



ПИК-КО АД

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И КОНСОЛИДИРАН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2019



ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на Групата „ПИК-КО“ АД през 2019

І. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Акционерно дружество „ПИК-КО“ („Дружеството-майка“), гр. София е учредено през 1992 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност. С решение 7/22.10.2003 г. Дружеството се преобразува в акционерно дружество. Седалище и адрес на регистрацията е гр. София, кв. Казичане, ул. Индустиална 3.

Групата консолидира следните дружества, в които Дружеството-майка има контролиращо участие:

Име	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
	Ефективно участие (%)	Ефективно участие (%)
П.И.К. КО СПК	100.00%	100.00%
П.И.К. К.О. – КОСОВО ЛЛЦ	100.00%	100.00%
П.И.К. КО ДОО	100.00%	100.00%
П.И.К. КО ДООЕЛ	100.00%	100.00%
РИГАНА АД (до 08.05.2018г.)	0%	0%
РИГАНА ХЕЛАС (до 08.05.2018г.)	0%	0%

П.И.К. КО СПК

На 13 октомври 2011 г. „ПИК КО“ АД учредява като едноличен съдружник дружество с ограничена отговорност П.И.К. КО СПК. Основният капитал е 100 леки (40 лева), брой на дяловете – 100, които представляват 100% от капитала на дружеството. П.И.К. КО СПК е вписано в Регистъра на търговските дружества на 8 ноември 2011 г. с основен капитал в размер на 100 леки. Седалището на дружеството се намира в Албания, Тирана, бул. Байрам Цури, ет. 9. Към 31 декември 2019 и 2018 г. основният капитал на П.И.К. КО СПК е 100 леки или 40 лв. Основната му дейност е търговия на едро и дребно.

П.И.К. К.О. – КОСОВО ЛЛЦ

На 19 юни 2009 г. „ПИК КО“ АД придобива 100% от регистрирания капитал на П.И.К. К.О. – КОСОВО ЛЛЦ срещу цена от 2,500 евро (4,890 лв). П.И.К. К.О. – КОСОВО ЛЛЦ е вписано в Регистъра към Министерство на търговията и индустрията на Република Косово на 21 март 2005 г., със седище и адрес на управление Косово, Липян, Конюх, Индустиална зона „А“. Основната дейност на дружеството е търговия на едро. Към 31 декември 2019 и 2018 г. основният капитал на П.И.К. К.О. – КОСОВО ЛЛЦ е 2,500 евро или 4,890 лв.

П.И.К. КО ДОО

На 18 декември 2006 г. „ПИК КО“ АД придобива 100% от капитала на П.И.К. КО ДОО. П.И.К. КО ДОО е вписано в Регистъра на стопанските субекти на Република Сърбия на 18 февруари 2005 г. с основен капитал в размер на 40,250 евро. Към 31 декември 2019 и 2018 г. основният капитал е 79,113 лв. (40,250 евро). Дружеството е със седище гр. Белград, ул. „Земунска“ № 267. Основната му дейност е търговия на едро.

ПИК КО ДООЕЛ

На 15 юли 2008 ПИК КО АД придобива 100% от капитала на ПИККО ДООЕЛ – МАКЕДОНИЯ. ПИК КО ДООЕЛ е вписано в Централния регистър на Република Македония на 5 април 2001 г. с основен капитал 155,000 македонски денари. Седалище на дружеството: Македония, Скопие, Карпош, ул. „Франклин Рузвелт“ №5А 2/1. Основната дейност на фирмата е търговия на едро и услуги. Към 31 декември 2019 и 2018 г. основният капитал на ПИК КО ДООЕЛ е 5 хил. лв.

РИГАНА АД

На 10/11/2015 г. ПИК КО АД придобива 35,42% от капитала на Ригана АД за сумата от 2 934 хил.лв., чрез покупка на акции от Пламен Иванов Петров. Основният предмет на дейност е производство/смесване и опаковане/ и търговия с подправки. На 01/09/2017г. ПИК КО АД придобива допълнително участие в капитала в размер на 29,16% на стойност 493 хил.лв с което придобива контрол. От тази дата инвестицията се третира като инвестиция в дъщерно предприятие, в съответствие с приложимите стандарти. Дружеството е продадено на 8 Май 2018г.

РИГАНА ХЕЛАС

Ригана Хелас е учредена в Гърция на 01/07/2015г. от Ригана АД. Ригана АД притежава 100% от капитала на Ригана Хелас, който е 2 лв. Дружеството е продадено на 8 Май 2018г.

II. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

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

Акционери на Дружеството са:

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

III. ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ

Дружеството-майка е с едностепенна система на управление. Управлява се от съвет на директори в състав:

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

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

Към 31/12/2019г. „ПИК-КО” АД се представлява от :

- Ивета Северинова Балиева.

IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

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

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

Групата разполага със складова мрежа в България и собствен транспорт, както и с офиси и складове за директно обслужване на клиенти в Македония, Сърбия, Албания и Косово.

През 2019 г. Групата „ПИК-КО” търгува със следните основни групи стоки :

1. Суровини за шоколадови и захарни изделия;
2. Суровини за месни продукти, колбаси, пастети, продукти от риба;
3. Суровини за млечно-кисели продукти, сирена и сладолед;

4. Суровини за фини храни, консерви, конфитюри, топинги;
5. Суровини за мелничарската промишленост и хлебопроизводството;
6. Суровини за алкохолни и безалкохолни напитки;
7. Суровини за миещи и перилни препарати;
8. Суровини и фуражни добавки за животни и домашни любимци;
9. Ветеринарномедицински продукти;
10. Химикали за промишлеността.

Заетият в Групата персонал към края на 2019 е 209 души, а в края на 2018 е бил 212 души.

Нетните приходи от продажби на Групата за 2019 г са в размер на 164 991 хил. лв. и са формирани както следва:

- 164 592 хил. лв. от продажба на стоки;
- 399 хил. лв. от продажба на услуги;

Отчетната стойност на продадените стоки, заедно с консолидираните разходи на Групата за оперативна дейност през 2019г. са в размер на 156 567 хил. лв. Консолидираната печалба от оперативна дейност е 8 584 хил. лв. Нетните финансови разходи са в размер на 249 хил. лв. Разходите за данъци са в размер на 888 хил. лв. Групата „ПИК-КО“ отчита консолидирана печалба след данъци за 2019 в размер на 7 447 хил. лв.

Към 31.12.2019г. Групата е увеличила своя коефициент на рентабилност на собствения капитал (Нетна печалба / Собствен капитал) на 0.09 спрямо 0.06 към 31.12.2018 година. Коефициентът на обща ликвидност (Краткотрайни активи / Краткосрочни пасиви) се е намалил от 2,43 към 31.12.2018г. на 2,19 към 31.12.2019г. Групата е намалила коефициента си на финансова автономност (Собствен капитал / Пасиви) от 1,86 към 31.12.2018г. на 1,7 към 31.12.2019г.

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

V. БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ГРУПАТА

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

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

VI. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство Ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Групата към края на годината, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетване, одобрени от ЕС. Счетоводната политика на Групата е определена при спазване на изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчетване и съобразена с действащата нормативна уредба за страната през отчетния период. Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика, и че при изготвянето на консолидирания финансов отчет към 31 декември 2019 е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

VII. ОСНОВНИ РИСКОВЕ

Капиталов риск – Групата управлява капитала си с цел да осигури осъществяване на дейността си като действащо предприятие и да осигури максимална възвращаемост на акционерите, чрез оптимизиране на отношението на дълг към капитал. Към 31 декември 2019 собственият капитал на Групата „ПИК-КО” АД е в размер на 81 370 хил. лв., в т.ч. основен капитал – 5,000 хил. лв., резерви – 749 хил. лв. и натрупана неразпределена печалба – 75 621 хил. лв.

Кредитен риск – кредитният риск е рискът насрещната страна да не изплати договорените си задължения. Независимо от концентрация на кредитен риск по отделни договори и партньори, Ръководството на Групата „ПИК-КО” счита, че дружествата са изложени на незначителен риск, без потенциал да повлияе съществено на резултатите, тъй като тези договори се базират на трайни и регулярни отношения със съществени контрагенти с добра репутация.

Ликвиден риск – ликвидният риск възниква от времевото разминаване на договорените падежи на паричните активи и задължения и възможността длъжниците да не са в състояние да уредят задълженията си към Групата в стандартните срокове. За да управлява този риск, Групата използва техники за планиране, включително осигуряването на заеми, дневни отчети на ликвидността, краткосрочни и средносрочни прогнози на паричните потоци.

Дружеството – майка има сключен договор за банков кредит с разрешен размер на 17,000 хил.лв. Кредитът е за оборотни средства. Лихвеният процент по кредита е базиран на фиксирана част плюс надбавка. Договорът е едногодишен и се подновява всяка година.

Валутен риск

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

Лихвен риск

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

VIII. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2019г. Групата не е извършвала действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

IX. КЛОНОВЕ

Дружествата от Групата нямат клонове.

X. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Дружеството - майка е подписало анекс по договора за банков заем, който удължава падежа на заема до 10.08.2020г.

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

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

Няма други съществени събития с коригиращ или некоригиращ характер, които следва да се отразят или оповестят в консолидирания финансов отчет.

XI. ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ, СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЗ

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

Ръководител:

Ивета Северинова Балиева

14 юли 2020



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на ПИК-КО АД

Мнение

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

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

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

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

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

— получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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


Красимира Радева
Регистриран одитор



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

14 юли 2020 година
гр. София

ПИК-КО АД

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

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

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Приходи	3	164 991	155 740
Други доходи, нетно	4	160	184
Отчетна стойност на продадени стоки	5	(140 506)	(132 176)
Разходи за материали	6	(1 678)	(1 593)
Разходи за външни услуги	7	(5 035)	(5 700)
Разходи за амортизация	14, 15	(1 226)	(809)
Разходи за персонал	8	(5 690)	(4 406)
Други разходи за основна дейност	9	(2 432)	(3 090)
Печалба от продажба на активи	4	-	395
Загуба от продажба на инвестиция	10	-	(3 106)
ПЕЧАЛБА ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		8 584	5 439
Финансови приходи	11	274	397
Финансови разходи	12	(523)	(485)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ		8 335	5 351
Разходи за данъци	13	(888)	(970)
ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА		7 447	4 381
ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД			
Печалби, възникващи от преизчисляване на финансовите отчети на чуждестранни дейности		-	30
Общо друг всеобхватен доход		-	30
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		7 447	4 411
Печалба за периода, принадлежаща на:			
Собствениците на Дружеството-майка		7 447	4 320
Неконтролиращо участие		-	61
Общо всеобхватен доход, принадлежащ на:			
Собствениците на Дружеството-майка		7 447	4 350
Неконтролиращо участие		-	61

Този консолидиран финансов отчет е одобрен от името на ПИК КО АД на 14 юли 2020 от:

Съставител:

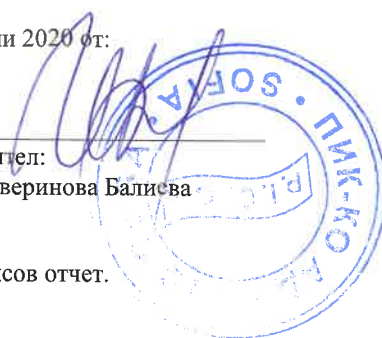
Венислав Христов Христов

Ръководител:

Ивета Северинова Балиева

Приложените бележки представляват неразделна част от консолидирания финансов отчет.

14.07.2020



ПИК-КО АД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

	Бележки	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	14	8 045	7 863
Нематериални активи	15	24	13
Инвестиционни имоти	16	1 904	1 904
Предоставени дългосрочни заеми	19	14 447	7 081
Инвестиции	20	50	50
Отсрочени данъчни активи	13	218	218
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		24 688	17 129
Материални запаси	17	29 070	27 940
Търговски и други вземания	18	68 406	61 837
Предоставени краткосрочни заеми	19	92	4 477
Парични средства и парични еквиваленти	21	6 914	2 358
Предплатени разходи		11	6
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		104 493	96 618
ОБЩО АКТИВИ		129 181	113 747
КАПИТАЛ			
Основен капитал	22	5 000	5 000
Законови резерви	23	500	500
Други резерви		249	249
Натрупана печалба		75 621	68 174
ОБЩО КАПИТАЛ		81 370	73 923
ПАСИВИ			
Дългосрочна част на лизинг	26	117	19
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		117	19
Търговски и други задължения	27	34 151	32 102
Банкови заеми	25	13 000	7 657
Краткосрочна част на лизинг	26	543	46
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		47 694	39 805
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		129 181	113 747

Този консолидиран финансов отчет е одобрен от името на ПИК КО АД на 14 юли 2020 от:

Съставител:

Вендислав Христов Христов

Ръководителя:

Ивета Северинова Балиева

Приложените бележки представляват неразделна част от консолидирания финансов отчет.

17.07.2020



ПИК-КО АД

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

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

Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Печалба преди данъци	8 335	5 351
Корекции за:		
Амортизации	1 226	809
Печалба от продадени активи	-	(395)
Отписани вземания	1 611	2 520
Излишък на материални запаси	(28)	(153)
Брак на материални запаси	683	259
Загуба от продажба на инвестиция	-	3 106
Разходи / (Приходи) за лихви, нетно	(121)	(109)
	11 706	11 388
(Увеличение) / Намаление на вземанията	(8 181)	(4 667)
(Увеличение) / Намаление на материалните запаси	(1 785)	(2 429)
Увеличение / (Намаление) на задълженията	4 333	1 332
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	6 073	5 624
Платени данъци върху печалбата	(888)	(970)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ	5 185	4 654
Предоставени заеми	(2 776)	(680)
Постъпления от заеми	63	277
Получени лихви	2	2
Продажба на дъщерно предприятие, нетно от парични средства	-	(210)
Плащания за покупки на имоти, машини и съоръжения	(328)	(314)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН ЗА ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ	(3 039)	(925)
Постъпления от заеми	59 275	23 345
Плащания по заеми	(53 931)	(26 816)
Платени дивиденди	(2 278)	-
Платени лихви	(47)	(288)
Плащания по лизинг	(609)	(64)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ / (ЗА) ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ	2 410	(3 823)
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ	4 556	(94)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	2 358	2 452
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ПЕРИОДА	6 914	2 358

21

Този консолидиран финансов отчет е одобрен от името на ПИК КО АД на 14 юли 2020 от:

Съставител:

Венцислав Христов Христов

Ръководител:

Ивета Северинова Балиева

Приложените бележки представляват неразделна част от консолидирания финансов отчет

17.07.2020



ПИК-КО АД

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2019

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

	Основен капитал	Законови резерви	Резерв от преизкупуване	Резерв от сделки под общ контрол	Нагрупана печалба	Капитал, принадлежащ на собствениците на Дружеството- майка	Неконтро- лиращо участие	Общо капитал
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2018	5 000	500	(4)	223	67 299	73 018	3 570	76 588
Нетна годишна печалба	-	-	-	-	4 320	4 320	61	4 381
Ефект от бизнес комбинации	-	-	-	-	-	-	(3 631)	(3 631)
Разпределен дивидент	-	-	-	-	(3 445)	(3 445)	-	(3 445)
Друг всеобхватен доход	-	-	30	-	-	30	-	30
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018	5 000	500	26	223	68 174	73 923	-	73 923
Нетна годишна печалба	-	-	-	-	7 447	7 447	-	7 447
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019	5 000	500	26	223	75 621	81 370	-	81 370

Този консолидиран финансов отчет е одобрен от името на ПИК КО АД на 14 юли 2020 от:

Съставител:
Венцислав Христов



Ръководител:
Ивета Северинова Балиева

Приложените бележки представляват неразделна част от консолидирания финансов отчет.



14.07.2020

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 Правен статут

Акционерно дружество „ПИК-КО“ („Дружеството-майка“), гр. София е учредено през 1992 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност. С решение 7/22.10.2003 г. Дружеството-майка се преобразува в акционерно дружество. Седалището и адресът на регистрация на Дружеството-майка е в гр. София, кв. Казичане, ул. Индустриална 3.

1.2 Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството-майка и дъщерните дружества („Групата“) е търговия на едро със суровини и материали за хранително-вкусовата промишленост.

Групата разполага със складова мрежа в България и собствен транспорт, както и с офиси и складове за директно обслужване на клиенти в Македония, Сърбия, Албания и Косово.

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1 Обща рамка на финансово отчитане

Групата изготвя и представя консолидирани финансови отчети на базата на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз („ЕС“) и приложими в Република България.

Прилагане на нови и изменени МСФО

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

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 Обща рамка на финансово отчитане (Продължение)

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

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

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

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

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

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

Стандарти и изменения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС:

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

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

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

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

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

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1 Обща рамка на финансово отчитане (Продължение)

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

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

2.2 Консолидация

2.2.1 Консолидирани дружества

Настоящият финансов отчет представлява консолидиран финансов отчет на Групата. Индивидуалният финансов отчет за 2019 е одобрен и издаден на 3 юли 2020.

В настоящия консолидиран финансов отчет са консолидирани дружествата, в които Дружеството-майка притежава контролиращо участие.

Име	Към	Към
	31.12.2019	31.12.2018
	Ефективно участие (%)	Ефективно участие (%)
П.И.К. КО СПК	100.00%	100.00%
П.И.К. К.О. – КОСОВО ЛЛЦ	100.00%	100.00%
П.И.К. КО ДОО	100.00%	100.00%
П.И.К. КО ДООЕЛ	100.00%	100.00%
РИГАНА АД (до 08.05.2018г.)	0%	0%
РИГАНА ХЕЛАС (до 08.05.2018г.)	0%	0%

П.И.К. КО СПК

На 13 октомври 2011 г. „ПИК КО“ АД учредява като едноличен съдружник дружество с ограничена отговорност П.И.К. КО СПК. Основният капитал е 100 леки (40 лева), брой на дяловете – 100, които представляват 100% от капитала на дружеството. П.И.К. КО СПК е вписано в Регистъра на търговските дружества на 8 ноември 2011 г. с основен капитал в размер на 100 леки. Седалището на дружеството се намира в Албания, Тирана, бул. Байрам Цури, ет. 9. Към 31 декември 2019 и 2018 г. основният капитал на П.И.К. КО СПК е 100 леки или 40 лв. Основната му дейност е търговия на едро и дребно.

П.И.К. К.О. – КОСОВО ЛЛЦ

На 19 юни 2009 г. „ПИК КО“ АД придобива 100% от регистрирания капитал на П.И.К. К.О. – КОСОВО ЛЛЦ срещу цена от 2,500 евро (4,890 лв). П.И.К. К.О. – КОСОВО ЛЛЦ е вписано в Регистъра към Министерство на търговията и индустрията на Република Косово на 21 март 2005 г., със седалище и адрес на управление Косово, Липян, Конюх, Индустриална зона „А“. Основната дейност на дружеството е търговия на едро. Към 31 декември 2019 и 2018 г. основният капитал на П.И.К. К.О. – КОСОВО ЛЛЦ е 2,500 евро или 4,890 лв.

П.И.К. КО ДОО

На 18 декември 2006 г. „ПИК КО“ АД придобива 100% от капитала на П.И.К. КО ДОО. П.И.К. КО ДОО е вписано в Регистъра на стопанските субекти на Република Сърбия на 18 февруари 2005 г. с основен капитал в размер на 40,250 евро. Към 31 декември 2019 и 2018 г. основният капитал е 79,113 лв. (40,250 евро). Дружеството е със седалище гр. Белград, ул. „Земунска“ № 267. Основната му дейност е търговия на едро.

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Консолидация (Продължение)

2.2.1 Консолидирани дружества (Продължение)

ПИК КО ДООЕЛ

На 15 юли 2008 ПИК КО АД придобива 100% от капитала на ПИККО ДООЕЛ – МАКЕДОНИЯ. ПИК КО ДООЕЛ е вписано в Централния регистър на Република Македония на 5 април 2001 г. с основен капитал 155,000 македонски денари. Седалище на дружеството: Македония, Скопие, Карпош, ул. "Франклин Рузвелт" №5А 2/1. Основната дейност на фирмата е търговия на едро и услуги. Към 31 декември 2019 и 2018 г. основният капитал на ПИК КО ДООЕЛ е 5 хил. лв.

РИГАНА АД

На 10/11/2015 г. ПИК КО АД придобива 35,42% от капитала на Ригана АД за сумата от 2 934 хил.лв., чрез покупка на акции от Пламен Иванов Петров. Основният предмет на дейност е производство/смесване и опаковане/ и търговия с подправки. На 01/09/2017г. ПИК КО АД придобива допълнително участие в капитала в размер на 29,16% на стойност 493 хил.лв с което придобива контрол. От тази дата инвестицията се третира като инвестиция в дъщерно предприятие, в съответствие с приложимите стандарти. Дружеството е продадено на 8 Май 2018г.

РИГАНА ХЕЛАС

Ригана Хелас е учредена в Гърция на 01/07/2015г. от Ригана АД. Ригана АД притежава 100% от капитала на Ригана Хелас, който е 2 лв. Дружеството е продадено на 8 Май 2018г.

2.2.2 Консолидационни процедури

За целите на консолидацията, финансовите отчети на Дружеството-майка и Дъщерните дружества са комбинирани ред по ред чрез сумиране на сходни активи, пасиви, приходи и разходи. Всички вътрешно-групови салда и сделки, както и вътрешно-групови печалби и загуби, включително нереализираните печалби и загуби към 31 декември 2019 и 2018 са напълно елиминирани.

Отчетната стойност на инвестициите на Дружеството-майка в Дъщерните дружества и делът на Дружеството-майка в капитала на Дъщерните дружества са елиминирани.

Неконтролиращото участие е представено в този консолидиран финансов отчет на база капитала и акционерната структура на Дъщерните дружества към 31 декември 2019 и 2018 и включва частта от нетните активи на Дъщерните дружества, която принадлежи на лица, които Дружеството-майка не притежава пряко или косвено чрез Дъщерните дружества.

Когато Групата загуби контрол над дъщерно дружество, печалбата или загубата от отписването се формира като разлика между справедливата стойност на полученото възнаграждение и преносната стойност на нетните активи (включително положителната репутация) и неконтролиращото участие. Ако отписаното дъщерно дружество е било отчетено при придобиването като комбинация между дружества под общ контрол, отчетените преди това суми в резервите се прехвърлят директно към натрупаната печалба.

2.2.3 Бизнес комбинации

Придобиванията на дъщерни предприятия се отчитат по метода на покупката. Цената на придобиване на бизнес комбинацията се оценява на основата на преносни стойности, към датата на размяната, на предоставените активи, възникналите или поети задължения и капиталовите инструменти, емитирани от придобиващия в замяна на контрол над придобивания. Разграничимите активи, пасиви и условни задължения на придобитото дружество, се признават по техните преносни стойности към датата на придобиване.

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2 Консолидация (Продължение)

2.2.3 Бизнес комбинации (Продължение)

Положителната репутация, придобита в бизнес комбинацията се признава като актив и се оценява първоначално по цена на придобиване, което представлява превишението на цената на придобиване над дела на придобиващия в нетната преносна стойност на разграничимите активи, пасиви и признатите условни задължения.

След първоначалното признаване репутацията се оценява по цена на придобиване минус натрупаните загуби от обезценка. Ако делът на Групата в нетната преносна стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения надвишава цената на придобиване на бизнес комбинацията, превишението се признава незабавно в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

2.2.4 Комбинации между дружества под общ контрол

Съгласно МСФО 3 дружествата са под общ контрол, когато комбиниращите се предприятия или бизнеси се контролират от едно и също лице (лица) едновременно преди и след комбинацията и когато контролът не е временен (преходен). Комбинациите между дружества под общ контрол се отчитат по метода на покупката. Резултатите от дейността на придобитите дъщерни дружества се включват в консолидираните отчети за всеобхватния доход от датата на придобиване. Разликите между платената цена на придобиване и дела в нетните активи на дъщерните дружества се отчитат като увеличение или намаление на резервите, принадлежащи на собствениците на Дружеството-майка.

2.2.5 Асоциирани предприятия и съвместно контролирани предприятия

Асоциирано предприятие е дружество, в което Дружеството-майка е в състояние да упражнява значително влияние, но не контрол или съвместен контрол, чрез участие във вземането на решения относно финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано.

Съвместно контролирано предприятие представлява предприятие, върху което контролиращите съдружници упражняват съвместен контрол.

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското законодателство, Групата изготвя финансовите си отчети в националната парична единица на Република България - български лев, който от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Активите и пасивите на чуждестранните дейности се преизчисляват в лева по валутния курс, валиден към датата на консолидирания отчет за финансовото състояние. Приходите и разходите на чуждестранната дейност се преизчисляват в лева към датата на сделката. Съгласно МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“ през 2019 и 2018 са използвани средногодишни курсове на преизчисление на резултатите на чуждестранните дейности.

Заклучителните и средногодишните валутни курсове, които са приложени в настоящите консолидирани финансови отчети, са следните:

Година, приключваща на 31.12.2019г.	Заклучителен курс	Средногодишен курс
Български лев / Албански лек	62.26	62.71
Български лев / Македонски денар	31.44	31.45
Български лев / Сръбски динар	60.12	60.26

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
2.3 Функционална валута и валута на представяне (Продължение)

Година, приключваща на 31.12.2018г.	Заклучителен курс	Средногодишен курс
Български лев / Албански лек	63.10	65.05
Български лев / Македонски денар	31.44	31.45
Български лев / Сръбски динар	60.43	60.47

За целите на изготвянето на консолидираните финансови отчети курсовите разлики, които възникват в резултат на преизчислението, се признават като отделен компонент на другия всеобхватен доход като резерв от превалутиране, където се отчитат до освобождаване от чуждестранната дейност.

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

2.4 Операции в чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат в български лева по обменния курс в деня на сделката. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута към 31 декември 2019 и 2018 са преоценени в български лева по обменния курс на Българска народна банка към тази дата.

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

2.5 Счетоводни предположения и преценки

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

Преценките и стоящите в основата им предположения са подложени на често преразглеждане.

Промени в счетоводните преценки се признават в периода, в който преценката е променена, ако промяната засяга само този период или в периода на промяната и в бъдещи периоди, ако промяната засяга както настоящия, така и бъдещи периоди.

2.6 Имоти, машини и съоръжения

Признаване и оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва разходите, пряко свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството.

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.6 Имоти, машини и съоръжения (Продължение)

Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

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

Последваща оценка

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

Последващи разходи

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

Амортизация

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

<u>Клас активи</u>	<u>Полезен живот (години), 2019</u>	<u>Полезен живот (години), 2018</u>
Сгради	25	25
Съоръжения	25	25
Машини и оборудване	3.3	3.3
Превозни средства	6.7	6.7
Компютърни устройства	2	2
Стопански инвентар	6.7	6.7

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

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.7 Нематериални активи

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена или стойността на придобиване минус натрупаната амортизация и отчетената обезценка на активите. Активите се амортизират на база на линеен метод на амортизация, изчислен на база на оставащия полезен срок на употреба. Полезният срок на годност на активите не е променян спрямо 2018 и е определен както следва:

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

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

2.8 Инвестиционни имоти

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

2.9 Материални запаси

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

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

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

2.10 Финансови инструменти

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

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.10 Финансови инструменти (Продължение)

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

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

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

Последващо оценяване

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

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

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

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

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

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

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

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

Групата няма такива активи.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Групата няма такива активи.

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.10 Финансови инструменти (Продължение)

Отписване

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

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

Когато Групата е прехвърлила правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността.

Когато Групата нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлила контрола върху него, тя продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Групата признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Групата е запазила.

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

Очаквана кредитна загуба от финансови активи

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

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

Очакваните кредитни загуби се признават на две фази:

а. Финансов актив, който не е кредитно обезценен при първоначалното му възникване/придобиване, се класифицира във фаза 1. От първоначалното му признаване неговият кредитен риск и качества са обект на непрекъснато наблюдение и анализи. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани във Фаза 1, се определят на база на очакваните кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.10 Финансови инструменти (Продължение)

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

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

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

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

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

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

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Групата няма такива пасиви.

Получени заеми и други привлечени средства

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.10 Финансови инструменти (Продължение)

Отписване

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

Компенсирание на финансови инструменти

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

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на Групата с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на Групата от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума.

Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на Групата по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

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

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

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

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

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

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

2.11 Парични средства и парични еквиваленти

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

Последващо оценяване

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

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.12 Търговски и други вземания

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

Първоначално оценяване

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

Последващо оценяване

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

Обезценка

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

2.13 Търговски и други задължения

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

2.14 Лизинг

Счетоводна политика приложима от 01.01.2019г.

Групата като лизингополучател

Оценка за признаване на лизинг

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

Първоначално признаване и оценяване

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

Цената на придобиване на актива с право на ползване включва:

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

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

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
2.14 Лизинг (Продължение)

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

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

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

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

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница). Финансовите разходи се начисляват в отчета за всеобхватния доход през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение.

Последващо оценяване

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

Групата оценява последващо задължението по лизинг като:

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

Отчитане на преоценки и изменения на лизинговия договор

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

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

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.14 Лизинг (Продължение)

Счетоводна политика приложима до 31.12.2018г.

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

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

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

2.15 Данъци

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

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

Отсрочените данъчни активи се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на приспадане до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да се извършат съответните приспадания по отсрочени данъчни активи.

Това не се отнася за случаите, когато те възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба (загуба).

Текущите и отсрочени данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба за периода, освен в случаите, когато тези данъци възникват от сделка или събитие, отчетени за същия или различен период директно в собствения капитал. Текущите и отсрочени данъци се начисляват или приспадат директно от собствения капитал, когато тези данъци се отнасят за позиции, които се начисляват или приспадат в собствения капитал.

2.16 Приходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на Групата са от следните дейности: продажба на стоки и услуги.

Приходите в Групата се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.16 Приходи (Продължение)

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице, когато:

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

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

Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на която Групата очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Групата взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента. При договори с повече от едно задължение за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и услуга.

Промяната в обхвата и цената на договора се отчита като отделен договор или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена.

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

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

Приходи от продажби на стоки

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

Приходи от продажби на услуги

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.16 Приходи (Продължение)

Цена на сделката и условия за плащане

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

Променливо възнаграждение

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

Съществен финансов компонент

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

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

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

За целите на финансовото отчитане МСФО 13 дефинира справедливата стойност като цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка на основен пазар на датата на оценяване при текущи пазарни условия. Според МСФО 13 справедливата стойност е цената при продажба, независимо от това дали информацията е получена директно от пазарна сделка или чрез използването на друга оценъчна техника.

МСФО 13 има широк обхват като се прилага както за финансови така и за нефинансови инструменти, за които други стандарти изискват или допускат отчитане по справедлива стойност или оповестяване на справедливата стойност. Стандартът не изисква промени в оповестяването за преходни периоди.

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

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

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

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

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

Лизингови договори

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

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

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

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

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

Приблизителни оценки при признаване на приходи от договори с клиенти

При признаване на приходите и изготвяне на годишния финансов отчет ръководството прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори и съответстващите им оповестявания. Въпреки несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, Групата не очаква да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените разходи и приходи.

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към 31.12.2019 ръководството е направило преглед за обезценка на земите, сградите, машините и съоръженията на Групата. В резултат на тази оценка и прегледа за обезценка Групата не е установила съществени отклонения на балансовите стойности на активите от тяхната справедлива стойност.

Обезценка на материални запаси

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

2.18 Ефекти от първоначално прилагане на МСФО 16

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

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

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

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

Групата е приложила следните облекчения при първоначалното прилагане на МСФО 16:

- Лизинги на активи с ниска стойност и лизингови договори със срок до 12 месеца са изключени от обхвата;

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

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

2. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.18 Ефекти от първоначално прилагане на МСФО 16 (Продължение)

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

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

	BGN'000
Задължения по оперативен лизинг преди дисконтиране	1 021
Ефект от дисконтиране с диференциалния лихвен процент	(12)
Задължения по оперативен лизинг	1 009
Задължения по финансов лизинг към 31.12.2018 г.	65
Общо задължения по лизинг признати съгласно МСФО 16 на 01.01.2019	1 074
<i>в т.ч.</i>	
до една година	537
над една година	537

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

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

2. **ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

2.18 **Ефекти от първоначално прилагане на МСФО 16 (Продължение)**

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

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	31.12.2018 оригинално отчетен BGN'000	Ефект от прилагане на МСФО 16 BGN'000	01.01.2019 преизчислен BGN'000
АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	7 863	1 009	8 872
Инвестиционни имоти	1 904	-	1 904
Нематериални активи	13	-	13
Предоставени дългосрочни заеми	7 081	-	7 081
Инвестиции	50	-	50
Отсрочен данъчен актив	218	-	218
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	17 129	1 009	18 138
Материални запаси	27 940	-	27 940
Търговски и други вземания	61 837	-	61 837
Предоставени краткосрочни заеми	4 477	-	4 477
Парични средства и парични еквиваленти	2 358	-	2 358
Предплатени разходи	6	-	6
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ	96 618	-	96 618
ОБЩО АКТИВИ	113 747	1 009	114 756
КАПИТАЛ			
Основен капитал	5 000	-	5 000
Законови резерви	500	-	500
Други резерви	249	-	249
Натрупана печалба	68 174	-	68 174
Капитал, принадлежащ на собствениците на Дружеството – майка	73 923	-	73 923
Неконтролиращо участие	-	-	-
ОБЩО КАПИТАЛ	73 923	-	73 923
ПАСИВИ			
Задължения по лизинг	19	518	537
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ	19	518	537
Търговски и други задължения	32 102	-	32 102
Банкови заеми	7 657	-	7 657
Задължения по лизинг	46	491	537
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ	39 805	491	40 296
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ	113 747	1 009	114 756

ПИК-КО АД

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

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

3. ПРИХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Приходи от продажба на стоки	164 606	154 058
Приходи от продажба на продукция	-	1 243
Приходи от продажба на услуги	399	470
Търговски бонуси и отстъпки	(14)	(31)
ОБЩО ПРИХОДИ	164 991	155 740

Приходи, според момента на тяхното признаване:

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Стоки и продукция, прехвърляни към определен момент	164 592	155 270
Услуги, прехвърляни към определен момент	399	470
ОБЩО	164 991	155 740

4. ДРУГИ ДОХОДИ, НЕТНО

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Излишъци на стоки	28	153
Неустойки	87	-
Други доходи	45	31
ОБЩО	160	184

Печалбата/(загубата) от продажба на активи е формирана, както следва:

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

5. ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Отчетна стойност на продадените стоки	140 506	132 176
ОБЩО	140 506	132 176

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Горива	760	757
Електричество и газ	189	216
Канцеларски материали и консумативи	125	117
Материали за текущи ремонти и поддръжка	592	481
Други	12	22
ОБЩО	1 678	1 593

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

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

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Транспортни услуги	825	691
Наеми и логистика	647	1 222
Комуникации и интернет	63	65
Застраховки	339	271
Ремонт и поддръжка на автомобили	279	271
Данъци и такси	152	129
Поддръжка софтуер	32	32
Охрана	132	139
Реклама	37	44
Счетоводни и консултантски услуги	1 667	2 304
Други услуги	862	532
ОБЩО	5 035	5 700

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Възнаграждения по трудови и граждански договори	4 965	3 673
Социални и здравни осигуровки	725	733
ОБЩО	5 690	4 406

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Представителни разходи	50	43
Отписани вземания	1 611	2 520
Липси и брак на активи	683	259
Други	88	268
ОБЩО	2 432	3 090

10. ЗАГУБА ОТ ПРОДАЖБА НА ИНВЕСТИЦИЯ

На 08.05.2018г. Дружеството – майка продава участието си в дъщерно предприятие Ригана АД. В резултат на това се формира загуба от продажба на инвестиция.

Приход от продажба на дъщерно предприятие	3 500
Балансова стойност на продадените нетни активи	(6 606)
Загуба от продажба	(3 106)

11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Приходи от лихви по предоставени заеми	274	397
ОБЩО	274	397

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

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

12. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Разходи за лихви по банкови кредити	(143)	(246)
Разходи за лихви по лизинг	(10)	(6)
Разходи за лихви – други	(12)	(36)
Разходи по валутни операции	(194)	(43)
Други финансови разходи	(164)	(154)
ОБЩО	(523)	(485)

13. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

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

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Текущи разходи за данъци	(888)	(970)
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ	(888)	(970)

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

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

	Годината, приключваща на 31.12.2019	Годината, приключваща на 31.12.2018
Печалба преди данъци	8 335	5 351
Данък по данъчна ставка съгласно българското законодателство (10% за 2019 и 2018)	834	535
Ефект на постоянни данъчни разлики	20	352
Данъчен ефект от ставки в други юрисдикции	34	83
РАЗХОД ЗА ДАНЪК	888	970

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

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

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

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

14. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земи и сгради	Машины, съоръжения и оборудване	Превозни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
<i>Отчетна стойност</i>						
Към 31 декември 2017	10 165	5 220	4 566	2 119	749	22 819
Придобити	30	167	74	95	458	824
Отписани при продажба на дъщерни предприятия	(1 747)	(603)	(183)	-	(938)	(3 471)
Прехвърлени	-	-	35	2	(37)	-
Отписани	(53)	(14)	(153)	(6)	-	(226)
Към 31 декември 2018	8 395	4 770	4 339	2 210	232	19 946
Ефект от първоначално прилагане на МСФО 16	52	-	957	-	-	1 009
Придобити	6	62	221	16	106	411
Прехвърлени	-	101	63	6	(170)	-
Отписани	-	-	(38)	(14)	-	(52)
Към 31 декември 2019	8 453	4 933	5 542	2 218	168	21 314
<i>Нагрупана амортизация</i>						
Към 31 декември 2017	(2 181)	(4 099)	(3 660)	(1 877)	-	(11 817)
Разход за амортизация	(218)	(224)	(245)	(119)	-	(806)
Отписани	-	-	136	6	-	142
Отписани при продажба на дъщерни предприятия	95	44	151	108	-	398
Към 31 декември 2018	(2 304)	(4 279)	(3 618)	(1 882)	-	(12 083)
Разход за амортизация	(237)	(177)	(759)	(50)	-	(1 223)
Отписани	-	-	24	13	-	37
Към 31 декември 2019	(2 541)	(4 456)	(4 353)	(1 919)	-	(13 269)
<i>Балансова стойност</i>						
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018	6 091	491	721	328	232	7 863
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019	5 912	477	1 189	299	168	8 045

Групата е учредила ипотека на земя и сгради по договор за кредит. (Виж бележки 25 и 33).

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

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

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

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

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

15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Други ДНМА	Общо
<i>Отчетна стойност</i>			
Към 31 декември 2017	216	39	255
Придобити	4	-	4
Към 31 декември 2018	220	39	259
Придобити	14	-	14
Към 31 декември 2019	234	39	273
<i>Натрупана амортизация</i>			
Към 31 декември 2017	(211)	(32)	(243)
Разход за амортизация	(2)	(1)	(3)
Към 31 декември 2018	(213)	(33)	(246)
Разход за амортизация	(2)	(1)	(3)
Към 31 декември 2019	(215)	(34)	(249)
<i>Балансова стойност</i>			
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2018	7	6	13
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2019	19	5	24

16. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Дружеството - майка притежава земеделски земи на стойност 1,904 хил. лв., класифицирани като инвестиционни имоти, поради намерението да ги отдава под наем в бъдеще.

Справедливата стойност на инвестиционните имоти към 31.12.2019г. не се различава съществено от балансовата стойност. Имотите са оценени съгласно доклад на независим оценител към 31 Декември 2019г.

17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Стоки	25 279	25 837
Стоки на път	3 791	2 103
ОБЩО	29 070	27 940

Дружеството - майка е учредило особен залог на материални запаси (Виж бележки 25 и 33).

18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Вземания от клиенти	42 459	37 343
Вземания от свързани лица (бел. 30)	23 637	21 589
Доставчици по аванси	1 569	1 908
Данъци за възстановяване	441	372
Други вземания	300	625
ОБЩО	68 406	61 837

Дружеството-майка е учредило особен залог на търговските си вземания (Виж бележки 25 и 33).

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

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

18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ (Продължение)

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

Групата прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания, като признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания.

19. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ – КРАТКОСРОЧНИ

		Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Вип Сий ООД	Лихва (Бел. 30)	37	28
Импала холдинг ООД	Главница (Бел. 30)	-	2 894
Импала холдинг ООД	Лихва (Бел. 30)	-	733
Агрофууд Консулт ЕООД	Главница (Бел. 30)	-	5
Агрофууд Консулт ЕООД	Лихва (Бел. 30)	-	3
ОБЩО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА		37	3 663
Линцо ЕООД	Главница	-	10
Линцо ЕООД	Лихва	-	1
Ди енд Ви Джим ЕООД	Главница	-	10
Ди енд Ви Джим ЕООД	Лихва	-	1
Винпром Хисаря ООД	Главница	47	47
Винпром Хисаря ООД	Лихва	8	4
Пик Ко Дистрибушън (предишно Екорфарма)	Главница	-	10
Пик Ко Дистрибушън (предишно Екорфарма)	Лихва	-	1
Агро Нутришън ЕООД	Главница	-	10
Агро Нутришън ЕООД	Лихва	-	1
Физическо лице	Главница	51	55
Гранос ЕООД	Главница	-	22
Гранос ЕООД	Лихва	-	3
Верде Фуудс ЕООД	Главница	-	3
Верде Фуудс ЕООД	Лихва	-	1
Тракия 2006 ЕООД	Главница	-	428
Тракия 2006 ЕООД	Лихва	-	257
Допелман ЕООД	Главница	-	1
ОБЩО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ НА ТРЕТИ ЛИЦА		106	865
Очаквана кредитна загуба		(51)	(51)
ОБЩО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ		92	4 477
<i>в това число</i>			
<i>Общо лихви</i>		<i>37</i>	<i>1 033</i>
<i>Общо главници</i>		<i>55</i>	<i>3 444</i>

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

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

19. ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ – ДЪЛГОСРОЧНИ

		Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Импала консулт ЕООД	Главница (Бел. 30)	449	449
Импала консулт ЕООД	Лихва (Бел. 30)	31	19
Импала холдинг ООД	Главница (Бел. 30)	4 851	-
Импала холдинг ООД	Лихва (Бел. 30)	817	-
Вип Сий ООД	Главница (Бел. 30)	383	341
ЛТА Консултинг ООД	Главница (Бел. 30)	175	175
ЛТА Консултинг ООД	Лихва (Бел. 30)	14	10
Димитриос Винтзилеос	Главница (Бел. 30)	5 603	5 186
Димитриос Винтзилеос	Лихва (Бел. 30)	944	801
ОБЩО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА		13 267	6 981
Фенстрой ЕООД	Главница	71	72
Фенстрой ЕООД	Лихва	30	28
Гранос ЕООД	Главница	30	-
Гранос ЕООД	Лихва	4	-
Линцо ЕООД	Главница	10	-
Линцо ЕООД	Лихва	2	-
Ди енд Ви Джим ЕООД	Главница	10	-
Ди енд Ви Джим ЕООД	Лихва	2	-
Агро Нутришън ЕООД	Главница	10	-
Агро Нутришън ЕООД	Лихва	2	-
ФББ Консултинг ЕООД	Главница	300	-
Верде Фуудс ЕООД	Главница	3	-
Верде Фуудс ЕООД	Лихва	1	-
Допелман ЕООД	Главница	1	-
Агрофууд Консулт ЕООД	Главница	5	-
Агрофууд Консулт ЕООД	Лихва	2	-
Тракия 2006 ЕООД	Главница	428	-
Тракия 2006 ЕООД	Лихва	269	-
ОБЩО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ НА ТРЕТИ ЛИЦА		1 180	100
ОБЩО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ		14 447	7 081
<i>в това число</i>			
<i>Общо лихви</i>		<i>2 118</i>	<i>858</i>
<i>Общо главници</i>		<i>12 329</i>	<i>6 223</i>

Дружеството – майка има отпуснат кредит на Импала Холдинг в размер на до 5 000 хил.лева с лихвен процент в размер на 2% и срок на издължаване до 31/12/2022.

Дружеството – майка е отпуснало кредит на Фенстрой ЕООД със срок на издължаване до 31/12/2022 и лихвен процент в размер на 2%.

Дружеството – майка е сключило договор за паричен заем с Димитриос Винтзилеос в размер на 6 000 хил.лв. Срокът на погасяване на кредита е до 31/12/2022г, а лихвеният процент е 2%.

Дружеството – майка е предоставило паричен заем на Тракия 2006 ЕООД с лихвен процент в размер на 2%. Размерът на заема е 2 250 хил.лв. Срокът на погасяване е до 31/12/2022г.

Дружеството – майка е предоставило заем на Импала Консулт ЕООД в размер на до 500 хил.лв. Срокът на погасяване на кредита е до 31/12/2022г, а лихвеният процент е 2%.

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

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

20.1. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ И СЪВМЕСТНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

Дружество	Държава	Цена на придобиване – лева	Дял от натрупана печалба към 31.12.2019 г.	Инвестиция към 31.12.2019г.	Дял в капитала - %
Ес Си Соларис Фууд	Румъния	196	-	196	20%
Общо:		196	-	196	

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

Дружество	Държава	Цена на придобиване – лева	Дял от натрупана печалба към 31.12.2018 г.	Инвестиция към 31.12.2018г.	Дял в капитала - %
Ес Си Соларис Фууд	Румъния	196	-	196	20%
Общо:		196	-	196	

Всички горепосочени предприятия се консолидират по метода на собствения капитал.

ЕС СИ СОЛАРИС ФУУД СРЛ

Ес Си Соларис Фууд СРЛ е вписано в Регистъра на търговските дружества на Букурещ, Румъния на 24 април 2007 г. с основен капитал в размер на 1,650 румънски леи (196 лева). Към 31 декември 2019 и 2018 основният капитал на Ес Си Соларис Фууд СРЛ е 1,650 румънски леи, представляващи левовата равностойност на 1 хил. лв. Основната му дейност е търговия на едро с хранителни продукти. Дружеството не е осъществявало дейност през 2019 и 2018-та година.

20.2. ДРУГИ ИНВЕСТИЦИИ В ИНСТРУМЕНТИ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

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

Дружество	Държава	Участие – лева	Дял в капитала - %
ЦСКА ВЪЗРАЖДАНЕ АД	България	50 000	16.67%
Белла Холдинг СРЛ	Румъния	28	2.12%
Общо:		50 028	

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

Дружество	Държава	Участие – лева	Дял в капитала - %
ЦСКА ВЪЗРАЖДАНЕ АД	България	50 000	16.67%
Белла Холдинг СРЛ	Румъния	28	2.12%
Общо:		50 028	

ЦСКА ВЪЗРАЖДАНЕ АД

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

ПИК-КО АД

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

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

20.2. ДРУГИ ИНВЕСТИЦИИ В ИНСТРУМЕНТИ НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
(Продължение)

БЕЛЛА ХОЛДИНГ СРЛ

На 3 ноември 2010 г. ПИК КО АД придобива 7 бр. социални дялове, с обща стойност 70 румънски леи (27.91лв), представляващи 2,12% от капитала на ТД БЕЛЛА ХОЛДИНГ СРЛ – Румъния.

ТД Белла Холдинг СРЛ е регистрирано през 2004. Към 31 декември 2019 и 2018 основният капитал на дружеството е 3,300 румънски леи, представляващи левовата равностойност на 2 хил. лв. Основният предмет на дейност е търговия на едро с хранителни продукти. През 2019-та и 2018-та дружеството не развива дейност.

21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Парични средства в банки	6 837	2 224
Парични средства в наличност	77	134
ОБЩО	6 914	2 358

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

22. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал на Дружеството - майка към 31 декември 2019 и 31 декември 2018 възлиза на 5 000 хил. лв., разпределен в 500 000 бр. обикновени поименни акции с номинална стойност 10 лв.

Към 31 декември 2019 акционерната структура на Дружеството-майка е:

Акционер /Съдружник /	Брой акции/дялове	Стойност в лева	Платена сума в лева	Относителен дял %
Импала Инвест Б.В.	499,999	4,999,990	4,999,990	99.9998
Д.Винтзилеос	1	10	10	0.0002
ОБЩО:	500,000	5,000,000	5,000,000	100

Крайна компания-майка е Импала Холдинг ООД.

23. ЗАКОНОВИ РЕЗЕРВИ

Към 31 декември 2019 и 2018 Дружеството-майка е формирало Законови резерви от вноски на собствениците и капитализирана печалба от предходни години в размер на 500 хил. лв. Допълнителните вноски от собствениците не подлежат на възстановяване от Дружеството-майка в бъдеще.

24. НЕКОНТРОЛИРАЩО УЧАСТИЕ

Ригана АД – 35.42% неконтролиращо участие

	В хиляди лева
Баланс към 31.12.2017г.	3 570
Резултат за периода	61
Ефект от бизнес комбинация 08.05.2018г.	(3 631)
Баланс към 31.12.2018г.	-
Баланс към 31.12.2019г.	-

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

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

25. БАНКОВИ ЗАЕМИ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Банков заем 1	13 000	7 657
ОБЩО	13 000	7 657

Дружеството – майка има сключен договор за банков кредит с разрешен размер от 17 000 хил.лв. Кредитът е за оборотни средства. Лихвеният процент по кредита е едномесечен EURIBOR + надбавка, но не по-малко от 1%. Договорът е едногодишен и се подновява всяка година, като текущия срок за погасяване е 10.03.2020 г. (виж бележка 34). Към 31.12.2019 г. са заложили дълготрайни активи (виж бележка 14), материални запаси на стойност 17 395 хил.лв. и търговски вземания на стойност 3 157 хил.лв. по този заем.

26. ЛИЗИНГ

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

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

	Минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Задължения по лизинг с падеж:				
До 1 година	546	49	543	46
Между 2 и 5 години, вкл.	118	21	117	19
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	664	70	660	65
Намалени с: бъдещи финансови такси	(4)	(5)	-	-
НАСТОЯЩА СТОЙНОСТ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА	660	65	660	65

В задълженията по лизинг е включено задължение към свързани лица. Задължението е във връзка с договори за наем на превозни средства. (Виж бележка 30).

27. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Задължения към доставчици	25 813	20 736
Задължения към свързани лица (бел. 30)	6 392	10 122
Задължения към персонала	248	275
Данъчни задължения	1 246	734
Други задължения	452	235
ОБЩО	34 151	32 102

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

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

28. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

в хиляди лева	01/01/2019	Получени парични средства	Платени парични средства	Начислени лихви и дивиденди	Платени лихви и такси по заеми	Други	31/12/2019
Банкови заеми	7 657	59 275	(53 931)	143	(47)	(97)	13 000
Дивиденди	6 130	-	(2 278)	-	-	-	3 852
Задължения по лизинг	65	-	(599)	10	(10)	1 194	660
Общо	13 852	59 275	(56 808)	153	(57)	1 097	17 512

в хиляди лева	01/01/2018	Получени парични средства	Платени парични средства	Начислени лихви и дивиденди	Платени лихви и такси по заеми	Други	31/12/2018
Банкови заеми	11 916	23 345	(26 816)	282	(282)	(788)	7 657
Дивиденди	2 684	-	-	3 445	-	1	6 130
Задължения по лизинг	166	-	(64)	6	(6)	(37)	65
Общо	14 766	23 345	(26 880)	3 733	(288)	(824)	13 852

29. КАТЕГОРИИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Финансови активи		
Търговски вземания от трети лица	42 459	37 343
Търговски вземания от свързани лица	23 637	21 589
Предоставени заеми на трети лица	1 235	914
Предоставени заеми на свързани лица	13 304	10 644
Парични средства и парични еквиваленти	6 914	2 358
	87 549	72 848
Финансови пасиви		
Търговски задължения	32 205	30 858
Получени заеми и лизинг	13 660	7 722
	45 865	38 580

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

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

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

Управлението на риска в Групата се осъществява текущо съгласно политиката, определена от управителя. Управителят е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

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

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

29. КАТЕГОРИИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (Продължение)

Кредитен риск

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

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

Търговски вземания

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

Групата е анализирала ефектите върху изчислените проценти за неизпълнение на база исторически данни на прогнозна информация за определени макроикономически параметри като БВП и процент на безработицата. Ръководството е направило анализ на бъдещата информация относно тези параметри и е определило, че ефектите са незначителни, поради което историческите проценти на загубите не са коригирани за 2019 г.

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

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

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

Възрастовата структура на търговските вземания е следната:

В хиляди левове	31.12.2019	31.12.2018
Текущи	25 614	27 087
от 1 до 90 дни	8 091	3 952
от 90 дни до 365 дни	1 268	1 311
над 365 дни	9 619	7 126
Общо търговски вземания от трети лица, брутно	44 592	39 476
Очаквана кредитна загуба	(2 133)	(2 133)
Общо търговски вземания от трети лица, нетно	42 459	37 343

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

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

29. КАТЕГОРИИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (Продължение)

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

31 декември 2019 година	Текущи	Просрочени от 1 до 90 дни	Просрочени от 90 до 365 дни	Над 365 дни	Общо
Очакван процент на кредитни загуби	0.07%	0.99%	3.00%	20.75%	
Търговски вземания, брутно	25 614	8 091	1 268	9 619	44 592
Очаквана кредитна загуба	19	80	38	1 996	2 133
31 декември 2018 година					
Очакван процент на кредитни загуби	0.06%	0.89%	4.88%	28.33%	
Търговски вземания, брутно	27 087	3 952	1 311	7 126	39 476
Очаквана кредитна загуба	15	35	64	2 019	2 133

Предоставени заеми и финансови гаранции

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

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

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

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

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

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

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

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

29. КАТЕГОРИИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (Продължение)

Изчисление на очакваните кредитни загуби

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

- PD представя вероятността заемополучателят да не изпълни финансовото си задължение или през следващите 12 месеца, или през целия живот на финансовия актив;
- EAD е сумата, която е дължима на Групата в момента на неизпълнението;
- LGD представлява очакването на Групата за размера на загуба при експозиция в неизпълнение. Стойността на LGD е намалена с частта от финансовия актив, който е застрахован.

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

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

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

Анализ на очакваните загуби по предоставени заеми:

Предоставен заем на трети лица	Сума в хиляди лева	Вероятност от неизпълнение в %	Загуба при неизпълнение	Очаквани кредитни загуби	Предоставен заем нетно
Към 31.12.2019 г.	1 286	100%	1 286	(51)	1 235
Към 31.12.2018 г.	965	100%	965	(51)	914

Валутен риск

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

Ценови риск

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

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

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

29. КАТЕГОРИИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ (Продължение)

Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от времевото разминаване на договорените падежи на паричните активи и задължения и възможността длъжниците да не са в състояние да уредят задълженията си към Групата в стандартните срокове. За да управлява този риск, Групата използва техники за планиране, включително осигуряването на заеми, дневни отчети на ликвидността, краткосрочни и средносрочни прогнози на паричните потоци.

Към 31 декември 2019 финансовите пасиви на Групата, анализирани по остатъчен срок от края на отчетния период до датата на последващо договаряне или предвиден падеж, са както следва:

	От 3 м. до 1 г.	От 1 до 5 г.	Общо
Пасиви			
Задължения към доставчици	32 205	-	32 205
Заеми и лизинг	13 543	117	13 660
Общо финансови пасиви	45 748	117	45 865

Към 31 декември 2018 финансовите пасиви на Групата, анализирани по остатъчен срок от края на отчетния период до датата на последващо договаряне или предвиден падеж, са както следва:

	От 3 м. до 1 г.	От 1 до 5 г.	Общо
Пасиви			
Задължения към доставчици	30 858	-	30 858
Заеми и лизинг	7 703	19	7 722
Общо финансови пасиви	38 561	19	38 580

Коефициент на задлъжнялост

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

	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
Заеми и лизинг	13 660	7 722
Парични средства и парични еквиваленти	(6 914)	(2 358)
Заеми, нетно от парични средства и парични еквиваленти	6 746	5 364
Собствен капитал	81 370	73 923
Коефициент на задлъжнялост (заеми, нетно от парични средства към собствен капитал)	0.08	0.07

Лихвен риск

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

Справедливи стойности

Справедливата стойност представлява цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценка. Политиката на Групата е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

ПИК-КО АД

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

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

30. **ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (Продължение)**

Таблицата по-долу обобщава сделките между свързани лица.

Свързано лице	Вид на сделката	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
	РАЗХОДИ		
Ренталукс ЕООД	Услуги	560	509
Алимко ЕООД	Покупка на стоки	4 810	5 059
Алимко ЕООД	Покупка на материали	49	-
Импала Инвест Б.В	Разпределен дивидент	-	3 445
Юни Клийн ЕООД	Услуги	51	70
Ригана АД	Покупка на стоки	2 735	1 449
Импала холдинг ООД	Услуги	240	212
Импала холдинг ООД	Лихви	77	-
Белла България АД	Покупка на стоки	3 503	7 581
Белла България АД	Услуги	290	380
Фреш Лоджик ЕАД	Услуги	20	15
Фреш Лоджик ЕАД	Покупка на стоки	48	31
ЛТА Консултинг ООД	Услуги	326	306
Импала Консулт ЕООД	Услуги	714	395
	ОБЩО РАЗХОДИ	13 423	19 452
Свързано лице	Вид на сделката	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
	ПРИХОДИ		
Белла България АД	Продажба на стоки	16 107	17 035
Белла България АД	Услуги	100	132
Белла България АД	Продажба на актив	-	440
Унибел ЦЕЕ Кфт	Продажба на стоки	15	-
Вип Сий ООД	Услуги	2	2
Вип Сий ООД	Начислени лихви	10	13
ЛТА Консултинг ООД	Начислени лихви	5	7
Импала консулт ЕООД	Начислени лихви	12	18
Ригана АД	Продажба на стоки	736	64
Ригана АД	Услуги	4	7
Ригана Хелас	Продажба на стоки	2 627	381
Лаконики Трофимон СА	Продажба на стоки	1 715	871
Юни Клийн ЕООД	Услуги	13	14
Алимко ЕООД	Продажба на стоки	1 572	947
Алимко ЕООД	Услуги	6	7
Вариати България ООД	Дивидент	-	40
Д Франчайз и Ко – България АД	Продажба на стоки	47	47
Грийн Форест Проджект АД	Продажба на стоки	63	16
Грийн Форест Проджект АД	Услуги	1	4
Делтън ООД	Продажба на стоки	16	26
Импала холдинг ООД	Начислени лихви	84	120
Д.Винтзилеос	Начислени лихви	143	200
	ОБЩО ПРИХОДИ	23 278	20 391

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

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

30. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

Свързано лице	Вид на сделката	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Фреш Лоджик ЕООД	Търговски задължения	120	74
Фреш Лоджик ЕООД	Лизинг	2	-
Ренталукс ЕООД	Търговски задължения	15	127
Ренталукс ЕООД	Лизинг	453	-
Импала Консулт ЕООД	Търговски задължения	73	39
Ви Ен ООД	Изкупени задължения	100	100
Белла България АД	Търговски задължения	317	1 508
Белла България АД	Лизинг	11	-
Юни Клийн ЕООД	Търговски задължения	48	-
Ригана АД	Търговски задължения	1 833	1 447
Алимко ЕООД	Търговски задължения	-	665
ЛТА Консултинг ООД	Търговски задължения	34	32
Импала холдинг ООД	Цесия на дивидент	3 852	-
Импала Инвест Б.В.	Разпределен дивидент	-	6 130
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ		6 858	10 122
В т.ч. задължения по лизинг (Бележка 26)		466	-
В т.ч. търговски и други задължения (Бележка 27)		6 392	10 122

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

Свързано лице	Вид на сделката	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ			
Вип Сий	Паричен заем	383	341
Импала консулт ЕООД	Паричен заем	480	468
Димитриос Винтзилеос	Паричен заем	6 547	5 987
ЛТА Консултинг ООД	Паричен заем	189	185
Импала холдинг ООД	Паричен заем	5 668	-
ОБЩО ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ		13 267	6 981

Свързано лице	Вид на сделката	Към 31.12.2019	Към 31.12.2018
КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ			
Импала холдинг ООД	Паричен заем	-	3 627
Агрофууд Консулт ЕООД	Паричен заем	-	8
Вип Сий ООД	Паричен заем	37	28
ОБЩО КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ПО ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ		37	3 663
Юниклийн ЕООД	Услуги	556	555
Белла България АД	Продажба на стоки	16 086	15 315
Унибел ЦЕЕ Кфт	Продажба на стоки	15	-
Алимко ЕООД	Продажба на стоки	22	-
Грийн Форест Проджект АД	Продажба на стоки	4	118
Вип Сий ООД	Услуги	10	8
Ригана Хелас	Продажба на стоки	2 035	396
Делтън ООД	Продажба на стоки	5	20
Импала холдинг ООД	Продажба на дялове	3 136	3 500
Димитриос Винтзилеос	Услуги	200	-
Тракия Енерджи 2000 АД	Продажба на стоки	3	3
Лаконики Трофимон СА	Продажба на стоки	1 387	1 039
ДФранчайз и Ко – България АД	Продажба на стоки	14	36
Ригана АД	Продажба на стоки	164	598
Фреш Лоджик ЕАД	Продажба на стоки	-	1
ОБЩО ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ		23 637	21 589
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ		23 674	25 252

ПИК-КО АД

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

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

31. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА РЪКОВОДСТВОТО

Към 31 декември 2019 общата сума на начислените възнаграждения на ръководния персонал е 626 хил. лв. (2018г. : 81 хил.лв.)

32. ПРОВИЗИИ ЗА ПЕНСИОННО ОСИГУРЯВАНЕ

Съгласно Кодекса на труда Групата дължи на служителите си еднократни обезщетения при пенсионирането им в размер на от 2 до 6 брутни заплати в зависимост от стажа им в предприятието. Ръководството е направило анализ на тези дългосрочни задължения и счита, че предвид възрастовата структура и текучеството на персонала поради специфичния характер на дейността, към 31 декември 2019 настоящата стойност на тези задължения е несъществена и не се налага начисляването им в този финансов отчет.

33. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

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

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

34. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Дружеството - майка е подписало анекс по договора за банков заем, който удължава падежа на заема до 10.08.2020г.

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

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

Няма други съществени събития с коригиращ или некоригиращ характер, които следва да се отразят или оповестят в консолидирания финансов отчет.

