Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

Порт Инвест ЕООД

31 декември 2023 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	**-**
Доклад на независимия одитор	**-**
Отчет за финансовото състояние	**1**
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	**2**
Отчет за промените в собствения капитал	**3**
Отчет за паричните потоци	**4**
Пояснения към финансовия отчет	**5**

Годишен доклад за дейността

1. Обща информация. Собственост и управление

Основната дейност на Порт Инвест ЕООД се състои в осъществяване на дейност на пристанищен оператор, извършване на пристанищни услуги, фрахтовка и транспортно-спедиционна дейност; търговско корабоплаване по река, море и свързаните с тях вътрешни водни пътища, в т.ч. превоз на товари по воден път и в комбиниран транспорт; превоз на пътници и багаж; наемане и отдаване на кораби, други плавателни и други транспортни средства; буксировка и тласкане на плавателни средства и товари; корабно снабдяване, извършване на речни, морски услуги и други помощни търговски и технически дейности и операции, свързани с търговското мореплаване; вътрешна и външна търговия; кораборемонт за свои и чужди нужди и други дейности. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 202299304.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е Република България, гр. Русе, пл. Отец Паисий № 2.

Дружеството няма клонове в страната и чужбина.

Дружеството се управлява и представлява заедно от управителите Тихомир Иванов Митев и Румен Стефанов Попов.

Едноличен собственик на капитала на Порт Инвест ЕООД е Параходство Българско Речно Плаване АД, чийто инструменти на собствения капитал се котират на Българска фондова борса. Краен собственик на Параходство Българско речно плаване АД е Инвест Кепитъл АД, чийто инструменти на собствения капитал не се котират на фондова борса.

2. Основни рискове, пред които е изправено Дружеството

Като концесионер на Пристанище Лом, Дружеството извършва пристанищни услуги – обработка на товари и морско-технически услуги. Дейността му зависи от международната икономическа обстановка, която е фактор за спад или ръст на товарите и броя посещения на кораби в пристанищния терминал. Влияние върху дейността на Дружеството оказват също и климатичните условия (високо и ниско ниво на р. Дунав, мъгли, силен вятър и др.).

Необходимо е, за постигане на конкурентоспособност и привличане на товародатели, Дружеството да провежда гъвкава ценова политика, да предоставя нови услуги и да прилага методи на работа, целящи по-висока ефективност и по-добри резултати.

През отчетния период като допълнителни фактори, пораждащи рискове за дейността на Дружеството, се откроява продължаващия военен конфликт на територията на Украйна.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен, кредитен и ликвиден риск.

Пазарен риск

Валутен риск

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева и евро. Изложеността на валутен риск е минимизирана, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при финансиране. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, поради факта, че няма разчети с плаващи лихвени проценти.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата

стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено в пояснение 28.2 от финансовия му отчет.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на дейността си. Нуждите от парични средства се сравняват със задълженията, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

Систематични рискове

Систематичните рискове действат извън Дружеството, но оказват ключово влияние върху дейността му. Тези рискове са характерни за целия пазар и не могат да бъдат избегнати чрез диверсификация на риска, тъй като са свързани с макроикономическата обстановка, политическата ситуация, регионалното развитие и др.

Продължаващите през 2023 г. военни действия в Украйна засегнаха в различни аспекти страните в Европа. Военният конфликт засяга в една или друга степен всички аспекти на международната икономика. През 2023 г. приходите на Дружеството отчитат спад, главно следствие на нарушената верига на доставки в международен аспект. Общата несигурност и невъзможност за формиране на конкретни очаквания и параметри на бъдещите ефекти от военния конфликт, дават основание на Ръководството да подходи консервативно при тяхната оценка и същевременно го ограничават при извършването на надеждна оценка.

През октомври 2023 г. възникна военен конфликт в ивицата Газа между палестински въоръжени групировки, водени от Хамас и Израел, което допълнително породи напрежение в международната обстановка, но не са идентифицирани преки негативни ефекти върху дейността на Дружеството.

3. Финансово състояние и резултати от дейността

Конфликтът между Русия и Украйна оказа значително въздействие върху световната икономика по различни начини, свързани главно с цените на енергийните ресурси. През 2023 г. Дружеството отчита спад на обработените товари и приходите от основни услуги с 30.5 % (916 хил. лв.), главно следствие на нарушени вериги на доставките поради продължаващия военен конфликт. Това е и основната причина за отчетената загуба за годината в размер на 1 414 хил. лв. спрямо загуба в размер на 631 хил. лв. за 2022 г. Поради спад в приходите и постъпленията Дружеството отчита и спад на паричните наличности с 343 хил. лв. (72 %).

През 2023 г. Дружеството извършва инвестиции в обекта на концесията в размер на 134 хил. лв. като одобрението на размера им е в процес на комуникация с Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията. Имоти, машини и съоръжения намаляват с 663 хил. лв. (11 %) главно поради амортизационните отчисления на активите.

Дружеството сключва договор за необезпечен заем от едноличния си собственик като към 31 декември 2023 г. е усвоило 200 хил. лв. от заема.

През 2023 г. Дружеството урежда, чрез договор за цесия, вземане от свързано лице по заем и начислени лихви е общ размер на 2 414 хил. лв., както и задължение към едноличния собственик в размер на 2 318 хил. лв., възникнали по договор за цесия на вземането по заем.

Броят на персонала към 31 декември 2023 г. е 115.

Дружеството не е извършвало разходи, свързани с екология.

Детайлна информация за всички балансови позиции на Дружеството, цифрова и графична структура на приходите и таблична структура на разходите са представени в съответните пояснения към годишния финансов отчет на Дружеството.

Дружеството отчита загуба за годината, приключваща на 31 декември 2023 г. в размер на 1 414 хил. лв. и негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 793 хил. лв. като към същата дата текущите пасиви надвишават текущите активи с 326 хил. лв.

Тези обстоятелства показват наличието на съществена несигурност, която може да породи значителни съмнения относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на едноличния собственик и други източници на финансиране.

От друга страна, за годината приключваща на 31 декември 2023 г. Дружеството отчита неразпределена печалба в размер на 3 140 хил. лв. и собственият му капитал, превишава размера на регистрирания. Ръководството е предприело мерки, насочени към оптимизиране на разходите и инвестициите, вкл. с оглед на макроикономическата обстановка, осъществява комуникация с Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, за предоговаряне на параметрите на концесионния договор относно минимален оборот и график за извършване на инвестиционната програма.

Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството и предприетите мерки, както и поради продължаващата финансова подкрепа от едноличния собственик, ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

4. Предвиждано развитие

Към датата на изготвяне на този доклад за дейността, Дружеството отчита настоящата обстановка, която е анализирана с оглед минимизиране последиците от влиянието на военните действия на територията на Украйна, и други рискове като основен приоритет на Дружеството е постигането и поддържането на по-стабилни финансови показатели и изпълнение на договореностите, по които е страна.

Ръководството извършва действия за адаптиране на дейността и параметрите на основните договори, по които е страна, към макроикономическата обстановка.

Дружеството ще продължава да организира предоставяните пристанищни услуги в съответствие с добрата инженерингова и експлоатационна практика и най-високите стандарти на обслужване, възприети в международната практика. Дружеството ще прилага гъвкава политика на ценообразуване на предлаганите услуги с цел запазване на съществуващите и привличане на нови клиенти, като осъществява дейността си при отчитане на специфичната макроикономическа обстановка. Чрез инвестиционната си програма ще обновява и модернизира своята дейност и ще продължи да участва като важен фактор за поддържане на икономическата активност на района чрез наетите лица в пряката си дейност и фирмите и организациите, осъществяващи външни услуги и снабдяване.

5. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване.

Тихомир Митев
Управител

Румен Попов
Управител
20 март 2024 г.

„ПОРТ ИНВЕСТ" ЕООД * РУСЕ *

Грант Торнтон ООД
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: бул. Княз Борис I №111, 9000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
ел.поща: office@bg.gt.com
уеб сайт: www.grantthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
ПОРТ ИНВЕСТ ЕООД
гр. Русе, пл. Отец Паисий № 2

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Порт Инвест ЕООД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация относно счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС, и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с „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 независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на пояснение 2.2 във финансовия отчет, в което се посочва, че Дружеството отчита загуба за годината, приключваща на 31 декември 2023 г. в размер на 1 414 хил. лв. и негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 793 хил. лв. като към същата дата текущите пасиви надвишават текущите активи с 326 хил. лв. Както е посочено в пояснение 2.2, тези събития, наред с останалите въпроси, изложени в пояснение 2.2, сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено. Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази

друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС и българското законодателство, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване на способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС и Закона за независимия финансов одит, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

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

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
(б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания; и
(в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

02. 04. 2024

България, гр. София
бул. Черни връх №26

Славена Вълчанова
Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	137	143
Имоти, машини и съоръжения	6	5 321	5 984
Нетекущи активи		**5 458**	**6 127**
Текущи активи			
Материални запаси	8	126	138
Предоставени заеми	9	-	100
Търговски и други вземания	10	92	85
Краткосрочни вземания от свързани лица	24	16	2 335
Вземания във връзка с данъци върху дохода		1	6
Пари и парични еквиваленти	11	131	474
Текущи активи		**366**	**3 138**
Общо активи		**5 824**	**9 265**
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен капитал	12	1 600	1 600
Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи		(70)	(70)
Неразпределена печалба		3 140	4 554
Общо собствен капитал		**4 670**	**6 084**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения към свързани лица	24	201	-
Пенсионни задължения към персонала	13.2	121	125
Отсрочени данъчни пасиви	7	140	156
Нетекущи пасиви		**462**	**281**
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	13.2	485	465
Търговски и други задължения	14	207	110
Краткосрочни задължения към свързани лица	24	-	2 325
Текущи пасиви		**692**	**2 900**
Общо пасиви		**1 154**	**3 181**
Общо собствен капитал и пасиви		**5 824**	**9 265**

Съставил: _____
/Нина Страхилова/

Управител: _____
/Тихомир Митев/

Дата: 20 март 2024 г.

Управител: _____
/Румен Попов/

С одиторски доклад от 02. 04. 2024

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Марий Апостолов, Управител

Славена Вълчанова, Регистриран одитор, отговорен за одита

"ПОРТ ИНВЕСТ" ЕООД * РУСЕ *

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Поясненията към финансовия отчет от 1 до 31 представляват неразделна част от него.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Приходи от предоставени услуги	15	2 092	3 008
Други приходи	16	30	144
Печалба от продажба на нетекущи активи	17	133	-
Разходи за материали	18	(280)	(469)
Разходи за външни услуги	19	(344)	(364)
Разходи за персонала	13.1	(2 299)	(2 260)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5, 6	(801)	(745)
Нетен ефект от обезценка на вземания	9, 10, 24	19	103
Други разходи	20	(45)	(56)
Загуба от оперативна дейност		**(1 495)**	**(639)**
Финансови разходи	21	(32)	(19)
Финансови приходи	21	97	21
Загуба преди данъци		**(1 430)**	**(637)**
Приходи от данъци върху дохода	22	16	6
Загуба за годината		**(1 414)**	**(631)**
Общо всеобхватна загуба за годината		**(1 414)**	**(631)**

Съставил: _____
/Нина Страхилова/

Управител: _____
/Тихомир Митев/

Дата: 20 март 2024 г.

Управител: _____
/Румен Попов/

С одиторски доклад от 02. 04. 2024

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Марий Апостолов, Управител

Славена Вълчанова, Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

„ПОРТ ИНВЕСТ" ЕООД * РУСЕ *

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023 г.	**1 600**	**(70)**	**4 554**	**6 084**
Загуба за годината	-	-	(1 414)	**(1 414)**
Общо всеобхватна загуба за годината	**-**	**-**	**(1 414)**	**(1 414)**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**1 600**	**(70)**	**3 140**	**4 670**

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022 г.	**1 600**	**(70)**	**5 185**	**6 715**
Загуба за годината	-	-	(631)	**(631)**
Общо всеобхватна загуба за годината	**-**	**-**	**(631)**	**(631)**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**1 600**	**(70)**	**4 554**	**6 084**

Съставил: _____
/Нина Страхилова/

Управител: _____
/Тихомир Митев/

Дата: 20 март 2024 г.

Управител: _____
/Румен Попов/

С одиторски доклад от 02. 04. 2024

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Марий Апостолов, Управител

Славена Вълчанова, Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

„ПОРТ ИНВЕСТ" ЕООД * РУСЕ *

Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		2 516	3 900
Плащания към доставчици		(388)	(846)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(2 375)	(2 217)
Постъпления от данък върху дохода		5	8
Плащания за данъци, различни от данък върху дохода, нетно		(306)	(327)
Плащане на концесионни възнаграждения		(227)	(288)
Други плащания за оперативна дейност, нето		(18)	(25)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**(793)**	**205**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(97)	(435)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		139	-
Постъпления от продажба на недеривативни финансови активи		2 414	-
Придобиване на недеривативни финансови активи		(2 318)	-
Предоставени заеми		-	(256)
Постъпления от предоставени заеми		106	556
Получени лихви		14	27
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**258**	**(108)**
Финансова дейност			
Получени заеми		2 520	-
Плащания по получени заеми		(2 320)	-
Плащания на лихви		(8)	-
Нетен паричен поток от финансова дейност		**192**	**-**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**(343)**	**97**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		474	377
Пари и парични еквиваленти в края на годината	11	**131**	**474**

Съставил: _____
/Нина Страхилова/

Управител: _____
/Тихомир Митев/

Дата: 20 март 2024 г.

Управител: _____
/Румен Попов/

С одиторски доклад от 02. 04. 2024

Грант Торнтон ООД, одиторско дружество

Марий Апостолов, Управител

Славена Вълчанова, Регистриран одитор, отговорен за одита

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

"ПОРТ ИНВЕСТ" ЕООД * РУСЕ *

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на Порт Инвест ЕООД се състои в осъществяване на дейност на пристанищен оператор, извършване на пристанищни услуги, фрахтовка и транспортно-спедиционна дейност; търговско корабоплаване по река, море и свързаните с тях вътрешни водни пътища, в т.ч. превоз на товари по воден път и в комбиниран транспорт; превоз на пътници и багаж; наемане и отдаване на кораби, други плавателни и други транспортни средства; буксировка и тласкане на плавателни средства и товари; корабно снабдяване, извършване на речни, морски услуги и други помощни търговски и технически дейности и операции, свързани с търговското мореплаване; кораборемонт за свои и чужди нужди и други дейности. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 202299304.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е Република България, гр. Русе, пл. Отец Паисий № 2.

Броят на персонала към 31 декември 2023 г. е 115.

Дружеството се управлява и представлява заедно от управителите Тихомир Иванов Митев и Румен Стефанов Попов.

Едноличен собственик на капитала на Порт Инвест ЕООД е Параходство Българско Речно Плаване АД, чиито инструменти на собствения капитал се котират на Българска фондова борса. Краен собственик на Параходство Българско речно плаване АД е Инвест Кепитъл АД, чийто инструменти на собствения капитал не се котират на фондова борса.

2. Изявление за съответствие с МСФО и прилагане на принципа за действащо предприятие

2.1. Изявление за съответствие с МСФО, приети от ЕС

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС" представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

2.2. Прилагане на принципа за действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Военният конфликт между Русия и Украйна, оказа значително въздействие върху световната икономика по различни начини, свързани главно с цените на енергийните ресурси. През 2023 г. Дружеството отчита продължаващ спад на обработените товари и приходите, главно следствие на нарушени вериги на доставките поради продължаващия военен конфликт. Дружеството отчита загуба за годината, приключваща на 31 декември 2023 г. в размер на 1 414 хил. лв. и негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 793 хил. лв. като към същата дата текущите пасиви надвишават текущите активи с 326 хил. лв.

Тези обстоятелства показват наличието на съществена несигурност, която може да породи значителни съмнения относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на едноличния собственик и други източници на финансиране.

От друга страна, за годината приключваща на 31 декември 2023 г. Дружеството отчита неразпределена печалба в размер на 3 140 хил. лв. и собственият му капитал, превишава размера на регистрирания. Ръководството е предприело мерки, насочени към оптимизиране на разходите и инвестициите, вкл. с оглед на макроикономическата обстановка, осъществява комуникация с Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, за

предоговаряне на параметрите на концесионния договор относно минимален оборот и график за извършване на инвестиционната програма.

Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството и предприетите мерки, както и поради продължаващата финансова подкрепа от едноличния собственик, ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

3. Нови или изменени стандарти и разяснения

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващи стандарти към 1 януари 2023 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения на МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са в сила за финансовия отчет на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат съществено влияние върху финансовите резултати или финансовото състояние на Дружеството:

- МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС;
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - примерни правила от втори стълб, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС.

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет, са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС.

-

4. Съществена информация за счетоводната политика

4.1. Общи положения

Най-значимата информация за счетоводните политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, е представена по-долу.

Финансовият отчет е изготвен на база принципа на начисляване и в съответствие с принципа на историческата цена. Базите за оценяване са описани по-подробно в счетоводната политика по-долу.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен ако не е посочено друго.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети" .

Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

През 2023 г. Дружеството е възприело промяната в представянето на отсрочените данъчни активи и пасиви, отнасящи се до някои лизингови договори, поради промените в МСС 12 „Данъци върху доходите", в сила от 1 януари 2023 г., която предвид липсата на лизингови договори, по силата на които да са отчетени активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, не е имала отражение върху финансовите отчети на Дружеството.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

4.4. Приходи

Приходите включват предимно приходи от предоставяне на пристанищни услуги, представени в пояснение 15. Дружеството отчита и други приходи, представени в пояснение 16.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1. Идентифициране на договора с клиент
2. Идентифициране на задълженията за изпълнение
3. Определяне на цената на сделката
4. Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
5. Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент, или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние.

По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

4.4.1. Приходи, които се признават с течение на времето

Дружеството признава приходи с течение на времето във връзка с предоставяните на клиенти обичайни пристанищни и други услуги.

4.4.2. Приходи, които се признават към определен момент

Дружеството извършва продажби на материали като инцидентни сделки. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача контрола върху предоставените стоки. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

4.4.3. Приходи от лихви

Приходите от лихви са свързани с предоставени заеми. Те се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

4.4.4. Приходи от безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата (финансирания, правителствени дарения), представляват получена помощ от правителството, правителствени агенции и други подобни органи под формата на прехвърляне на ресурси към Дружеството в замяна на бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативната му дейност. Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, могат да бъдат свързани с активи и свързани с приходи.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата се признават при наличие на приемлива гаранция, че Дружеството ще изпълни условия, свързани с тях и помощта ще бъде получена.

Приходите от правителствена помощ, представляващи компенсации за бизнеса за високите цени на електроенергията, са признати в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други приходи".

4.5. Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти".

4.6. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги с клиенти: разходи за сключване/постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

4.7. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи".

4.8. Нематериални активи

Нематериалните активи включват права върху индустриална собственост, софтуер, и други нематериални активи. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

• Софтуер	2 години
• Права върху индустриална собственост	35 години
• Други	3 - 33 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи".

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 500 лв.

4.9. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на имотите, машините и съоръженията и транспортните средства се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения и транспортни средства се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

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

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

• Сгради	25 години
• Машини и оборудване, вкл. компютърна техника	2 - 10 години
• Съоръжения	4 - 10 години
• Стопански инвентар	3 - 5 години
• Подобрения по наети активи	3 - 33 години
• Транспортни средства	4 - 10 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи".

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 500 лв.

4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от

обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.11. Лизинг

Дружеството като лизингополучател

За всеки нов сключен договор Дружеството преценява дали той е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение."

За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел" ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

За да определи диференциалния лихвен процент, Дружеството използва, когато е възможно, приложимият лихвен процент от последното финансиране от трети страни, коригиран с цел да отрази промените в условията за финансиране, които са настъпили след това последно финансиране.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор. През сравнимите периоди Дружеството има само краткосрочни лизингови договори, като разходите по същите възлизат на 3 хил. лв. (2022 г.: 5 хил. лв.), в какъвто размер е и плащането по тях.

4.12. Финансови инструменти

4.12.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

4.12.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред „Нетен ефект от обезценка на вземания" в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.12.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Преценката и калкулацията на очакваните загуби от обезценка се базира на сроковете за погасяване на вземанията на Дружеството и при отчитане на съответните исторически кредитни загуби, през последните 36 месеца преди отчетната дата, с оглед на индивидуалните характеристики на разчета и контрагента. Предвид не големия брой контрагенти с остатъчни салда в края на разглежданите периоди, се извършва индивидуален преглед на събираемостта и други съпътстващи фактори, на всеки един от тях, за постигане на по-голяма точност при определяне на очакваните загуби от обезценка и при отчитане спецификата на вземането.

При извършването на преценка и решение относно отчитане на резултата от процедурата по калкулиране на обезценката, се вземат предвид постановките на Концептуална рамка за финансово отчитане относно съществеността. Информацията е съществена, ако нейното пропускане или неправилно отчитане би могло да повлияе върху решенията, които основните

потребители на финансовите доклади с общо предназначение вземат на базата на тези доклади, предоставящи финансова информация относно конкретно отчитащо се предприятие. С други думи, нивото на същественост е специфичен за конкретното предприятие аспект на уместността, базиран на естеството, на размера или и на двете, на позициите, за които се отнася информацията в контекста на финансовия отчет на отделното предприятие.

Дългови инструменти по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти, търговските и други вземания, както и предоставени заеми.

- **Търговски вземания**

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

4.12.4. Обезценка на финансовите активи

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби", който замества „модела на понесените загуби", представен в МСС 39.

Инструментите, които попадат в обхвата на изискванията, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството разглежда широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3" обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг"). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби индивидуално за всеки клиент с налична експозиция към края на периода.

Дружеството пристъпва към обезценка на стойностите, които са с изтекъл срок над 90 дни, на база индивидуален анализ за всеки отделен клиент.

Предоставени заеми

По отношение на подхода за обезценка на предоставените заеми, Дружеството извършва индивидуална преценка при формиране на методология за изчисляване и отчитане на загубите от обезценка, в зависимост от контрагента, условията, начините на усвояване и погасяване. За целите на определяне на очакваните кредитни загуби се прилага процент на дисконтиране, базиран на лихвения процент по предоставения заем и други фактори.

Значително увеличение на кредитния риск

МСФО 9 не дефинира какво представлява значително увеличение на кредитния риск. При оценката дали кредитният риск на даден актив се е увеличил значително, Дружеството взема предвид качествената и количествената разумна и подкрепяща бъдеща информация.

4.12.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.13. Материални запаси

Материалните запаси включват основни материали и консумативи, горива и смазочни материали, работно облекло. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси.

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.14. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.19.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, ваучери за храна и депозити до 3 месеца.

4.16. Собствен капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Резервът от преоценки по планове с дефинирани доходи включва актюерски печалби или загуби от промени в демографски и финансови предположения.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции с едноличния собственик на Дружеството, при наличие на такива, се представят отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.17. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица" на база на прогнозирани плащания за следващите години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи. Планове, които не отговарят на дефиницията за планове с дефинирани вноски, заложена в МСС 19, се определят като планове с дефинирани доходи. Планове с дефинирани доходи са пенсионни планове, според които се определя сумата, която служителят ще получи след пенсиониране, във връзка с времетраенето на услугата и последното възнаграждение.

Задължението, признато в отчета за финансовото състояние относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период.

Ръководството на Дружеството оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очакван ръст на заплатите и смъртност. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взима предвид доходността на корпоративни или държавни ценни книжа (при липса на развит капиталов пазар), които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Актюерските печалби или загуби се признават в другия всеобхватен доход и не се рекласифицират последващо в печалбата или загубата.

Нетните разходи за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи". Разходите по трудовия стаж са включени в „Разходи за персонала".

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.18. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4.19. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.20.

4.19.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.20. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2022 г.

4.20.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.10). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези

предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година. В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

И през двата сравними периода Дружеството не е претърпяло загуби от обезценка на нетекущи активи.

4.20.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2023 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 6. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.20.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Основната дейност на Дружеството е изложена на технологични промени, които могат да доведат до резки изменения в продажните цени. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси в размер на 126 хил. лв. (2022 г.: 138 хил. лв.) е основно чрез влагане в основната дейност на Дружеството.

4.20.4. Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Преценката и калкулацията на очакваните загуби от обезценка се базира на разработен модел за калкулирането им на индивидуална база за всеки контрагент, като с оглед на обстоятелствата Дружеството разглежда определен спектър от информация при оценката на кредитния риск, включително минали събития, текущи условия, разумни и др., които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

4.20.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи на стойност 235 хил. лв. (2022 г.: 236 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на корпоративни или държавни ценни книжа (при липса на развит капиталов пазар), които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения. Несигурност в приблизителната оценка съществува по отношение на актюерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи.

5. Нематериални активи

Нематериалните активи на Дружеството включват права върху индустриална собственост, софтуер и други. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Права върху индустриална собственост хил. лв.	Софтуер хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2023 г.	150	12	181	**343**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**150**	**12**	**181**	**343**
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2023 г.	(42)	(12)	(146)	**(200)**
Амортизация	(4)	-	(2)	**(6)**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**(46)**	**(12)**	**(148)**	**(206)**
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	**104**	**-**	**33**	**137**

	Права върху индустриална собственост хил. лв.	Софтуер хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2022 г.	150	12	181	**343**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**150**	**12**	**181**	**343**
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2022 г.	(37)	(12)	(144)	**(193)**
Амортизация	(5)	-	(2)	**(7)**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**(42)**	**(12)**	**(146)**	**(200)**
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**108**	**-**	**35**	**143**

Правата върху индустриална собственост включват еднократно концесионно възнаграждение по договор за концесия с Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, със срок 35 години, с балансова стойност към 31 декември 2023 г. в размер на 104 хил. лв. (2022 г.: 108 хил. лв.).

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват сгради, машини, оборудване и компютърна техника, съоръжения и резервни части, подобрения по наети активи, транспортни средства, разходи за придобиване на имоти, машини и съоръжения. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Сгради	Машини, оборудване и компютърна техника	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Подобрения по наети активи	Разходи за придобиване на ИМС	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност								
Салдо към 1 януари 2023 г.	**38**	**2 937**	**270**	**4 438**	**18**	**3 438**	**652**	**11 791**
Новопридобити активи, закупени	-	2	-	-	-	-	126	**128**
Новопридобити активи, по стопански начин	-	-	-	-	-	-	13	**13**
Отписани активи	-	(119)	-	-	(1)	-	-	**(120)**
Вътрешен трансфер	-	42	6	681	1	23	(753)	**-**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**38**	**2 862**	**276**	**5 119**	**18**	**3 461**	**38**	**11 812**
Амортизация								
Салдо към 1 януари 2023 г.	**(12)**	**(2 152)**	**(252)**	**(3 004)**	**(10)**	**(377)**	**-**	**(5 807)**
Амортизация за годината	(1)	(216)	(13)	(437)	(3)	(125)	-	**(795)**
Амортизация на отписани активи	-	110	-	-	1	-	-	**111**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**(13)**	**(2 258)**	**(265)**	**(3 441)**	**(12)**	**(502)**	**-**	**(6 491)**
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	**25**	**604**	**11**	**1 678**	**6**	**2 959**	**38**	**5 321**

	Сгради	Машини, оборудване и компютърна техника	Съоръжения и резервни части	Транспортни средства	Стопански инвентар	Подобрения по наети активи	Разходи за придобиване на ИМС	Аванси за придобиване на ИМС	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност									
Салдо към 1 януари 2022 г.	**38**	**2 544**	**270**	**4 316**	**15**	**3 431**	**556**	**186**	**11 356**
Новопридобити активи, закупени	-	3	-	-	3	7	364	-	**377**
Новопридобити активи, по стопански начин	-	-	-	-	-	-	58	-	**58**
Вътрешен трансфер	-	390	-	122	-	-	(326)	(186)	**-**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**38**	**2 937**	**270**	**4 438**	**18**	**3 438**	**652**	**-**	**11 791**
Амортизация									
Салдо към 1 януари 2022 г.	(10)	(1 996)	(232)	(2 569)	(6)	(256)	-	-	**(5 069)**
Амортизация за годината	(2)	(156)	(20)	(435)	(4)	(121)	-	-	**(738)**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**(12)**	**(2 152)**	**(252)**	**(3 004)**	**(10)**	**(377)**	**-**	**-**	**(5 807)**
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**26**	**785**	**18**	**1 434**	**8**	**3 061**	**652**	**-**	**5 984**

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи". Отчитайки условията на специфичната икономическа ситуация, нарушените в резултат на това вериги на доставките и спада в приходите на Дружеството, ръководството е извършило анализ на възстановимите стойности на дълготрайните материални активи, който не е показал индикации за обезценка на същите.

През 2023 г. в стойността на имоти, машини и съоръжения са капитализирани разходи за материали в размер на 4 хил. лв. (2022 г.: 4 хил. лв.) и разходи за персонала в размер на 10 хил. лв. (2022 г.: 12 хил. лв.).

Към 31 декември 2023 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения, с изключение на задължението да извършва инвестиции в обекта на концесията, както е оповестено в пояснение 25.

Към 31 декември 2023 г. балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията, заложени като обезпечение (вж. пояснение 26), е представена в таблицата по-долу. Към 31 декември 2022 г. заложените активи на Дружеството са напълно амортизирани.

	Машини и оборудване '000 лв.	**Транспортни средства '000 лв.**	**Общо '000 лв.**
Балансова стойност към 31 декември 2023	487	158	**645**

7. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Поради размера на стопанската дейност на групата на Инвест Кепитъл, към която принадлежи Дружеството, то не се очаква да подлежи на облагане с допълнителен корпоративен данък по реда на промените в Закона за корпоративното подоходно облагане, които са в сила от 1 януари 2024 г. Въпреки това, Дружеството и групата, към която принадлежи, са в процес на анализ на новите изисквания, издадени от Организацията за икономически сътрудничество и развитие (ОИСР) и приети от националните правителства.

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни (активи)/ пасиви	**1 януари 2023 хил. лв.**	**Признати в печалбата или загубата хил. лв.**	**31 декември 2023 хил. лв.**
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	205	(15)	190
Текущи активи			
Търговски и други вземания	(4)	-	(4)
Предоставени заеми	(2)	2	-
Нетекущи пасиви			
Пенсионни задължения към персонала	(12)	-	(12)
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(31)	(3)	(34)
	156	**(16)**	**140**
Отсрочени данъчни активи	(49)		(50)
Отсрочени данъчни пасиви	205		190
Нетно отсрочени данъчни пасиви	**156**		**140**

Отсрочените данъци за сравнителния период 2022 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни (активи)/ пасиви	1 януари 2022 хил. лв.	Признати в печалбата или загубата хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	218	(13)	205
Дългосрочни вземания от свързани лица	(2)	2	-
Текущи активи			
Търговски и други вземания	(5)	1	(4)
Предоставени заеми	(2)	-	(2)
Краткосрочни вземания от свързани лица	(8)	8	-
Нетекущи пасиви			
Пенсионни задължения към персонала	(12)	-	(12)
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	(27)	(4)	(31)
	162	**(6)**	**156**
Отсрочени данъчни активи	(56)		(49)
Отсрочени данъчни пасиви	218		205
Нетно отсрочени данъчни пасиви	**162**		**156**

Сумата на неизползваните данъчни загуби, за които в отчета за финансовото състояние не е бил признат отсрочен данъчен актив, възлиза на 1 326 хил. лв. Датата на изтичане на срока им е според годината на възникване - съответно 2027 г. и 2028 г.

8. Материални запаси

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Основни материали и консумативи	57	56
Горива и смазочни материали	43	52
Работно облекло	26	30
Материални запаси	**126**	**138**

През 2023 г. общо 91 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (2022 г.: 126 хил. лв.). Тази сума включва и обезценка на материални запаси в размер на 4 хил. лв. през 2022 г.

Към 31 декември 2023 г. материалните запаси на Дружеството не са предоставяни като обезпечение на задължения.

9. Предоставени заеми

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Предоставен заем и лихви, брутно	-	119
Обезценка на предоставен заем	-	(19)
Предоставени заеми	**-**	**100**

Към 31 декември 2022 г. Дружеството е страна по необезпечен краткосрочен заем при годишен лихвен процент в размер на 4 %. Заемът е погасен през 2023 г.

Нетната балансова стойност на това вземане, към 31 декември 2022 г., се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата му стойност.

Към 31 декември 2022 г. вземанията по предоставени заеми са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение и е отчетена обезценка в размер на 2 хил. лв., призната в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Нетен ефект от обезценка на вземания". През 2023 г., в резултат на погасяване на заема, е отчетено възстановяване на загуба от обезценка в размер на 19 хил. лв., признато в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Нетен ефект от обезценка на вземания".

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на вземанията по предоставени заеми може да бъде представено по следния начин:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Салдо към 1 януари	(19)	(17)
Загуба от обезценка	-	(2)
Възстановена загуба от обезценка	19	-
Салдо към 31 декември	**-**	**(19)**

Анализ на търговските и други финансови вземания е представен в пояснение 28.2.

10. Търговски и други вземания

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Търговски вземания, брутно	87	72
Обезценка на търговски вземания	(2)	(2)
Търговски вземания	*85*	*70*
Други финансови вземания	42	47
Обезценка на други финансови вземания	(40)	(40)
Други финансови вземания	*2*	*7*
Финансови активи	**87**	**77**
Предплатени разходи и предоставени аванси	4	3
Данъчни вземания	-	4
Други вземания	1	1
Нефинансови активи	**5**	**8**
Търговски и други вземания	**92**	**85**

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички финансови активи на Дружеството, включени в настоящото пояснение са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение и е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода. През 2023 г. няма промяна в обезценката на търговски и други вземания, а през 2022 г. е отчетено нетно възстановяване на загуба от обезценка в размер на 12 хил. лв., признато в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Нетен ефект от обезценка на вземания".

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на търговските и други финансови вземания може да бъде представено по следния начин:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Салдо към 1 януари	(42)	(54)
Загуба от обезценка	-	(40)
Възстановяване загуба от обезценка	-	52
Салдо към 31 декември	**(42)**	**(42)**

Анализ на търговските и други финансови вземания е представен в пояснение 28.2.

11. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	111	437
- евро	1	3
Краткосрочни депозити (в български лева)	9	9
Парични еквиваленти	10	25
Пари и парични еквиваленти	**131**	**474**

Към края и на двата сравними периода Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби от парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е определена като несъществена и не е начислена във финансовия отчет на Дружеството.

12. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 16 000 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 100 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас на общото събрание на съдружниците на Дружеството.

	2023	2022
Брой издадени и напълно платени дялове:		
В началото на годината	16 000	16 000
Общ брой издадени и напълно платени дялове към 31 декември	**16 000**	**16 000**

Към края и на двата представени периода, едноличен собственик на капитала на Порт Инвест ЕООД е Параходство Българско речно плаване АД.

13. Възнаграждения на персонала

13.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Заплати	(1 833)	(1 778)
Социални осигуровки	(332)	(329)
Ваучери за храна	(123)	(127)
Планове с дефинирани доходи, нето	9	(24)
Неползван отпуск, нето	(20)	(2)
Разходи за персонала	**(2 299)**	**(2 260)**

13.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Нетекущи:		
Задължения за изплащане на дефинирани доходи	121	125
Нетекущи пенсионни и други задължения към персонала	**121**	**125**
Текущи:		
Задължения за неизползван отпуск	176	156
Задължения за заплати и ваучери	122	124
Задължения за изплащане на дефинирани доходи	114	111
Задължения за осигуровки	73	74
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	**485**	**465**

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило задължения за изплащане на дефинирани доходи в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица" на база на прогнозирани плащания за следващите години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Начислените задължения за изплащане на дефинирани доходи са представени, както следва:

	Лихвен процент	До 1 година хил. лв.	От 1 до 5 години хил. лв.	Над 5 години хил. лв.	Общо хил. лв.
Към 31 декември 2023 г.					
Дължими обезщетения		117	64	87	**268**
Сконто	3.25 %	(3)	(6)	(24)	**(33)**
Дисконтирани парични потоци		**114**	**58**	**63**	**235**
Към 31 декември 2022 г.					
Дължими обезщетения		114	49	111	**274**
Сконто	3 %	(3)	(4)	(31)	**(38)**
Дисконтирани парични потоци		**111**	**45**	**80**	**236**

Задълженията за изплащане на дефинирани доходи към персонала в края на представените отчетни периоди са, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	236	206
Разходи за текущ трудов стаж	21	31
Разходи за лихви	8	6
Изплатени доходи	(30)	(7)
Задължения за към 31 декември	**235**	**236**

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независими актюерски оценители. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взима предвид доходността на ценни книжа, деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, възможно най-близък до този на съответните пенсионни задължения. Другите допускания са определени на базата на актуални актюерски предположения и миналия опит на ръководството. Тези допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за изплащане на дефинирани доходи за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството.

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в печалбата или загубата, може да бъде представена, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Разходи за текущ трудов стаж	(21)	(31)
Нетни разходи за лихви	(8)	(6)
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	**(29)**	**(37)**

Разходите за текущ трудов стаж са включени на ред „Разходи за персонала". Нетните разходи за лихви са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи" (вж. пояснение 21).

На базата на минал опит Дружеството очаква да плати вноски по плана за дефинирани доходи за 2024 г. в размер на 187 хил. лв.

Средно претеглената продължителност на задължението за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември 2023 г. е 4 години (2022 г.: 4 години).

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите, вероятност за предсрочно оттегляне, средната продължителност на живота. Таблицата по-долу представя анализ на чувствителността и обобщава ефектите от промените в тези актюерски предположения върху задълженията по планове с дефинирани доходи към 31 декември 2023 г.:

Промени в значими актюерски предположения	2023 хил. лв.		2022 хил. лв.	
	+ 1%	-1%	+ 1%	-1%
Увеличение/(Намаление) на задълженията при промяна на:				
Дисконтов процент	(8)	9	(10)	11
Процент на увеличение на заплатите	9	(8)	11	(10)
Вероятност за предсрочно оттегляне	(9)	10	(11)	12
Допускане за смъртност (+/- 1 година)	(2)	2	(2)	2

Анализът на чувствителността е базиран на промяна в само едно от предположенията. Той може да се различава от действителната промяна в задълженията за дефинирани доходи, тъй като промените в предположенията често са свързани помежду си.

14. Търговски и други задължения

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Текущи:		
Задължения по концесионен договор	110	79
Търговски задължения	81	19
Финансови пасиви	**191**	**98**
Данъчни задължения	12	1
Други	4	11
Нефинансови пасиви	**16**	**12**
Текущи търговски и други задължения	**207**	**110**

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

15. Приходи от предоставени услуги

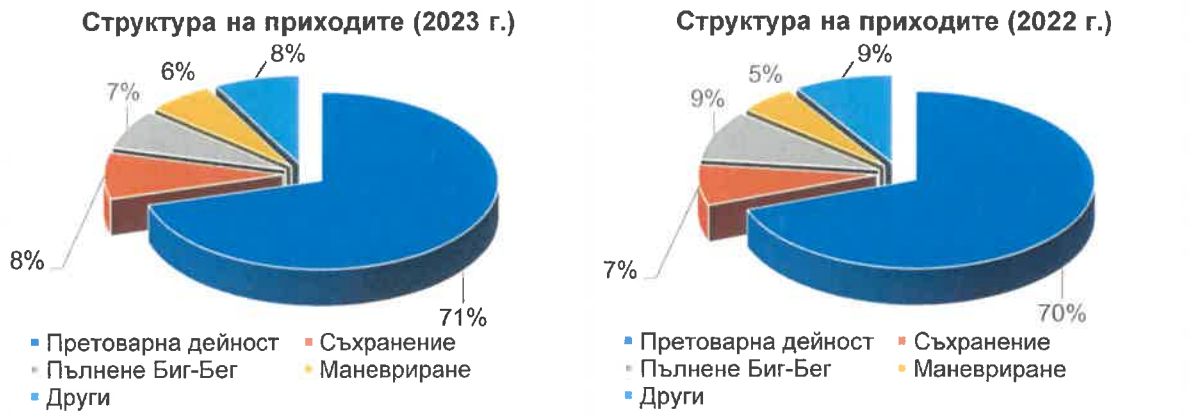
Дружеството представя приходи от договори с клиенти за извършени услуги, както са представени в таблицата по-долу. Всички приходи от предоставени услуги се признават с течение на времето.

Услугите, предоставяни от Дружеството се извършват в кратки времеви интервали, поради което моментът на признаване на прихода е близък до момента на влагане на ресурс в изпълнение на услугата, отчитане на вземане от клиентите и последваща изискуемост на същото.

Дружеството не е идентифицирало суми, които не са признати като приходи, поради липса на очаквано възнаграждение.

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Обработка на товари	1 477	2 089
Съхранение	169	222
Пълнене биг-бег	151	275
Маневриране	125	152
Обслужване подменна група	52	99
Мерене, кантария	36	64
Други	82	107
	2 092	**3 008**

На диаграмите по-долу е визуализирана структурата на приходите от клиенти, разпределени по видове предоставяни основни услуги, както и изменението между двата сравними периода.



През 2023 г. най-големият оборот реализиран от един клиент възлиза на 562 хил. лв. (2022 г.: 688 хил. лв.).

Структурата на приходите от клиенти през двата сравними периода, разпределени по местоположение на клиентите (от гледна точка на тяхната регистрация), е показан в графиките по-долу.



Салдата, свързани с договори с клиенти са оповестени в пояснение 10 - в размер на 85 хил. лв. след обезценка (2022 г.: 70 хил. лв.) и в пояснение 24 – в размер на 2 хил. лв. към 31 декември 2022 г.

16. Други приходи

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Приходи от държавни компенсации за ел. енергия	10	117
Приходи от пропускателен режим	8	17
Други приходи	12	10
В т.ч.:	**30**	**144**
Приходи, извън обхвата на МСФО 15	*22*	*127*
Приходи, които се признават с течение на времето	*8*	*17*

Другите приходи са генерирани от контрагенти, регистрирани в Република България.

17. Печалба от продажба на нетекущи активи

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Приходи от продажба	139	-
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	(6)	-
	133	**-**

18. Разходи за материали

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Разходи за ел. енергия	(129)	(267)
Разходи за гориво-смазочни материали	(73)	(95)
Разходи за консумативи и материали за ремонт и текуща поддръжка	(38)	(54)
Разходи за резервни части	(6)	(11)
Разходи за работно облекло	(5)	(11)
Други	(29)	(31)
	(280)	**(469)**

19. Разходи за външни услуги

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Концесионна такса	(220)	(220)
Разходи за застраховки	(55)	(55)
Разходи за ремонт и профилактика	(14)	(32)
Абонаментни такси	(15)	(13)
Разходи за комуникационни услуги	(8)	(7)
Други	(32)	(37)
	(344)	**(364)**

20. Други разходи

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Разходи за местни данъци и такси	(35)	(35)
Представителни разходи	(1)	(11)
Обезценка на материални запаси	-	(4)
Други	(9)	(6)
	(45)	**(56)**

21. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Разходи по заеми, отчитани по амортизирана стойност:		
Субординиран дълг от акционер	(1)	-
Други заеми по амортизирана стойност	(8)	-
Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	**(9)**	**-**
Банкови такси и комисионни	(15)	(12)
Нетни разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(8)	(6)
Загуба от промяна във валутните курсове по вземания и задължения	-	(1)
Финансови разходи	**(32)**	**(19)**

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Приходи от лихви върху финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, пари и парични еквиваленти	97	21
Финансови приходи	**97**	**21**

22. Приходи от данъци върху дохода

Очакваните приходи от данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2022 г.: 10 %), и действително признатите данъчни приходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Загуба преди данъчно облагане	(1 430)	(637)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	**-**	**-**
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(104)	95
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	80	(102)
Текущ разход от данъци върху дохода	**-**	**-**
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	16	6
Приходи от данъци върху дохода	**16**	**6**

Пояснение 7 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви.

23. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват едноличния собственик, ключов управленски персонал и други в групата на крайния собственик. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции, с изключение на оповестените в пояснение 26.

23.1. Сделки с едноличния собственик

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Продажби на:		
- услуги и активи	142	40
Покупки на:		
- услуги	(6)	(5)
Сделки по финансиране:		
- получен заем	200	-
- начислени лихви	1	-
- предоставена финансова помощ	-	(256)
- получени погашения по финансова помощ	-	556
- приходи от лихви	-	17
Формиране на задължение по договор за цесия	-	2 318
Формиране и погасяване на вземане по договор за цесия	2 414	-
Погасено задължение по договор за цесия	(2 318)	-

23.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Покупки на услуги	(57)	(54)
Покупки на материали и консумативи	(18)	(45)
Начислени лихви по заем и погасени чрез цесия с едноличния собственик	96	-
Погасено вземане по заем чрез цесия с едноличния собственик	2 318	-
Застрахователно обезщетение	1	-

23.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва управителите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	(108)	(95)
Социални осигуровки	(2)	(2)
Неизползван отпуск	(8)	(8)
Общо възнаграждения	**(118)**	**(105)**

24. Разчети със свързани лица в края на годината

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Текущи вземания от:		
- едноличния собственик - търговски и други вземания	1	3
- междинен собственик в групата – други финансови вземания	11	11
обезценка	(11)	(11)
- други свързани лица под общ контрол		
заеми, придобити по договор за цесия	-	2 318
предплатени разходи	15	14
Общо текущи вземания от свързани лица	**16**	**2 335**
Текущи търговски и други задължения към:		
- едноличния собственик	-	2 325
Общо текущи задължения към свързани лица	**-**	**2 325**
Нетекущи задължения към:		
- едноличния собственик – предоставен заем и начислени лихви по него	201	-
Общо нетекущи задължения от свързани лица	**201**	**-**
Общо задължения към свързани лица	**201**	**2 325**

През 2023 г. Дружеството сключва договор за необезпечен заем от едноличния си собственик, с лимит до 900 хил. лв., лихвен процент 3 % и срок на погасяване през 2028 г. Към 31 декември 2023 г. Дружеството е усвоило 200 хил. лв. от заема, като е отчело и 1 хил. лв. задължения по лихви.

През 2022 г. Дружеството встъпва в договор за цесия с едноличния си собственик, по силата на които придобива вземания по краткосрочни и необезпечени заеми в щатски долари, с годишен лихвен процент в размер на 4.5 %, от свързано лице с левова равностойност към датата на сделката в размер на 7 741 хил. лв., срещу възнаграждение в размер на 2 318 хил. лв., определено въз основа на оценка от лицензиран оценител. През 2023 г. разчетът е уреден, ведно с начислените лихви, чрез повторна сделка по цесия на формираното вземане, цената на която отново е определена въз основа на оценка от лицензиран оценител.

През 2022 г. Дружеството е страна и по договор за необезпечена финансова помощ с едноличния си собственик, със срок на погасяване през 2023 г. и лихвен процент 4 %, по който няма разчети към края и на двата сравними периода.

Текущите задължения към ключов управленски персонал към 31 декември 2023 г., по неизплатени възнаграждения, осигуровки и компенсируем отпуск в общ размер на 72 хил. лв. (2022 г.: 61 хил. лв.) са представени като част от задълженията към персонала в пояснение 13.2 от финансовия отчет.

Всички търговски и други финансови вземания на Дружеството от свързани лица са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода. През 2023 г. няма промяна в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на вземанията от

свързани лица, а през 2022 г. е отчетено възстановяване на загуба от обезценка в размер на 93 хил. лв., признато в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Нетен ефект от обезценка на вземания".

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на вземанията от свързани лица, може да бъде представено по следния начин:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Салдо към 1 януари	(11)	(104)
Възстановяване загуба от обезценка	-	93
Салдо към 31 декември	**(11)**	**(11)**

Анализ на търговските и другите финансови вземания е представен в пояснение 28.2.

Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

Промените в задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

	Получени заеми, вкл. лихви хил. лв.	Общо хил. лв.
1 януари 2023 г.	**-**	**-**
Парични потоци:		
Плащания	(2 328)	**(2 328)**
Постъпления	2 520	**2 520**
Непарични промени:		
Начислени лихви	9	**9**
31 декември 2023 г.	**201**	**201**

Получените заеми са от свързани и други лица, като сделките със свързани лица са представени в пояснение 23. През 2022 г. Дружеството няма парични потоци, свързани с финансова дейност.

25. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството не е осъществило инвестиционни и/или финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци, с изключение на формиране на вземане по заем в размер на 2 318 хил. лв. чрез договор за цесия през 2022 г., и погасяването му, вкл. начислените лихви в размер на 96 хил. лв., чрез цесия с едноличния собственик, оповестени в пояснение 23.

26. Поети ангажименти, условни активи и условни пасиви

Поети ангажименти по концесионен договор

На 06 март 2013 г. влиза в сила договор, подписан между Порт Инвест ЕООД и Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията за предоставяне на концесия на „Пристанищен терминал Лом" – част от пристанище за обществен транспорт Лом, с национално значение – публична държавна собственост за срок от 35 години. Срокът на договора може да бъде намален или удължен с не повече от една трета от първоначално определения срок, с решение на концедента, при спазване на изискванията на действащото законодателство като промени могат да бъдат правени и при други специфични обстоятелства, заложени в договора.

По договора за концесия Дружеството се задължава да:

- заплаща дължимите концесионни възнаграждения (еднократно концесионно възнаграждение в размер на 150 хил. лв. без ДДС и годишни концесионни плащания, които съдържат фиксирана част в размер на 220 хил. лв. и променлива част в зависимост от извършените дейности);
- извършва пристанищните услуги на свой риск, като е създавал условия за непрекъснатост на предоставянето на услугите и е осигурявал достъп до терминалите и осъществяваните от тях пристанищни услуги не по-малко от 8 часа в денонощието;

- поддържа и експлоатира обекта на концесия на свой риск, с грижата на добър стопанин и в съответствие с изискванията на действащото законодателство, регламентиращо дейности и действия, произтичащи от договора за концесия;
- извършва инвестиции, съгласно предвидените годишни инвестиционни програми за всяка година, които могат и са обект на изменение при извършване на кореспонденция по надлежния ред между страните, каквато е осъществена и през 2023 г. като за десета договорна година, която обхваща периода 1 януари 2023 г. – 31 декември 2023 г., са извършени инвестиции в размер на 134 хил. лв., при заложени по инвестиционна програма 614 хил. лв. Дружеството е входирало в Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията искане за оптимизиране на инвестиционната програма за 2023 г., чрез намаляване на размера на изискуемите инвестиции, като към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, комуникацията с Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията не е финализирана. Активите, които формират извършените инвестиции са обект на експлоатация от Дружеството за периода на концесията.
- оповестява публично цените и условията на предлаганите пристанищни услуги, които предоставя, както и евентуалните отстъпки;
- поддържа инфраструктурата на пристанищния терминал в добро оперативно състояние, като осъществява за своя сметка необходимите ремонти.
- да предаде обекта на концесията при прекратяване на договора, спазвайки изискванията, заложени в концесионния договор като при прекратяване, в клаузите на договора са заложени различни хипотези относно прехвърляне на активи към концесионера.

Гаранции

В изпълнение на договор за концесия на „Пристанищен терминал Лом" – част от пристанище за обществен транспорт Лом, Порт Инвест ЕООД в полза на Дружеството са издадени банкови гаранции както следва:

- за добро изпълнение на задълженията по Концесионния договор - в размер на 449 хил. лв. със срок на валидност 15 ноември 2024 г. Едноличният собственик е поръчител на Дружеството по тази банкова гаранция, като има и залог на активи на Дружеството.
- за изпълнение на Инвестиционна програма за десета договорна инвестиционната година в размер на 61 хил. лв. със срок на валидност 31 октомври 2024 г. Банковата гаранция е издадена по силата на договор за предоставяне на кредит под формата на кредитен лимит за издаване на банкови гаранции и акредитиви в размер до 455 хил. лв., със срок на издаване на банкови гаранции до 30 април 2024 г. Изпълнението на този договор е обезпечено със залог на активи на Дружеството, поръчителство от едноличния му собственик и друго свързано лице.

Дружеството е поръчител на едноличния си собственик по издадени банкови гаранции с лимит в размер на 530 хил. лв.

Правни спорове

През годината няма предявени гаранционни и правни искове към Дружеството, като Дружеството е взискател по изпълнително дело към контрагент, вземането от който (представено като други финансови пасиви) е напълно обезценено.

Данъчни задължения

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

27. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	**Пояснение**	**2023 хил. лв.**	**2022 хил. лв.**
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Търговски и други вземания	10	87	77
Предоставени заеми	9	-	100
Вземания от свързани лица	24	16	2 321
Пари и парични еквиваленти	11	131	474
		234	**2 972**

Финансови пасиви	**Пояснение**	**2023 хил. лв.**	**2022 хил. лв.**
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски и други задължения	14	191	98
Задължения към свързани лица	24	201	2 325
		392	**2 423**

Вижте пояснение 4.12 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 28.

28. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска
Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 27. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от управителите на Дружеството в сътрудничество с едноличния собственик. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци с покриване на текущи задължения и поддържане на ликвидност.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

28.1. Анализ на пазарния риск

28.1.1. Валутен риск

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева и евро. Изложеността на валутен риск е минимизирана, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

28.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при финансиране. Към 31 декември и на двата сравними периода Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, поради факта, че няма разчети с плаващи лихвени проценти.

28.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, и други.

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Дългови инструменти по амортизирана стойност:		
Предоставени заеми	-	100
Търговски и други вземания	87	77
Вземания от свързани лица	16	2 321
Пари и парични еквиваленти	131	474
Балансова стойност	**234**	**2 972**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

С изключение на информацията посочена в пояснение 26, Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по сделки.

Към датата на финансовия отчет някои от необезценените търговски и други вземания са с изтекъл срок на плащане (над десет дни от датата на издаване на фактурата).

Възрастовата структура на необезценените просрочени финансови активи е следната:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
До 3 месеца	41	73
Общо	**41**	**73**

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики с изключение на възникналото през 2022 г. вземане от свързано лице по договор за цесия, което формира значима експозиция. Търговските вземания възникват от клиенти в сходни индустрии и различни географски области (от гледна точка на регистрацията на клиента). На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

Дружеството прилага опростения модел на МСФО 9 за признаване на очакваните кредитни загуби за целия срок на актива за всички търговски вземания, тъй като те нямат съществен финансов компонент.

Ръководството на Дружеството извършва регулярен и детайлен анализ на разчетите с контрагентите си на индивидуална база, както и потенциалния ефект върху кредитното им качество, в т.ч. от гледна точка на формиране на обоснован размер на загубите от обезценки. При определянето на размера на очакваните кредитни загуби търговските вземания се оценяват на индивидуална основа, поради факта че експозициите са лимитирани до няколко контрагента, като се отчита броя на дните в просрочие. Вземания до 30 дни не се считат за просрочени.

Търговските вземания се отписват, когато няма разумно очакване за възстановяване на средства от тях. Неизвършването на плащания в рамките на 210 дни от датата на фактурата и невъзможност на Дружеството да договори алтернативно споразумение за плащане или наличие на други съпътстващи обстоятелства, се считат за индикатори за липса на разумно очакване за

възстановяване като се извършва и индивидуален анализ на обстоятелствата, без да се прави преценка само на база брой дни просрочие.

28.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със задълженията, за да бъдат установени излишъци или дефицити.

Дружеството държи пари в брой и по банкови сметки, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

Към 31 декември 2023 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2023 г.	Балансова стойност	Договорени парични потоци	
		Текущи	Нетекущи
		До 6 месеца	2 до 5 години
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения	191	191	-
Задължения към свързани лица	201	-	231
Общо	**392**	**191**	**231**

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2022 г.	Балансова стойност	Договорени парични потоци
		Текущи
		До 6 месеца
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения	98	98
Задължения към свързани лица	2 325	2 325
Общо	**2 423**	**2 423**

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск
При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични средства и търговски вземания не надвишават текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно установените практики, паричните потоци от търговски вземания са дължими в срок до десет дни.

28.4. Систематични рискове, свързани с усложнена международна обстановка

Систематичните рискове действат извън Дружеството, но оказват ключово влияние върху дейността му. Тези рискове са характерни за целия пазар и не могат да бъдат избегнати чрез диверсификация на риска, тъй като са свързани с макроикономическата обстановка, политическата ситуация, регионалното развитие и др.

Продължаващите през 2023 г. военни действия в Украйна засегнаха в различни аспекти страните в Европа. Военният конфликт засяга в една или друга степен всички аспекти на международната икономика. През 2023 г. приходите на Дружеството отчитат спад, главно следствие на нарушената верига на доставки в международен аспект. Общата несигурност и невъзможност за формиране на конкретни очаквания и параметри на бъдещите ефекти от военния конфликт, дават основание на Ръководството да подходи консервативно при тяхната оценка и същевременно го ограничават при извършването на надеждна оценка.

През октомври 2023 г. възникна военен конфликт в ивицата Газа между палестински въоръжени групировки, водени от Хамас и Израел, което допълнително породи напрежение в международната обстановка, но не са идентифицирани преки негативни ефекти върху дейността на Дружеството.

29. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие;
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска;
- да се изпълнят изискванията, наложени от трети страни на предприятието, при наличие на такива.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал към нетния дълг.

Дружеството определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг, представени в отчета за финансовото състояние.

Субординираният дълг включва необезпечените заеми.

Нетният дълг включва сумата на всички задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Целта на Дружеството е да поддържа съотношението на капитала към общото финансиране в разумни граници.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Собствен капитал	4 670	6 084
+Субординиран дълг	201	-
Коригиран капитал	**4 871**	**6 084**
Общо задължения	1 014	3 025
- Пари и парични еквиваленти	(131)	(474)
Нетен дълг	**883**	**2 551**
Съотношение на собствен капитал към нетен дълг	**1:0.18**	**1:0.42**

Промяната на съотношението през 2023 г. се дължи предимно на значителното намаление на търговските и други задължения на Дружеството и намаление на собствения капитал поради отчетената загуба за годината.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да върне капитал на едноличния собственик, да емитира нови дялове или да продаде активи, за да намали задълженията си, при отчитане на потенциални ограничения, при наличие на такива, произтичащи от договорености с трети лица.

Дружеството не е променяло целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

30. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване.

31. Оторизиране на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен от управителите на 20 март 2024 г.