

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
КЪМ 30 ЮНИ 2022**

ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС АД
ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 30 юни 2022

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Порт флот - Бургас ЕООД е дружество, вписано в Търговския регистър през 2008 г. На 02 юни 2018 г. е преобразувано чрез промяна на правната форма по реда на чл. 261 и чл. 264 и сл. от Търговския закон в еднолично акционерно дружество Порт флот - Бургас ЕАД. Преобразуваното дружество се прекратява без ликвидация, а новообразуваното дружество става правоприменик на преобразуваното. От 12 октомври 2018 г. е регистрирано като Порт флот – Бургас АД.

Дружеството е със седалище и адрес на управление град Бургас, ул. Княз Александър Батенберг № 1, ЕИК 205200626.

1.1 Собственост и управление

Дружеството функционира във вид на Акционерно публично дружество. Дружеството има едностепенна форма на управление и се управлява от Съвет на директорите в 3 членен състав, както следва:

От 03.09.2018 година Съветът на директорите е в състав:

Димитър Христов Христов
Снежанка Захариева Андонова - Йорданова
Иван Димитров Мишинов

От 01.09.2020 година Одитният комитет е в състав:

Милен Стоянов Милчев
Хачик Агоп Агопян
Георги Дончев Митев

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Димитър Христов Христов.

Порт флот-Бургас АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа. Акциите на дружеството са поименни, безналични и свободно прехвърляеми ценни книжа, които се предлагат публично и се търгуват свободно на "Българска фондова борса – София" АД. Прехвърлянето на поименните безналични акции, издадени от дружеството, имат действие от момента на вписване на сделката в регистъра на Централния депозитар, който издава документ, удостоверяващ правата върху тези акции.

Акционерната структура е представена в т.8

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от изпълнителния директор от името на Съвета на директорите на 25.07.2022 г.

ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС АД
ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

1.2 Предмет на дейност

Съгласно устава на дружеството, предметът му на дейност е: извършване на пристанищни услуги за влачене, буксировка на плаващи средства, провлачване или тласкане, включително въвеждане на кораби или други плаващи средства в пристанищата и извеждането им от тях, извършването на маневри в пристанищата, провеждане на корабите по подходните пътища към пристанищата и трафика на товари и пътници, извършване на маневрена дейност на плаващи средства, завързване и отвързване на плаващи средства на кей, извършване на операции с швартови катер, транспортиране на пилоти и от плавателни средства, транспортиране на служебни лица за извършване на контрол или други служебни дейности, предоставяне на плаващи средства за извършване на други услуги, извършване на товаро-разтоварни операции с плаващ кран и аварийно-спасителни операции, апортиране, агентирание, отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, изготвяне на документи, както и всяка друга незабранена от закона дейност.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Комисията за финансов надзор е одобрила проспекта за допускане до търговия на Българската фондова борса на емисия акции, издадена от Дружеството. В резултат на това, Дружеството има задължение да изготвя годишните си финансови отчети на база Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на всички приложими Международни стандарти за финансово отчитане /МСФО/, които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО /КРМСФО/, одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти /СМСС/, и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване /ПКР/, одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти /КМСС/, които ефективно са в сила от 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС АД
ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

3. Имоти, машини и съоръжения

	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
Салдо на 1 януари 2021	183	14 012	60	14 255
Придобити	2	55	-	57
Излезли	(11)	(85)	(7)	(103)
Салдо на 31 декември 2021	174	13 982	53	14 209
Придобити	-	59	-	59
Излезли	-	-	-	-
Салдо на 30 юни 2022	174	14041	53	14 268
Натрупана амортизация:				
Салдо на 1 януари 2021	159	10 196	50	10 405
Амортизация за периода	11	456	3	470
Амортизация на излезлите	(11)	(50)	(7)	(68)
Салдо на 31 декември 2021	159	10 602	46	10 807
Амортизация за периода	4	231	2	237
Амортизация на излезлите	-	-	-	-
Салдо на 30 юни 2022	163	10 833	48	11044
Преносна стойност на 01 януари 2021	24	3 816	10	3 850
Преносна стойност на 31 декември 2021	15	3 380	7	3 402
Преносна стойност на 30 юни 2022	11	3 208	5	3 224

Към 31.12.2021 г. от ръководството на Дружеството е извършен преглед и оценка за ценовите промени на ключовите машини и съоръжения. Ръководството на дружеството е преценило, че не са налице индикатори, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и има основание за извършване на преоценка или обезценка на активите.

През 2022 г. и 2021 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.

4. Нетекущи вземания

Към 30.06.2022 година Дружеството е предоставило заеми и временна финансова помощ на други търговски дружества в общ размер 30 827 хил. лв. (31 декември 2021 година – 31308 хил. лв.). Крайният срок за погасяване по отделните договори е между декември 2022 – януари 2026 година. Договорените фиксирани лихвени проценти са в размер от 3% до 9%, а плаващите - в размер между ОЛП+2% - ОЛП+7%.

Текущата част на предоставените заеми е представена в т.б.

ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС АД
ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

5. Материални запаси

	30.06.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Гориво		47
Масла		4
Резервни части	1	1
Общо	1	52

Материалните запаси на дружеството в края на отчетния период, са оценени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност (очаквана продажна цена, намалена с предполагаемите разходи за продажба).

Към края на текущия и предходния отчетен период върху налични материални запаси на дружеството няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

6. Търговски и други вземания

	30.06.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти, нетно	582	518
<i>Вземания от клиенти</i>	591	527
<i>Обезценка на вземания</i>	(9)	(9)
Данъци за възстановяване	70	44
Предоставени заеми	11999	11 642
Договори за прехвърляне на вземане (цесии)	10 282	10 282
Депозити	25	25
Общо	22958	22 511

Движението на обезценката на вземанията от клиенти през годината е следното:

	30.06.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Обезценка в началото на периода	(11)	(11)
Обезценени вземания през периода	-	-
Възстановена обезценка през периода	2	2
Обезценка в края на периода	(9)	(9)

7. Парични средства

	30.06.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в лева	2	2
Парични средства в чуждестранна валута	602	94
Общо	604	96

Паричните средства на Дружеството са наличности по банкови сметки при банки със стабилни дългосрочни рейтинги. Ръководството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е

ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС АД
ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

определена като несъществена и не е начислена във финансовия отчет на дружеството към 30 юни 2022 година.

8. Основен капитал

Към 30 юни 2022 година основният капитал на дружеството се състои от 10 000 000 броя безналични поименни акции с номинална стойност от 1 лев всяка, като собствеността е разпределена по следния начин:

Име на юридическото лице	Брой акции	Дял от капитала %
АРЗ ХОЛДИНГ-2002 ЕООД	6 067 684	60.68 %
УНИВЕРСАЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД-БЪДЕЩЕ	698 000	6.98 %
УПФ ТОПЛИНА	696 517	6.97 %
ППФ ТОПЛИНА	621 891	6.22 %
"ЗАД ОЗК - ЗАСТРАХОВАНЕ" АД	563 000	5.63 %
ДФ ПРОГРЕС	256 770	2.57 %
УНИВЕРСАЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД "СЪГЛАСИЕ"	245 000	2.45 %
ДФ "ЕФ ПРИНЦИПАЛ"	127 700	1.28 %
ДФ ТОПЛИНА	111 400	1.11 %
	100 247	1.00 %
ДФ АКТИВА ВИСОКОДОХОДЕН ФОНД	63 000	0.63 %
ДФ КАПМАН КАПИТАЛ	62 500	0.63 %
ДФ КАПМАН МАКС	62 500	0.63 %
ДФ "ЮГ МАРКЕТ МАКСИМУМ"	60 294	0.60 %
ДФ "ЕФ РАПИД"	25 000	0.25 %
ДФ ИНВЕСТ КЛАСИК	49 300	0.49 %
ДФ ИНВЕСТ АКТИВ	11 800	0.12 %
ГРАНД КЕПИТАЛ ЕООД	16 660	0.17 %
ДФ ТРЕНД ФОНД АКЦИИ	65 840	0.66 %
ДФ ТРЕНД БАЛАНСИРАН ФОНД	52 406	0.52 %
ДФ ЮГ МАРКЕТ ОПТИМУМ	3 075	0.03 %
ДОБРОВОЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД-БЪДЕЩЕ	39 000	0.39 %
БГ ИНВЕСТ ПРОПЪРТИС АД	10	0.00 %
Физически лица	406	0.00 %
Общо	10 000 000	100,00%

8.1. Резерви

Другите резерви са образувани по решение на общото събрание на Дружеството от разпределение на финансовия резултат. Някои пренасяния на печалби от предходни години също са представени като други резерви, което е позволено от законодателството. Тези резерви са разпределяеми за покриване на загуби и увеличение на капитала.

В резерв от последващи оценки е представен резултатът от извършените през 2019 г. преоценки от независими лицензирани оценители на:

ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС АД
ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

- машини в размер на 36 хил.лева;
- автомобили в размер на 80 хил.лева;
- транспортни средства в размер на 3 558 хил.лева;
- стопански инвентар в размер на 6 хил.лева.

Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след отписване на съответния актив.

	Резерв от последващи оценки	Законови резерви	Актюерски печалби/(загуби)	Други резерви	Общо
	хил. лв.	хил. лв.		хил. лв.	хил. лв.
1 януари 2021 г.	3 669	129		28 554	32 352
Увеличения		110		884	994
Намаления	(408)		(144)	(289)	(841)
31 декември 2021 г.	3 261	239	(144)	29 149	32 505
Увеличения				1342	1342
Намаления				(1300)	(1300)
30 юни 2022 г.	3 261	239	(144)	29 191	32 547

8.2. Основен доход на акция

Изчислението на основния доход на акция за 2022 г. се базира на печалбата за периода, която е в размер на 1 278 хил. лв. (2021 г.: печалба от 1 492 хил. лв.), полагаща се на притежателите на обикновени акции и средно претегления брой на обикновените акции налични за периода, приключващ на 30.06.2022 г. – 10 000 000 броя (31.12.2021 г. – 10 000 000 броя). Изчислението е направено както следва:

	30.06.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Нетна печалба за годината	1 278	1 492
Средно – претеглен брой акции	10 000 000	10 000 000
Основен доход на акция	0,13	0,15

9. Нетекущи банков заеми

Порт флот-Бургас АД има задължение към „Първа инвестиционна банка” АД по силата на договор за кредит за оборотни средства от 09.12.2009 г., с първоначален размер на кредита 500 хил. евро и лихвен процент - лихвения процент на банката в евро с надбавка от 5%. Съгласно подписани анекси от 15.03.2010 и 09.07.2010 г. сумата на кредита е увеличена и е в размер на 1 517 хил. евро. Крайният срок за погасяване на кредита е 10.07.2024 г., действащият лихвения процент е Базов лихвен процент на банката в евро с надбавка от 2,91% и остатъчна сума по главницата към 30.06.2022 г. в размер на 397 хил.

ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС АД
ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

лева. Плащанията по кредита се извършват съгласно договорените условия и няма просрочени суми по договора.

10. Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно

	30.06.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Отсрочени данъчни активи		
Провизии за пенсии	39	39
Обезценки на вземанията	1	1
Неизплатени доходи	3	3
Начисления за отпуски	3	3
Общо отсрочени данъчни активи	46	46
Отсрочени данъчни пасиви		
Разлика между счетоводна и данъчна балансова стойност на нетекущи активи	(245)	(245)
Общо отсрочени данъчни пасиви	(245)	(245)
Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	(199)	(199)

11 Задължения по лизингови договори

Дружеството е сключило договори за финансов лизинг за покупка на транспортни средства за фиксиран период от 4-5 години. Срокът на лизинга е определен на ниво отделен договор. За договори за лизинг на транспортни средства е определено, че срокът на лизингите са реално определените в договора срокове. Договорите за лизинг не съдържат клауза със задължителни показатели и съотношения. Лизинговите базови договори не могат да бъдат използвани като обезпечение по други договори. Дружеството няма действащи лизингови договори за преотдаване на лизинг на активи с право на ползване и не са извършвани сделки за продажби с обратен лизинг. Задължението по договора към 30 юни 2022 е в размер на 41 хил. лв. (31 декември 2021 – 41 хил. лв.). текущата част от тях, платима през следващия отчетен период, е представена в т. 14.

	30.06.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по финансов лизинг	76	37
Общо	76	37

12. Нетекущи задължения към персонала

Движението на нетекущите задължения към персонала за представените отчетни периоди е както следва:

ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС АД
ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения на 1 януари	533	48
Разходи за текущ трудов стаж		31
Изплатени доходи през периода		(12)
Разходи, признати в печалбата или загубата		19
Преоценка на задължението, призната в друг всеобхватен доход		144
Други изменения		322
Задължения в края на периода	533	533

Начислените суми за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране в отчета за всеобхватния доход включват:

13. Текущи търговски и други задължения

	30.06.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	138	217
Задължения към персонала	196	192
Текуща част от нетекущите задължения, в т.ч.:	40	40
<i>Банкови кредити</i>	36	36
<i>Задължения по оперативен лизинг</i>	-	-
<i>Задължения по финансов лизинг</i>	4	4
Задължения за социално осигуряване	33	33
Задължения за компенсируеми отпуски	34	34
Други задължения	123	7
Общо	564	523

14. Данъчни задължения

	30.06.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения за корпоративен данък	-	47
Задължения за данък по ЗДДФЛ	12	6
Задължения за данък върху разходите	9	7
Общо	21	60

15. Приходи от дейността

	Периода, завършващ на 30.06.2022	Периода, завършващ на 30.06.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от услуги	3 588	2 715
Общо	3 588	2 715

ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС АД
ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Приходите от продажби на услуги включват приходи от обичайната дейност на дружеството в района на Пристанище Бургас – влачене, буксировка, въвеждане и извеждане на кораби или други плаващи средства в и от пристанището и др.

16. Други доходи

	Периода, завършващ на 30.06.2022 хил. лв.	Периода, завършващ на 30.06.2021 хил. лв.
Печалба от продажба на материални активи	-	2
Щети влекачи	-	26
Префактурирани телефонни такси	5	6
Приходи от съвмесни маневри	341	456
Приходи от финансираня	18	-
Общо	364	490

17. Разходи за персонала

	Периода, завършващ на 30.06.2022 хил. лв	Периода, завършващ на 30.06.2021 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	1 423	1 390
Разходи за социални осигуровки и надбавки	62	59
Общо	1 485	1 449

18. Разходи за външни услуги

	Периода, завършващ на 30.06.2022 хил. лв.	Периода, завършващ на 30.06.2021 хил. лв.
Влекачни услуги	364	336
Ремонти	113	34
Застраховки	41	38
Наеми	25	33
Одиторски и юридически услуги	6	8
Граждански договори	7	16
Домуване	15	13
Тонажни такси	21	16
Телефонни разговори	12	11
Удостоверения	13	16
Абонаментно поддържане	3	5
Данъци и такси	1	1
Други	48	77
Общо	669	604

ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС АД
ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

19. Разходи за материали

	Периода, завършващ на 30.06.2022 хил. лв.	Периода, завършващ на 30.06.2021 хил. лв.
Горива	298	118
Ел. енергия	105	49
Резервни части и бои	3	3
Масла	21	5
Вода	5	3
Други	53	53
Общо	509	231

20. Други разходи

	Периода, завършващ на 30.06.2022 хил. лв.	Периода, завършващ на 30.06.2021 хил. лв.
Комисионни такси	327	391
Командировки	9	2
Представителни мероприятия	2	1
Социални	5	-
Общо	343	394

21. Финансови приходи

	Периода, завършващ на 30.06.2022 хил. лв.	Периода, завършващ на 30.06.2021 хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени заеми	588	592
Общо	588	592

22. Финансови разходи

	Периода, завършващ на 30.06.2022 хил. лв.	Периода, завършващ на 30.06.2021 хил. лв.
Разходи по договори за финансов лизинг	1	1
Отрицателни валутни курсови разлики	48	4
Разходи за лихви и други финансови разходи	17	15
Общо	22	20

ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС АД
ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

23. Сделки със свързани лица

Свързани лица на дружеството включват собствениците, ключовия управленчески персонал и други свързани лица.

Дружествата и физически лица, които са свързани с Порт флот– Бургас АД са посочените в приложение 1.1 и приложение 8 към финансовия отчет.

Няма извършени сделки и неуредени разчети със свързани дружества и физически лица.

23.1. Дивиденди

През 2022 г. след решение на Общото събрание на акционерите от 28.06.2022 г., дружеството е разпределило и изплатило дивидент на собствениците в размер на 150 хил. лв. (2021 г. – 150 хил. лв.)

24. Ангажименти и условни задължения

Дружеството има учредени тежести върху съществуващи дълготрайни материални активи. Порт флот - Бургас АД е гарант по кредит на Портови Флот 99 ЕАД за закупуване на влекач, поради което м/вл. „Мегрец” и м/вл. „Палада” имат регистрирани тежести в ИАМА Бургас.

Съгласно договор от 04.08.2015 г. Инвестбанк АД е отпуснала кредит на Портови флот 99 ЕООД (трансформирано в ЕАД през 2018 г.). Кредитът е разделен на 2 транша - инвестиционен кредит и кредит под формата на овърдрафт. Общият размер на отпуснатият инвестиционен кредит е 1 732 800 евро и е с падеж 26.09.2022 г. Кредитът се обслужва редовно.

Вторият транш, предоставен за оборотни средства под формата на овърдрафт е в размер на 1 202 200 евро с краен срок на ползване 26.06.2019 г. Съгласно подписания договор има заложени 4 броя опции за удължаване на крайния срок за ползване с по една година. Съгласно този договор за кредит, освен обезпеченията, предоставени от Порт флот - Бургас, самият кредитополучател също е предоставило обезпечение в полза на банката – кредитор: договорна ипотека върху два моторни влекача и застраховка „Финансов риск”.

25. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състоянието на Дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на Дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС АД **ПРИЛОЖЕНИЕ**

към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Управлението на риска се осъществява текущо от управлението на Дружеството, съгласно политиката определена от Съвета на директорите. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти, като основните му сделки са деноминирани в лева, евро и щатски долари. Дружеството не е изложено на съществен валутен риск, доколкото голяма част от негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, и еврото е с фиксиран курс спрямо лева.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от евентуално нарастване на доставните цени на суровини и материали. За минимизиране на това влияние Дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на експлоатационните разходи, валидиране на алтернативни доставчици, предлагащи изгодни търговски условия и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика.

Същевременно, Дружеството не е изложено на ценови риск на ценни книжа, доколкото сделки с този тип активи не е в обхвата на дейността му.

Кредитен риск

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

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

Търговски вземания

Дружеството не е сегментирало търговските вземания в различни групи, тъй като смята, че те имат сходни характеристики, а за всеки тип финансов актив е направило анализ на събираемостта в различните диапазони на възрастовия анализ. Прилаганите проценти на провизиране се базират на дните на просрочие според възрастовия анализ. Първоначално тези проценти се определят на база исторически данни, наблюдавани от дружеството, за период от 2 години. Обичайно, дружеството приема, че датата на загуба от несъбираемост възниква след 90 дни от първия ден на просрочие.

Дружеството е сравнило изчислените проценти за неизпълнение на база исторически данни с 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 2022 г.

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

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

ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС АД
ПРИЛОЖЕНИЕ

към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Ликвиден риск

Ликвидния риск се изразява в негативна ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, Дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайния ефект от които е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създаде и поддържа възможност то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на ангажирания капитал. Нетния дългов капитал се определя като разлика между привлечени заемни средства така, както са посочени в отчета за финансово състояние и паричните средства и паричните еквиваленти. Общата сума на ангажирания капитал е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структура на капитала към 31 декември:

	30.06.2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Дълг	535	635
Лизинг	76	37
Общ дългов капитал	611	672
Пари и парични еквиваленти	604	96
Нетен дългов капитал	7	576
Общо собствен капитал	43 825	43 997
Общо капитал	43832	44 573
Съотношение на задлъжнялост	0,02	1,31

Оценяване по справедлива стойност

Концепцията за справедлива стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден пазар. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на предоставени заеми, търговските вземания, кредитите и депозитите, Дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС АД **ПРИЛОЖЕНИЕ**

към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 юни 2022 г.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчно обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни контировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

26. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Освен оповестените по-горе, през 2022 г. не са извършвани промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.

27. Събития след края на отчетния период

Икономическа дейност в световен мащаб, в частност и в България беше сериозно нарушена поради разпространяващата се пандемия от вирус Covid - 19.

През м. Февруари 2022 г. възникна военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна. В отговор на това в световен мащаб са въведени различни икономически санкции срещу Руската Федерация и свързани с нея физически и юридически лица. Тези събития повлияха на повишаване на цените на енергоносителите (природен газ, горива, ел. енергия и др.), както и на цените на основните суровини и материали. Не е изключена и възможността за недостиг на такива през следващите месеци.

По оценка на ръководството наложените санкции срещу Руската Федерация могат сериозно да затруднят трафика в Черно море, което евентуално би довело до намаляване на приходите от услуги, като резултат от водените в съседство военни действия. Поради непредсказуемата динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект.

Очакванията на ръководството са за бързо приключване на конфликта в Украйна, при което може да се очаква стабилност на дружеството и подобряване при възможност на финансовите резултати в краткосрочен план. Дружеството е в зависимост от конюнктурата на международните пазари, движението на курсовете на конвертируемите валути и други външни фактори, поради което не могат да се направят дългосрочни прогнози.