

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022 г.
ЕИК: 200354030

6. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди, като застраховка и абонамент, и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет. Към 31.12.2022г. в баланса няма отразени разходи за бъдещи отчетни периоди.

7. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството по баланс към 31.12.2022г. е в размер на **264 хил. лв.**, в т.ч.:

Записан (основен) капитал - представен е по номинална стойност съгласно съдебни решения за регистрация – в размер на **307 хил. лв.**, разпределен в 30 666 броя акции, от които 41 бр. привилегирани поименни акции и 30 625 бр. обикновени поименни акции, всички с номинал 10 лева.

Законови резерви – **6 хил. лв.**, формирани съгласно чл. 246 от ТЗ.

Неразпределена печалба – **10 хил. лв.**

Непокрита загуба – **61 хил. лв.**

Текущ финансов резултат – **печалба 2 хил. лв.**

През годината не са начислени и изплатени дивиденди на акционерите.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Изменението на натрупаните печалби/загуби от минали години, както и информация за текущата печалба към 31.12.2022г. са представени в следната справка:

СПРАВКА ЗА ФИНАНСОВИТЕ РЕЗУЛТАТИ

Показатели	Сума / лева
а	1
А. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.2022	2
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :	
1. Печалбата от предходната година	8
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи	
4. Други източници	
Обща сума II.	8
III. Разпределение на печалбата от минали години :	
1. За покриване на загуба от минали години	
2. За резерви	
3. За дивиденди, в т.ч.	
- за общината	
4. Увеличаване на основния капитал	
5. За други цели	
6. Неразпределена печалба	
Обща сума III.	0
IV. Неразпределена печалба към 31.12.2022	10

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022 г.
ЕИК: 200354030

Б. Непокрита загуба	
I. Непокрита загуба към 01.01.2022	61
II. Увеличение на загубата за сметка на :	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	
2. Други	
Всичко II.	-
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :	
1. Неразпределена печалба от минали години	
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III.	0
IV. Непокрита загуба към 31.12.2022	61
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	
2. Загуба	2
Доход на акция – основен /печалба : 41привилегировани, поименни и 30 625 бр.об. поим.акции/	0,056

Доходът на една акция е изчислен на база на нетната печалба/загуба за периода и среднопретегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период.

Доход на една акция

лева

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Финансов резултат	2138.49	7702,64
Дивидент привилегировани акции	410	410
Фин. резултат след приспадане на привил. акции	1728.49	7292,64
Среден брой акции	30625	30625
Доход на една акция	0.056	0.238

През 2022г. не са извършени промени в счетоводна политика и корекция на грешки от предходни години.

8. Провизии и сходни задължения

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението

При липса на един от посочените критерии провизии не трябва да се признава.

Към 31.12.2022г. в дружеството няма признати провизии и условни задължения.

9. Задължения

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване.
- ✓ Държани до настъпване на падеж.
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022 г.
ЕИК: 200354030

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от настия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Данъчните задължения са текущи.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022 г.
ЕИК: 200354030

Информацията за задълженията към 31.12.2022г. е представена в следната справка:

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Показатели	Общ размер	Степен на изискуемост		(хил. лева) Стойност на обезпечението
		до 1 година	над 1 година	
а	1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения				
Всичко за I:	0			
II. Краткосрочни задължения				
1. Задължения към доставчици и клиенти				
2. Задължения към персонала				
3. Задължения към социалното осигуряване				
- социално осигуряване				
- здравно осигуряване				
4. Данъчни задължения в т.ч.:				
- данък за общините				
- данък върху печалбата				
- данък върху добавената стойност				
- други данъци				
5. Други краткосрочни задължения				
Всичко за II:	0			
Общо задължения: (I+II)	0			

10. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022 г.
ЕИК: 200354030

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2022г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет като дългосрочни активи или пасиви отделно от другите активи и пасиви.

Към 31.12.2022 г. отсроченият данъчен актив от данъчна загуба за 2020 г. в размер под 1 хил. лв. има обратно проявление /приспадната е частично загубата от предходните години/ и е начислен отсрочен данъчен пасив от разлика между счетоводни и данъчни амортизации под 1 хил. лв. Компенсираното салдо по баланс към 31.12.2022г. е отсрочен данъчен актив е под 1 хил. лв.

11. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно. Валутния курс към датата на преоценка е: 1.95583 за 1 евро. Към 31.12.2022г. дружеството не разполага с чуждестранна валута.

12. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори. Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата". Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022 г.
ЕИК: 200354030

- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- ✓ намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- ✓ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- ✓ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- ✓ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Към 31.12.2022г. дружеството няма разчети по лизингови договори.

13. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36, регламентирани отчитането на обезценка на различните видове активи. През 2022г. не са отчетени обезценки.

14. Свързани лица

Порт клуб АД оповестява следните свързани лица:

– членове на СД:

Дафина Стоянова Гечева – изп. директор

„Мистрал 04“ ЕООД - 100% собственост на Дафина Стоянова Гечева – управител

Към 31.12.2022 г. „Порт клуб“ АД няма вземания и задължения към свързани лица.

Информация за сделките между свързани лица е представена в следната справка:

СВЪРЗАНИ ЛИЦА

(хил. лева)

Вид на сделката	Свързано лице доставчик	Разходи отчетени през 2022 г.	Разходи отчетени през 2021 г.
		Сума в хил. лв.	Сума в хил. лв.
Наем заведение за ОХ	Мистрал 04 ЕООД	6	14
Всичко сделки :		6	14
Вид на сделката	Свързано лице клиент	Годината приключваща на 31.12.2022	Годината приключваща на 31.12.2021
		Сума в хил. лв.	Сума в хил. лв.
		0	0
Всичко сделки:		0	0

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022 г.
ЕИК: 200354030

15. Печалба, загуба за отчетния период.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва печалбата или загубата от оперативната дейност и от финансовите операции. В отчета за приходите и разходите се отчитат като други приходи и разходи, общата сума на всички приходи и разходи с извънреден характер, като балансовата стойност на принудително отчуждените активи; балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия; сумата на получените застрахователни обезщетения.

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

16. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи съгласно **принципа на съпоставимост**.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като други разходи, разходите които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на **принципа на текущо начисляване**. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.