		70	18
-над 1 година		-	-
Общо за раздел Б:		**11,902**	**10,829**
-до 1 година		4,968	3,728
-над 1 година		6,934	7,102
Б. Приходи за бъдещи периоди			
-Приходи за бъдещи периоди		-	-
Общо за раздел Б:		-	-
СУМА НА ПАСИВА (А + Б)		**66,583**	**67,362**

ПИМК Холдинг Груп АД изготвя Консолидиран Финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен от ръководството на ПИМК Холдинг Груп АД на 15.05.2020:

Пенко Несторов
Изп. Директор

Еделина Пенева
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

... ...
Регистриран одитор
Дата: 30.08.2020

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУПА АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Наименование на разходите	Бел.	2019	2018	Наименование на приходите	Бел.	2019	2018
		хил.лв.	*хил.лв.*			*хил.лв.*	*хил.лв.*
А. Разходи				**Б. Приходи**			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		312	379	1. Нетни приходи от продажби		1,349	1,300
а) суровини и материали	12.2	-	7	а) продукция		-	-
б) външни услуги	12.3	312	372	б) стоки		-	-
2. Разходи за персонал, в т.ч.:		1,075	1,067	а) услуги	12.1	1,349	1,300
а) разходи за възнаграждения и заплати		1,061	1,055	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		-	-
б) разходи за осигуровки		14	12	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		-	-
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		26	16	4. Други приходи		-	-
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни		26	16	**Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)**		1,349	1,300
- разходи за амортизация		26	16	**5. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:**		**539**	**662**
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		-	-	а) приходи от предприятия от групата		448	507
4. Други разходи, в т.ч.:	12.4	-	-	б) приходи от валутни разлики		-	-
а) балансова стойност на продадени активи		-	-	**Общо финансови приходи**		**539**	662
Общо разходи от оперативна дейност (1+2+3+4)		**1,413**	**1,462**	а) приходи от валутни разлики		-	-
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		-	-				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		-	-				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		295	291				
-разходи свързани с предприятия от групата		20	10				
Общо финансови разходи		**295**	**291**				
7. Печалба от обичайната дейност		**180**	**209**				
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)		**1,708**	**1,753**	**Общо приходи (1+2+3+4+5)**		**1,888**	**1,962**
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		180	209	6.Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		-	-
9. Разходи за данъци	13	(18)	(21)	*7.Загуба(ред6 + ред9 от раздел А)*		-	-
10. Печалба (8 – 9)		**162**	**188**				
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		**1,888**	**1,962**	**Всичко (Общо приходи + 6)**		**1,888**	**1,962**

ПИМК Холдинг Груп АД изготвя Консолидиран Финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен от ръководството на ПИМК Холдинг Груп АД на 15.05.2020:

Пенко Несторов
Изп. Директор

Еделина Пенева
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

... ...
Регистриран одитор и Упровител: М
Дата: 30.06.2020 Т-Болкиев

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО Пловдив Рег. № 065 ОДИТ - МАРИЦА ООД

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУПА АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

	Записан капитал	Неразпределена печалба	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
	хил.лв.	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв.*
1. Салдо в началото на отчетния период	**38,571**	**17,774**	**188**	**56,533**
2. Промени в счетоводната политика	**-**	**-**	**-**	**-**
3. Салдо след промени в счетоводната политика	**38,571**	**17,774**	**188**	**56,533**
4. Разпределяне на печалба/загуба в т.ч.:	**-**	**(1,826)**	**(188)**	**(2,014)**
- От предходна година	-	188	(188)	-
- За дивиденти	-	(2,014)		(2,014)
5. Финансов резултат за текущия период	**-**	**-**	**162**	**162**
6. Други изменения	**-**	**-**	**-**	**-**
7. Салдо към края на отчетния период	**38,571**	**15,948**	**162**	**54,681**

ПИМК Холдинг Груп АД изготвя Консолидиран Финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен от ръководството на ПИМК Холдинг Груп АД на 15.05.2020г.

Пенко Несторов
Изп. Директор

Еделина Пенева
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

... ...
Регистриран одитор
Дата: 30.06.2020

ПИМК ХОЛДИНГ ГРУПА АД

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Наименование на паричните потоци	2019			2018		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	хил.лв.	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв.*	*хил.лв.*
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1,688	(358)	1,330	1,531	(361)	**1,170**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(945)	**(945)**	-	(942)	**(942)**
Парични потоци, свързани с данъци		(11)	**(11)**	-	(19)	**(19)**
Плащания при разпределения на печалби		(1,565)	**(1,565)**	2,333	-	**2,333**
Други парични потоци от оперативна дейност	10	(461)	**(451)**	-	(426)	**(426)**
Общо парични потоци от основна дейност (А)	**1,698**	**(3,340)**	**(1,642)**	**3,864**	**(1,748)**	**2,116**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	-	-
Общо парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми	7,291	(5,635)	**1,656**	36,137	(42,827)	**(6,690)**
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други	72	(85)	**(13)**	270	(2,543)	**(2,273)**
Общо парични потоци от финансова дейност (В)	**7,363**	**(5,720)**	**1,643**	**3,779**	**(5,921)**	**(2,142)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**9,061**	**(9,060)**	**1**	**7,643**	**(7,669)**	**(26)**
Д. Парични средства в началото на периода			**1**	-	-	**27**
Е. Парични средства в края на периода	**9,061**	**(9,060)**	**2**	**7,643**	**(7,669)**	**1**

ПИМК Холдинг Груп АД изготвя Консолидиран Финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен от ръководството на ПИМК Холдинг Груп АД на 15.05.2020г.

Пенко Несторов
Изп. Директор

Еделина Пенева
Съставител

Приложените бележки са неразделна част от настоящия финансов отчет.

... ...
Регистриран одитор и Управител:
Дата: 30.06.2020 / Г. Г. /

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО ОДИТ - МАРИЦА ООД Пловдив Рег. № 065

БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН 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

ПИМК Холдинг Груп АД , ЕИК 202294392, е създадено като акционерно дружество през 2012 г. Седалището на Дружеството е гр. Пловдив, ул. Рогошко шосе 36.

Дружеството се представлява от изпълнителните директори: Пенко Несторов и Илиян Филипов.

Предмет на дейност на Дружеството:Придобиван, управление , оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества.

През 2012 собствениците (Пенко Несторов и Илиян Филипов) на ПИМК ООД (дъщерно дружество) вземат решение за реорганизация на Групата и създават ново дружество – ПИМК Холдинг Груп АД. През декември 2012 собствениците на ПИМК ООД вземат решение за прехвърляне на 99.996% от дяловете си в капитала на ПИМК ООД на ПИМК Холдинг Груп АД. В резултат на реорганизацията, ПИМК Холдинг Груп АД става Дружество-майка и придобива контрол върху операциите на ПИМК ООД и на неговите дъщерни дружества – Ай Пи Транс АД, Некст Лоджистик ЕООД, ПИМК Словения ДОО, Pimk Hellas и Genctur Uluslararasi Nakliyat Gum ve Turzsan tiv LTD, считано от 01 януари 2013. Извършено е и прехвърляне на акциите от капитала на Ай Пи Транс АД и на дяловете от капитала на Некст Лоджистик ЕООД към ПИМК Холдинг Груп АД. В края на 2014 е създадено Групата ПИМК Инвест АД. През Ноември 2017г. ПИМК Холдинг Груп АД продава притежаваните дялове от капитала на Некст Лоджистик ЕООД. През 2018 групата продава Визуализа, а през 2019 ликвидира PIMK Hellas.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

Настоящият индивидуален годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и в съответствие с принципа на текущото начисляване и на действащото предприятие.
Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в Р.България. Този отчет е първият отчет по НСС след еднократно преминаване на Дружеството към приложимата счетоводна рамка по реда на Глава четвърта, чл. 34 от Закона за Счетоводството(Изм. – ДВ, бр.98 от 2018г., в сила от 01.01.2019г.). Финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018г., е бил изготвен на база на МСФО, приети в ЕС. Дружеството възприема за първи път НСС, приложими в Р.България през 2019г. с дата на преминаване 1 януари 2018г. Преминаването от МСФО, приети в ЕС към НСС е извършено на база на СС 42 Прилагане за първи път на НСС. Преценено е от ръководството,че тази промяна ще доведе до по-подходящо представяне на събитията и сделките във финансовите отчети на предприятието.

Отчетна валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство, Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият финансов отчет е съставен в хиляди лева (хил. лв.) и всички суми са закръглени в хиляди лева, освен ако е упоменато друго.

Сделки в чуждестранна валута
Финансовият отчет е представен в лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута се отразяват първоначално във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към датата на счетоводния баланс, а на месечна база - по централния курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се признават за актив, само когато цената на придобиване може да бъде надеждно оценена и е вероятно Дружеството да получи в бъдеще икономически изгоди, свързани с актива. Дълготрайните материални активи се отчитат съгласно СС 16 "Дълготрайни материални активи" по цена на придобиване, която включва покупната цена или стойността на изграждане на актива, намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително вносните мита и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по въвеждане на актива в състояние, годно за употреба по предназначение. Когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до увеличаване на икономическата изгода над първоначално оценената ефективност от използването на актива, тези разходи се капитализират към стойността му.

Всички последващи разходи, свързани с дълготрайните материални активи, като ремонт и поддръжка, се признават за текущи през периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива.

Дружеството е приело за стойностен праг за признаване на дълготрайни материални активи сумата от 700 лв.

Годишните амортизационни норми на основните групи дълготрайни материални активи са, както следва:

	Полезен срок на годност
Сгради	25
Машини и оборудване	3
Стопански инвентар	7
Транспортни средства	7 и 10

Разходите за ремонт на наети дълготрайни материални активи се амортизират по линейния метод за периода на наемния договор.

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване, или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите за годината, в която активът е отписан.В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако е необходимо, последните се променят проспективно.

Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериалните активи, които са придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаните амортизация и загуби от обезценка. Цената на придобиване на нематериалните активи включва покупната цена (включително вносните мита и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по въвеждане на актива в състояние, годно за употреба по предназначение.

Когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до увеличаване на икономическата изгода над първоначално оценената ефективност от използването на актива, тези разходи се капитализират към стойността му.

Останалите последващи разходи, свързани с нематериалните активи се признават за текущи през периода, в който са направени.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Дълготрайни нематериални активи (продължение)

Амортизацията се изчислява на база линейния метод на амортизация за очаквания срок на полезен живот на актива, определен от ръководството. Годишните амортизационни норми на основните групи дълготрайни нематериални активи са, както следва:

	Полезен срок на годност
Софтуер	2
Други нематериални активи	6,66

Нематериален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване, или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите за годината, в която активът е отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако е необходимо, последните се променят проспективно.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В такива случаи или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

Финансови активи

Финансовите активи в обхвата на НСС 32 "Финансови инструменти", се класифицират като: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или инвестиции, държани до падеж, или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Всички редовни покупки или продажби на финансови активи, се признават на датата на търгуване, т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива. Редовни покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива в периода, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

За целите на последващото оценяване Дружеството класифицира своите финансови активи като парични средства и парични еквиваленти, краткосрочни депозити и заеми и вземания.

Краткосрочни вземания
Краткосрочните вземания се състоят основно от вземания от клиенти и вземания от свързани лица, които се отчитат и оценяват по първоначална стойност, намалена с провизии за несъбираеми вземания. Провизия за трудно събираемите вземания се прави, когато е вероятно Дружеството да не събере цялата сума на вземането. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Парични средства и парични еквиваленти
Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в банки и парични депозити съответно в лева и във валута, с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови активи *(продължение)*

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични пари в банки, парични депозити и краткосрочни, лесно обратими високо ликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им. Съответно, в последствие те се оценяват по тяхната номинална стойност.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Дружеството определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и определя обезценката им заедно. Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за приходите и разходите.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Дружеството няма да може да събере изцяло всички дължими суми съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви в обхвата на СС 32 "Финансови инструменти", се класифицират съобразно целта при поемането им:

- Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от Групата с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на Групата е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Финансови пасиви, възникнали първоначално в Групата - финансови пасиви, създадени от Групата посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

Групата определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите, пряко свързани със сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски задължения и заеми и привлечени средства.

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови пасиви *(продължение)*

Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения включват основно задължения към доставчици и се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на получените услуги, независимо от това дали са фактурирани на Дружеството или не. След първоначалното им признаване, дългосрочните търговски задължения се отчитат по амортизирана стойност чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите, когато задълженията се отписват или обезценяват, както и чрез процеса на амортизация.

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

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, заемите и привлечените средства се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите, когато пасивите се отписват, както и чрез процеса на амортизация. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички разходи за емитиране и отстъпки или премии при уреждане. Амортизацията, изчислена по метода на ЕЛП, е включена във финансовите разходи в отчета за приходите и разходите.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансовия актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърления актив (в т.ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.), степента на продължаващото участие на Дружеството е равна на стойността на прехвърления актив, за която Дружеството може да го изкупи обратно. В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Дружеството е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва, когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано, или срокът му е изтекъл. Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или съществено модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за приходите и разходите.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Данъци

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство.

Текущ данък върху печалбата

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. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса. Текущият данък върху печалбата, свързан с позиции признати директно в собствения капитал, се отразява директно в собствения капитал (а не в отчета за приходите и разходите).

Отсрочени данъци

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

Отсрочените данъчни активи се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на приспадане, до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да се извършат съответните приспадания по отсрочени данъчни активи. Това не се отнася за случаите, когато те възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба (загуба).

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчно задължено предприятие.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, където това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди се отчитат в баланса с цел разходите да бъдат признати като такива в периода, за който се отнасят.

Лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в Дружеството се третират договорите, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Установяването дали дадено споразумение е, или представлява договор за лизинг, се извършва на база същността на споразумението и изисква преценка дали изпълнението на споразумението е обвързано с използването на конкретен актив или активи и дали прехвърля правото на ползване на актива.

Дружеството като лизингополучател – финансов лизинг

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Дружеството като лизингополучател – експлоатационен лизинг

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалби и загуби на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Признаване на приходи и разходи

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

Приходите се признават за периода, през който са реализирани, до степента до която бъдещи икономически изгоди са вероятни за Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат търговските отстъпки и рабати, получени от Дружеството.

Приходи от предоставени услуги

Приходът се признава за периода на извършване на услугата, когато са изпълнени следните условия: стойността на прихода може да бъде надеждно оценена; вероятни са бъдещи икономически изгоди за Дружеството; степента на завършеност на сделката към датата на баланса може да бъде надеждно оценена и разходите, свързани със сделката и извършването на услугата, могат да бъдат надеждно оценени. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор.

Приходи от лихви

Приход се признава, когато лихвите се начислят, като се използва метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП – нормата, която най-точно дисконтира очакваните бъдещи постъпления през очаквания полезен живот на финансовия инструмент към нетната балансова стойност на финансовия актив).

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив, когато е предоставена услуга на Дружеството и се оценяват по недисконтираната сума на очаквания разход.

Дружеството оперира пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние срещу дебит или кредит на неразпределената печалба през другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване.

Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана, и
- датата на признаване на разходи за преструктуриране, съпътстващи измененията в плана.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят, както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за персонала";
- Разходите за лихви се представят като „Финансови разходи".

Дружеството оценява, че провизиите за доходи на персонала при пенсиониране представляват несъществена сума за неговото финансово състояние и финансов резултат към 31 декември 2018 г.

2.2. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет на Дружеството изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху отчетените суми на приходите, разходите, активите и пасивите, както и върху оповестяването на условните задължения към края на отчетния период. Всяка несигурност по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, обаче, би могла да доведе до резултати, които да изискват в бъдеще съществена корекция в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви.

Приблизителни оценки и предположения
Основните предположения, свързани с бъдещето и основните източници на несигурност в приблизителните оценки към датата на баланса, за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу.

Полезен живот на дълготрайните материални и нематериални активи
Признаването на дълготрайните материални и нематериални активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания
Дружеството използва коригираща сметка за отчитане на обезценката на трудно събираеми и несъбираеми вземания от клиенти.Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащани и др.Ако

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение

финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към дата на счетоводния баланс. Към 31 декември 2019г. най-добрата преценка на ръководството е , че няма необходимост от обезценка на вземанията.

Отсрочени данъчни активи
Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната, изисква да бъде направена съществена преценка от ръководството, която се базира на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби, както и на бъдещите стратегии за данъчно планиране.

3. Възприемане на НСС за първи път

Финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018г. е бил изготвен и представен на база на МСФО, приети в ЕС.

Дружеството възприема за първи път НСС, приложими в Р.България през 2019г. с дата на преминаване 1 януари 2018г. Преминаването от МСФО, приети в ЕС към НСС е извършено на база на СС 42 Прилагане за първи път на НСС.

Дружеството е изготвило настоящия си първи финансов отчет, в съответствие с НСС, заедно със сравнителна информация към 31 декември 2018г. , както и встъпителен баланс към 1 януари 2018г.(дата на преминаване). Дружеството е приложило ретроспективно всички счетоводни политики избрани по НСС.

Не са установени разлики между прилаганите политики съгласно МСФО, приети от ЕС и тези съгласно НСС.

В следствие на неустановяване на разлики между прилаганите политики съгласно МСФО, приети от ЕС и тези съгласно НСС, не се налагат корекции в собствения капитал към 1 януари 2018г. и към 31 декември 2018г.
Дружеството е направило следните корекции в сравнителната информация за годината приключваща на 31 декември 2018г.

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

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

	Бележки	МСФО 01.01.2018	Ефект от преминаване към НСС	Рекласификация от преминаван към НСС	НСС 01.01.2018	Раздели, Групи, Статии 01.01.2018
		хил.лв.	хил.лв.		хил.лв.	
АКТИВИ						АКТИВИ
						Нетекущи (дълготрайни) активи
Нематериални активи		277	-	-	277	Дълготрайни нематериални активи
Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия		40,493	-	-	40,493	Акции и дялове в предприятия от групата
Вземания по лихвени заеми свързани лица		18,236	-	-	18,236	Дългосрочни заеми на предприятия от групата
Вземания по лихвени заеми свързани лица		3,167	-	-	3,167	Други заеми
Други нетекущи активи		35	-	-	35	Други заеми
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		62,208	-	-	62,208	ОБЩО НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ
Текущи активи						Текущи (краткотрайни) активи
Търговски и други вземания от предприятия от групата		6,812	-	-	6,812	Вземания от предприятия от групата
Други текущи активи		34	-	-	37	Други краткосрочни вземания
Парични средства		27	-	-	27	Парични средства
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		6,342	-	-	6,342	ОБЩО ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ
ОБЩО АКТИВИ		68,550	-	-	68,550	ОБЩО АКТИВИ
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ						СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ
Основен капитал		38,571	-	-	38,571	Основен капитал
Неразпределена печалба		17,774	-	-	12,938	Неразпределена печалба
			-	-	4,836	Текуща печалба
Общо собствен капитал		56,345	-	-	56,345	Общо собствен капитал 87.363
Нетекущи пасиви						
Нетекущи задължения по лихвени заеми		2,681	-	-	2,681	Задължения към финансови предприятия над 1 година
Търговски и други задължения към свързани лица		347	-	-	347	Други задължения над 1 година
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		3,208	-	-	-	-
Текущи пасиви						
Задължения по лихвени заеми		9,026	-	-	9,026	Задължения към финансови предприятия до 1 година
Търговски и други задължения		19	-	-	19	Задължения към доставчици
Други задължения		132	-	-	132	Задължения към предприятия от групата
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		9,177	-	-	-	-
ОБЩО ПАСИВИ		12,205	-	-	12,205	ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		68,550	-	-	68,550	ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

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

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

	Бележки	МСФО 31.12.2018	Ефект от преминаване към НСС	Рекласификация от преминаван към НСС	НСС 31.12.2018	Раздели, Групи, Статии 31.12.2018
АКТИВИ		хил.лв.	хил.лв.		хил.лв.	АКТИВИ
						Нетекущи (дълготрайни) активи
Нематериални активи		262	-	(262)	-	Дълготрайни нематериални активи
Дълготрайни материални активи		28	-	262	290	Дълготрайни материални активи
Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия		40,493	-	-	40,493	Акции и дялове в предприятия от групата
Вземания по лихвени заеми свързани лица		23,511	-	-	18,236	Дългосрочни заеми на предприятия от групата
Вземания по лихвени заеми свързани лица		5,318	-	-	5,318	Други заеми
Други нетекущи активи		43	-	-	43	Други заеми
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		64,337	-	-	64,337	ОБЩО НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ
Текущи активи						
						Текущи (краткотрайни) активи
Търговски и други вземания		-	-	70	70	Вземания от клиенти и доставчици
Търговски и други вземания от предприятия от групата		2,982	-	(682)	2,300	Вземания от предприятия от групата
Други текущи активи		42	-	577	619	Други краткосрочни вземания
		-	-	-		Други краткосрочни вземания
Парични средства		1	-	-	1	Парични средства
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		3,025	-	(35)	2,990	ОБЩО ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ
		-	-	35	35	РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ
ОБЩО АКТИВИ		67,362	-	-	67,362	ОБЩО АКТИВИ
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ						СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ
Основен капитал		38,571	-		38,571	Основен капитал
Неразпределена печалба		17,962	-	(188)	17,774	Неразпределена печалба
			-	188	188	Текуща печалба
Общо собствен капитал		56,533	-	-	56,533	Общо собствен капитал 87.363
Нетекущи пасиви						
Нетекущи задължения по лихвени заеми		3,358	-	3,409	6,767	Задължения към финансови предприятия над 1 година
Търговски и други задължения към свързани лица		335	-	(335)	-	Други задължения над 1 година
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		3,693	-	-	-	-
Текущи пасиви						
Задължения по лихвени заеми		6,954	-	(3,409)	3,545	Задължения към финансови предприятия до 1 година
Търговски и други задължения		53	-	1	54	Задължения към доставчици
Търговски и други задължения към свързани лица		30	-	335	365	Задължения към предприятия от групата
Други задължения		99	-	(1)	98	Други задължения
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		7,136	-	-	-	-
ОБЩО ПАСИВИ		10,829	-	-	10,829	ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		67,362	-	-	67,362	ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	МСФО 31.12.2018	Ефект от преминаване към НСС	Рекласификация от преминаване към НСС	НСС 31.12.2018	Раздели, Групи, Статии 31.12.2018
		хил.лв.	хил.лв.		хил.лв.	
Приходи		1,300	-	-	1,300	Приходи
Разходи за суровини и материали		7	-	--	7	Разходи за суровини и материали
Разходи за външни услуги		372	-	-	372	Разходи за външни услуги
Разходи за персонал		1,067	-	-	1,067	Разходи за персонал
Разходи за амортизация		16	-	-	16	Разходи за амортизация
Оперативна печалба		(162)	-	-	(162)	
Финансови приходи/разходи(нето)		371	-	-	371	Финансови приходи/разходи(нето)
Печалба преди данъци		209	-	-	209	Печалба преди данъци
Разход за данък върху дохода		(21)	-	-	(21)	Разход за данък върху дохода
Печалба/загуба за годината		188	-	-	188	Печалба/загуба за годината
Друг всеобхватен доход		-	-		-	

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

	Записан капитал	Неразпределе на печалба	Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
	хил.лв.	*хил.лв*	*хил.лв*	*хил.лв*
1. Салдо в началото на отчетния период	**38,571**	**12,938**	**4,836**	**56,345**
2. Промени в счетоводната политика		-	-	-
3. Салдо след промени в счетоводната политика	**38,571**	**12,938**	**4,836**	**56,345**
4. Разпределяне на печалба/загуба в т.ч.:	**-**	**4,836**	**(4,836)**	**-**
- От предходна година		4,836	**(4,836)**	-
5. Финансов резултат за текущия период	**-**	**-**	**188**	**188**
6. Салдо към края на отчетния период	**38,571**	**17,774**	**188**	**56,533**

4. Дълготрайни активи

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. дълготрайните активи включват:

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи в началото на периода (1)	Отчетна стойност на нетекущите активи на постъпилите през периода (2)	Отчетна стойност на нетекущите активи на излезлите през периода (3)	Отчетна стойност на нетекущите активи в край на периода (4=1+2-3)	Преоценъчна стойност (5=4)	Амортизация в началото на периода (6)	Амортизация начислена през периода (7)	Амортизация отписана през периода (8)	Амортизация в край на периода (9=6+7-8)	Преоценъчен амортизация в края на периода (10=9	Балансова стойност в края на периода (11=5-10)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. Нематериални активи											
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	261			261	261						261
Общо за група I:	**261**			**261**	**261**						**261**
II. Дълготрайни материални активи											
Земи и сгради, в т.ч.:											
- земи											
- сгради											
Машини, производствено оборудване и апаратура	45	14	-	59	59	16	26	-	42	42	17
Съоръжения и други	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група II:	**45**	**14**	**-**	**59**	**59**	**16**	**26**	**-**	**42**	**42**	**17**
III. Дългосрочни финансови активи											
Акции и дялове в предприятия от групата	40,493	-	117	40,376	40,376	-	-	-	-	-	40,376
Предоставени заеми на предприятия от групата	18,236	4,632	1,819	21,049	21,049	-	-	-	-	-	21,049
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Други заеми	5,318	-	3,910	1,408	1,408	-	-	-	-	-	1,408
Изкупени собствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група III:	**64,047**	**4,632**	**5,846**	**62,833**	**62,833**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**62,833**
IV. Отсрочени данъци	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	**64,353**	**4,646**	**5,846**	**63,153**	**63,153**	**16**	**26**	**-**	**42**	**42**	**63,111**

5. Вземания от клиенти

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. вземанията от клиенти включват:

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Вземания от клиенти свързани лица	142	70
	142	**70**

6. Други краткосрочни вземания

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. другите краткосрочни вземания включват:

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Други вземания от свързани лица	855	611
	855	**611**

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. вземанията от бюджета включват:

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
ДДС за възстановяване	-	*8*
	-	**8**

7. Парични средства

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. паричните средства са, както следва:

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в лева	1	-
Парични средства във валута	1	1
	2	**1**

8. Разходи за бъдещи периоди

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. разходите за бъдещи периоди включват:

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за бъдещи периоди от лихви по финансов лизинг	-	35
	-	35

9. Задължения

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. задълженията включват:

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Текущи задължения по лихвени заеми	4,410	3,545
Нетекущи задължения по лихвени заеми	6,278	6,767
Текущи задължения по търговски сделки	1	54
Текущи задължения по търговски сделки към свързани лица	29	-
Задължения към персонала	79	79
Задължения за осигуровки	2	2
Задължения за данъци	70	18
Други задължения	348	-
	11,217	**10,465**

Към 31 декември 2019г. и 2018г. , задълженията по банкови заеми са в резултат на договори за кредитни линии и инвестиционни кредити.Лихвеният процент по договорите за заем е 1-месечен EURIBOR, плюс надбавка.Заемите са обезпечени чрез ипотека и залог на имоти, машини и съоръжения на свързани лица и издадени записи за заповед.

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. задълженията към персонала включват:

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Задължения към персонала по трудови договори	79	79
	79	**79**

10. Данъчни задължения

Към 31 декември 2019 г. и 2018 г. данъчните задължения включват:

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Задължения за данък добавена стойност	2	-
Задължения за данък доходи физически лица	17	17
Задължения за корпоративен данък	51	1
	70	**18**

11. Оповестяване на сделки със свързани лица

Представената по-долу таблица показва общия размер на сделките със свързани лица, сключени през съответната финансова година, както и салдата със свързани лица към края на финансовата година:

Свързани лица	Продажби на свързани лица	Вземания от свързани лица	Вид на сделките
	хил. лв.	*хил. лв.*	
ПИМК ООД	690	-	Текущи търговски вземания
ПИМК ООД	4	-	Текущи вземания от лихви
ПИМК Инвест АД	-	4,929	Нетекущи вземания по лихвени заеми
ПИМК Инвест АД	10	794	Текущи търговски вземания
ПИМК Инвест АД	98	536	Текущи вземания от лихви
Ай Пи Транс АД	-	15,097	Нетекущи вземания по лихвени заеми
Ай Пи Транс АД	319	1,081	Текущи вземания от лихви
Мед Люлин Инвест ООД	27	61	Текущи вземания от лихви
Мед Люлин Инвест ООД	-	979	Нетекущи вземания по лихвени заеми
Консорциум летище Пловдив	-	1	Текущи вземания от лихви
Консорциум летище Пловдив	-	44	Нетекущи вземания по лихвени заеми
ПИМК Билд ЕООД	-	43	Текущи вземания по лихвени заеми
ПИМК Билд ЕООД	41	144	Текущи вземания от лихви
ПИМК Кариери ЕООД	70	94	Текущи търговски вземания
Некст Лоджистик ООД	20	24	Текущи търговски вземания
Некст Лоджистик ООД	48	292	Текущи вземания от лихви
Некст Лоджистик ООД	-	1,365	Нетекущи вземания по лихвени заеми
Некст Лоджистик ООД	-	228	Текущи вземания по дивиденти
Трък Фери ЕООД	530	-	Текущи търговски вземания
Куалити Транс Брокерс ЕООД	9	-	Текущи търговски вземания
АСТ Бетон ЕООД	20	24	Текущи търговски вземания
Управител Дружество	-	192	Текущи търговски вземания
2019	**1,886**	**25,928**	

Свързани лица	Продажби на свързани лица	Вземания от свързани лица	Вид на сделките
	хил. лв.	*хил. лв.*	
ПИМК ООД	300	171	Текущи търговски вземания
ПИМК ООД	20	59	Текущи вземания от лихви
ПИМК ООД	-	1,707	Нетекущи вземания по лихвени заеми
ПИМК Инвест АД	-	4,929	Нетекущи вземания по лихвени заеми
ПИМК Инвест АД	-	827	Текущи търговски вземания
ПИМК Инвест АД	143	437	Текущи вземания от лихви
Ай Пи Транс АД	-	10,749	Нетекущи вземания по лихвени заеми
Ай Пи Транс АД	322	762	Текущи вземания от лихви
Мед Люлин Инвест ООД	21	43	Текущи вземания от лихви
Мед Люлин Инвест ООД	-	807	Нетекущи вземания по лихвени заеми
Консорциум летище Пловдив	1	1	Текущи вземания от лихви
Консорциум летище Пловдив	-	44	Нетекущи вземания по лихвени заеми
ПИМК Билд ЕООД	-	2,644	Текущи вземания по лихвени заеми
ПИМК Билд ЕООД	74	103	Текущи вземания от лихви
ПИМК Кариери ЕООД	-	10	Текущи търговски вземания
Некст Лоджистик ООД	80	244	Текущи вземания от лихви
Некст Лоджистик ООД	-	2,674	Нетекущи вземания по лихвени заеми
Некст Лоджистик ООД	-	228	Текущи вземания по дивиденти
Трък Фери ЕООД	1,000	-	Текущи търговски вземания
БГ Сървис 2011 ООД	-	46	Текущи търговски вземания
БГ Транс 11 ООД	-	1	Текущи търговски вземания
Куалити Транс Брокерс ЕООД	-	10	Текущи търговски вземания
Артескос АД	-	4	Текущи търговски вземания
Управител Дружество	-	36	Текущи търговски вземания
2018	**1,961**	**26,536**	

Свързани лица	Покупки от свързани лица	Задължения към свързани лица	Вид на сделките
	хил. лв.	*хил. лв.*	
ПИМК ООД	12	367	Нетекущи задължения по лихвени заеми
ПИМК Инвест АД	30	-	Текущи търговски задължения
Терминали ЕАД	-	289	Нетекущи задължения по лихвени заеми
Финанс Консулт Пловдив ЕООД	12	1	Текущи търговски задължения
Трък Фери ЕООД	-	28	Текущи търговски задължения
Куалити Транс Брокерс ЕООД	49	-	Текущи търговски задължения
Управител Дружество	-	348	Текущи търговски задължения
2019	**111**	**1,062**	

Свързани лица	Покупки от свързани лица *хил. лв.*	Задължения към свързани лица *хил. лв.*	Вид на сделките
ПИМК ООД	-	-	Нетекущи задължения по лихвени заеми
ПИМК Инвест АД	30	9	Текущи търговски задължения
Терминали ЕАД	-	335	Нетекущи задължения по лихвени заеми
Терминали ЕАД	10	21	Текущи задължения за лихва по лихвени заеми
Финанс Консулт Пловдив ЕООД	12	-	Текущи търговски задължения
Трък Фери ЕООД	-	-	Текущи търговски задължения
Куалити Транс Брокерс ЕООД	31	-	Текущи търговски задължения
Управител Дружество	-	-	Текущи търговски задължения
2018	**83**	**365**	

12. Приходи и разходи

12.1. Приходи от продажби на услуги

	2019 *хил. лв.*	2018 *хил. лв.*
Приходи от консултантски услуги	1,349	1,300
ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА УСЛУГИ	**1,349**	**1,300**

12.2. Разходи за материали

	2019 *хил. лв.*	2018 *хил. лв.*
Разходи за канцеларски материали	-	7
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	**-**	**7**

12.3. Разходи за услуги

	2019 *хил. лв.*	2018 *хил. лв.*
Разходи по застраховки	49	31
Разходи за наем	151	145
Разходи за други външни услуги	112	196
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА УСЛУГИ	**312**	**372**

13. Данъчно облагане

Разходът за данък се формира, както следва:

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за текущ данък от печалбата от обичайната дейност	18	21
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДАНЪК	**18**	**21**

Равнение между разхода за данък върху печалбата и финансовия резултат

	2019	2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводна печалба/загуба	180	209
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Разходи от текущ данък от печалбата	18	21
ОБЩО ОТЧЕТЕН РАЗХОД ЗА ДАНЪК	**18**	**21**
ЕФЕКТВИНА ДАНЪЧНА СТАВКА	**10%**	**10%**

Задължението за годишен корпоративен данък за 2019 г. и 2018 г. е формирано, както следва:

	31.12.2019	31.12.2018
	хил. лв.	*хил. лв.*
Задължение за годишен корпоративен данък	18	21
Направени авансови вноски за годината	-	-
ОБЩО ДАНЪК ЗА ВНАСЯНЕ	**18**	**21**

14. Финансови инструменти

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства по банкови сметки, депозити, вземания и задължения. Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти е близка до балансовата им стойност. Основната цел на финансовите инструменти е да осигурят финансиране за дейността на Дружеството. Основните рискове, свързани с тези финансови средства, са пазарен риск и кредитен риск.

Таблица с финансовите активи/пасиви

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
ФИНАНСОВИ АКТИВИ		
Търговски и други вземания	936	1,069
Вземания по лихвени заеми	22,457	23,554
Парични средства и парични еквиваленти	2	1
ОБЩО	23,395	24,624
ФИНАНСОВИ ПАСИВИ		
Търговски и други задължения	3	54
Задължения по лихвени заеми	11,344	10,647
ОБЩО	11,347	10,701

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промени в пазарните цени. Пазарният риск включва лихвен и валутен риск.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки във валута.

Лихвен риск

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

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

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
ИНСТРУМЕНТИ С ФИКСИРАН ЛИХВЕН ПРОЦЕНТ		
Финансови активи	22,457	23,554
	22,457	23,554
ИНСТРУМЕНТИ С ПРОМЕНЛИВ ЛИХВЕН ПРОЦЕНТ		
Финансови пасиви	11,344	10,647
	11,344	10,647

Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност на паричните средства и паричните еквиваленти, краткосрочните вземания и задължения е приблизително равна на тяхната балансова стойност, при условие че падежът им е краткосрочен.

14. Финансови инструменти (продължение)

Кредитен риск

Кредитният риск възниква, в случай че контрагент по финансов инструмент не покрие своите задължения. Дружеството е изложено на кредитен риск основно по отношение на своите вземания и парични средства в банки. Максималното излагане на Дружеството на кредитен риск е в размер на балансовата стойност на тези инструменти. Кредитният риск на вземанията се управлява в съответствие с установени процедури, политики и контроли, свързани с управление на кредитния риск на вземанията. Дружеството работи само с банки с добра кредитна репутация.

Ликвиден риск

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

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

31 декември 2019	До 1 г.	От 1 г. до 2 г.	От 3 г. и 5 г.	Над 5 год.	Общо
Задължения по лихвени заеми	4,410	4,410	2,524	-	11,344
Търговски и други задължения	3	-	-	-	3
	4,413	4,410	2,524	-	11,347

31 декември 2018	До 1 г.	От 1 г. до 2 г.	От 3 г. и 5 г.	Над 5 год.	Общо
Задължения по лихвени заеми	3,545	3,545	3,557	-	10,647
Търговски и други задължения	54	-	-	-	54
	3,599	3,545	3,557	-	10,701

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 датата на баланса

В началото на 2020 г. поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На капиталовите пазари през последните месеци се наблюдава рязко повишаване на нивото на пазарната волатилност, породено в основната си част от разпродажби на активи и ребалансиране на портфейли на големи институционални инвеститори, което доведе и до значителен спад в доходността на основните борсови индекси.
През март 2020 г. в страната се проявява пандемия от инфекциозно заболяване, причинено от корона вирус /Ковид 19/. На 13 март с Решение на Народното събрание е обявено извънредно положение, а на 24 март влиза в сила Закон за мерките и действията по време на извънредното положение. С последния закон се въвеждат редица извънредни мерки, касаещи бизнеса:

- удължаване и прекъсване на административни срокове;
- удължаване срока за действие на административни актове;
- спиране на процесуални срокове и на сроковете за погасителна давност;
- промени в трудовото законодателство, отнасящи се до нови режими на работно време;
- преустановяване на работата и ползване на отпуски.

Пандемията предизвиква чувствително намаляване на икономическата активност както в страната така и в световен мащаб и поражда значителна неизвестност за тренда на процесите в макроикономиката през 2020 година и след това.

Дружеството е изложено на специфични рискове, породени от кризисната ситуация както следва:

- Закъснение на плащанията от клиенти
- Завишен риск от фалити на клиенти
- Затваряне на границите между държавите

Дружеството идентифицира следните неблагоприятни последици породени от кризисната ситуация:

- Влошаване на финансовите показатели на притежаваните дружества
- Влошаване на основните борсови индекси на международните пазари

Ръководството на Дружеството направи оценка на финансовото отражение в няколко сценария

Ръководството на Дружеството предприе и планира мерки в зависимост от развитието на икономическата обстановка в България, ЕС и световен мащаб.

16. Действащо предприятие

Дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2019 г. и поне 12 месеца занапред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет включително и при условията на извънредното положение, въведено в страната във връзка с пандемията от Ковид 19. Това обстоятелство наред с останалите събития, факти и условия, в резултат на него,не са индикатор, че е налице определена несигурност, която би могла да породи съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Изп. Директор:.....
/Пенко Нестеров/

15 май 2020г.

Изготвил:.....
/Еделина Ценава/