

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И
ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за 2023 г.

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

Съдържание

Обща информация	1
Доклад за дейността	2
Доклад на независимия одитор до собствениците на ПОРТ БАР ООД	8
Счетоводен баланс	11
Отчет за приходите и разходите	12
Отчет за собствения капитал	13
Отчет за паричните потоци	14
Приложение със счетоводни политики и пояснителни бележки	15
I. Корпоративна информация	15
II. База за изготвяне на финансовите отчети	15
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания	16
IV. Други оповестявания	31
V. Финансови показатели	32

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

Обща информация

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2023 г. и завършващ на 31.12.2023 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2022 г. и завършващ на 31.12.2022 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на “ПОРТ БАР” ООД,

гр. Бургас, п. к. 8000, ул. „Абоба” № 6, ет. 1, ап. 1

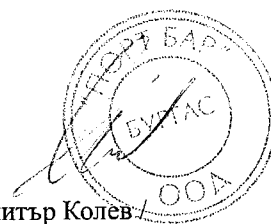
Дата на изготвяне: 31.05.2024 г.

Дата на утвърждаване за издаване на ГФО: 15.07.2024 г. съгласно протокол от общото събрание на съдружниците на дружеството.

Годишният финансов отчет е подписан от името на “ПОРТ БАР” ООД от:

Управител:

Димитър Колев /



Съставител:

Активи Консулт ЕООД,
Жейна Жекова - управител /

Одитор:

Марияна Костадинова Апостолова – р. о. 856

„ВАЛМАР ОДИТ“ ООД

ул. “Цар Симеон I” № 100, ет. 1, офис 1

Бургас 8000, България

тел: 056 845789; моб. тел.: 0885 304 728;

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 3 г., изготвен в съответствие със **Закона за счетоводството** /Д.в.бр.95/2015г., в сила от 01.01.2016г., с който се въвеждат в националното законодателство изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013г. Относно ГФО, КФО и свързаните доклади на някои видове предприятия и Директива 2014/95/ЕС на ЕП и на Съвета от 22 октомври 2014г. за изменение на Директива 2013/34/ЕС по отношение на оповестяването на нефинансова информация/ и **Националните счетоводни стандарти** /Д.В. бр.3/2016г., в сила от 01.01.2016г./.

Този финансов отчет е одитиран от Марияна Костадинова Апостолова – д.е.с. и регистриран одитор, диплома № 0856 от 10.12.2019 година.

Доклад за дейността

I. Основна информация за дружеството.

Дружеството “ПОРТ БАР” ООД, гр. Бургас е учредено и вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията на 20.06.2019 г. Основния капитал е 5 000 лв., изцяло внесен. Капиталът се състои от 50 дяла, всеки дял с номинална стойност от 100 лева. Разпределението и структурата на основния капитал към 31.12.2023 г. е представено в следната таблица.

№ по Ред	Съдружници	Дялове Броя	Дружествен капитал	%
1	2	3	4	5
I.	Съдружници			
1.	Милена Атанасова Рачева	25	2500	50
2.	Димитър Марков Колев	25	2500	50
	Общо:	50	5 000	100

Предмет на дейност: Ресторантьорство и хотелиерство, туроператорски сделки, покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, строителство, проектиране, инвеститорски контрол, консултантски услуги, търговско представителство, комисионни, спедиционни и превозни сделки, складови сделки, лицензионни сделки, стоков контрол, сделки с интелектуална собственост, хотелиерски, туристически, козметични услуги, рекламни, информационни, програмни импресарски или други услуги.

II. Описание на дейността и резултати за периода.

Основните дейности на “ПОРТ БАР” ООД са ресторантьорство и търговия. Успешно се изпълняват и допълващите дейности: кетъринг и реализиране на събития, включващи много етапи и персонализирани услуги в зависимост от спецификата на темата и клиента.

Дружеството осъществява дейността си в три обекта – класически ресторант Док 5, ношен клуб Док 5 и Порт шоп, всички находящи се на адрес: гр. Бургас, Пристанищен комплекс. За персоналните събития се наемат и осигуряват зали или други обекти с подходящ капацитет и локация.

Фирмата разполага с необходимите за дейността помещения, оборудване и персонал за предоставяне на храни и напитки и прилежащите сървис услуги.

Помещенията са модерно оборудвани със съвременни съоръжения и техника, а интериорът е изискан и стилин. Дейностите са обезпечени с подходящ нает персонал, разполагат с креативни

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

шеф-готвачи, които създават авторски ястия. За клубната дейност се ангажират разнообразни артисти, които изнасят своите шоу програми на живо пред посетителите.

Управленският екип на дружеството се състои от опитни експерти, с нужното образование и квалификация и с дългогодишен опит в сферата на ресторантьорството.

Към края на 2023 г. във фирмата работят 89 работници и служители, образовани и квалифицирани в различни области на туристическата индустрия, включително ресторантьорството и търговията.

От създаването си през 2019 г., дружеството развива дейност само на територията на област Бургас.

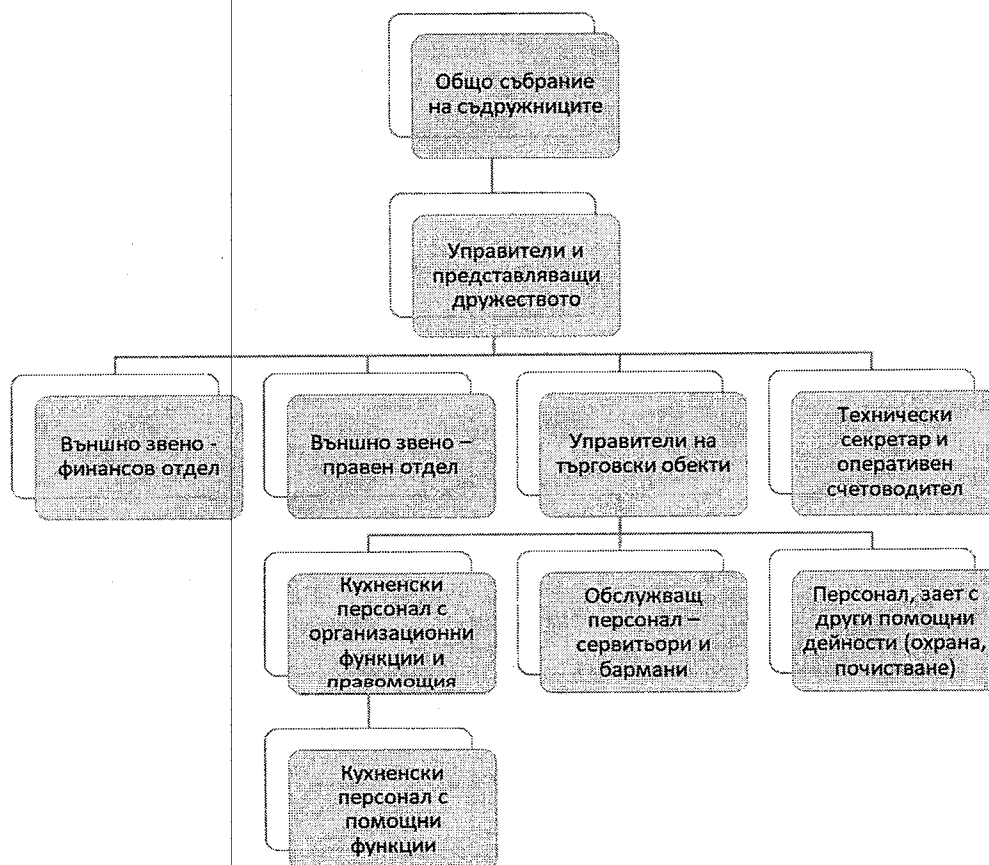
Основни доставчици:

- „Поп Комерс 1“ ЕООД; „Мони-95“ ООД – алкохолни и безалкохолни напитки
- „Мийт Продакшън Къмпани“ ЕООД; „Интерфууд Средец“ ООД – хранителни продукти
- „Аква Лайт“ ООД – плодове и зеленчуци
- „Метро кеш енд кери България“ ЕООД; „Хорео“ ЕООД – хран. продукти и консумативи
- „Пайнер“ ООД; „Александра първа“ ООД – музикални участия
- „Клео 2001“ ЕООД – парфюми
- „Хорес Профешънъл Сървис“ ЕООД – професионално оборудване

Основни клиенти:

- частни лица; община Бургас; „ДАС Марина Бургас Хотел“ ЕООД; „Перно Рикар България“ ЕОО; „Анджелини фарма България“ АД; „ММ Травел“ ЕООД; „Нет Инфо“ ЕАД; „Премиер Турс“ ЕООД; „КМС“ ЕАД

Организационна структура на дейността е описана в следната диаграма:



“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

III. Финансово състояние и основни рискове.

Общото събрание определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2023 г. на базата на принципа за „действащо предприятие“ като обосновано. Основание за такъв извод дават стойностите от финансовия анализ:

- **Коефициент на обща ликвидност към 31.12.2023 г., изразяващ съотношението на краткотрайните активи към задълженията** на дружеството в размер на 1,224 като се повишава спрямо стойността му от 2022 г. – 0,0878, поради намаляване на задълженията към кредитни институции и доставчици. Или на 1 лев задължения дружеството отчита 1,224 лв. краткотрайни активи към датата на баланса. Останалите показатели за ликвидност също леко се повишават, като разликите в абсолютна стойност са, както следва: бърза ликвидност + 0,315, незабавна ликвидност + 0,197 и абсолютна ликвидност + 0,159.
- **Коефициент на финансова автономност, изразяващ съотношението на собствен към привлечен капитал** към датата на баланса е 1,199 при 0,587 за предходната година. Коефициентът отчита способността на дружеството със собствени средства да се справя със задълженията си. Или на 1 лев привлечен капитал /чужди средства/ дружеството отчита 1,199 лв. собствен капитал.
- **Коефициент на рентабилност на база приходи от продажби към 31.12.2023 г. е - 0,134** и показва съотношението между печалба и приходите от продажби на дружеството. Същия е повишен спрямо този за 2022 г. – 0,075. Коефициентът отразява способността на дружеството да реализира печалба на база приходи от продажби – т.е. на 1 лев приходи дружеството отчита 0,134 лева печалба.
- **Коефициентът на ефективност на разходите, изразяващ съотношението на приходи към разходи**, към 31.12.2023 г. е 1,171, и е завишен спрямо този за предходната година - . Или с 1 лев разходи дружеството реализира 1,171 лв. приходи.
- **Представените в пасива на счетоводния баланс на дружеството към 31.12.2023г. дългосрочни задължения са 346 хил. лв., в т.ч.: задължения към финансови институции по договори за кредит – 262 хил. лв.,** които се обслужват редовно и не застрашават финансовата независимост на предприятието.
- Анализите **не показват съществени рискове на бизнес средата** или на вътрешното състояние на дружеството, които да застрашават финансовата му независимост.
- Няма предстоящи сделки, които да са от съществено значение за структурата на собствеността или за структурата и обема на предлаганите услуги от дружеството.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- Кредитен риск
- Ликвиден риск
- Пазарен риск
- Оперативен риск

Политиките за управление на риска в дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, да установяват границите за поемане на отделните видове рискове и да дефинират правила за контрол върху рисковете. Те подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпилите изменения на пазара и дейностите на дружеството. Чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление, ръководството на дружеството цели да развие дисциплина и конструктивна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагента няма да изпълни задължението си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби на стоки и услуги, в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството е насочена към осъществяване на продажби на готова продукция и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантирането на наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужвани задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватно кредитиране, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци. Дружеството ползва финансиране от банкова институция – заеми, но те са с одобрен погасителен план и фиксиран лихвен процент. Редовно погасява вноските и не е застрашено от риск да не може да се справи с текущите си плащания по главници и лихви.

Пазарен риск

Пазарен риск е риска при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да го управлява и контролира, като се оптимизира възвращаемостта.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, свързан с възможните промени на валутните курсове, защото неговите операции са деноминирани само в български лева и евро. Дружеството не използва специални инструменти за хеджиране на риска.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тази, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно управление. Целта на ръководството е да се управлява оперативния риск така, че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на дружеството, и цялостната ефективност на разходите, както и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството. Тази отговорност на ръководството налага установяването на общи стандарти за управление на оперативния риск в следните насоки:

- Изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- Изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- Документация за контрол и процедури;
- Изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- Съответствие с регулаторни и други правни изисквания;
- Изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- Обучение и професионално развитие;
- Етични и бизнес стандарти;

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

IV. Събития след датата на баланса

В периода между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са настъпили съществени коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС10.

Относно продължаването на военния конфликт „Русия-Украйна“ и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, ръководството има очакване предприятието да се повлияе косвено, например от потенциални колебания в цените на стоките, енергията и горивата, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др., което ще е следствие от значителния ефект на войната върху глобалната икономика и съответно върху националната и местна икономика.

Бъдещото развитие на конфликта и неговото въздействие върху различните бизнеси и икономиката като цяло е свързано с много несигурности и не може да бъде разумно прогнозирано в неговата цялост. На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието, тъй като събитията се развиват на ежедневна база, както и че дългосрочното въздействие може също да повлияе на търговията, паричните потоци и др.

V. Информация, изисквана на основание на чл.187д и 247 от Търговския закон.

През годината не са придобити или прехвърлени от съдружниците и дружеството дялове, но след смъртта на съдружника Гинка Колева /Акт за смърт № 1735/15.12.2023 г./, притежаваните от нея 25 броя дружествени дялове се наследяват от законният ѝ наследник – Димитър Марков Колев. След вписаната в Търговския регистър на 04.01.2024 г. промяна, двамата съдружници притежават по равно всичките 50 дружествени дяла от основния капитал на „ПОРТ БАР“ ООД и представляват и управляват дружеството - заедно и поотделно.

Брутните възнаграждения, получени общо през годината от управителите в дружеството са в размер на 1536 хил. лв., в т. ч. 805 хил. лв. на Димитър Колев и 731 хил. лв. на Веселин Рачев.

През 2023 г. са разпределени по равно дивиденди на съдружниците в размер на 519 хил. лв.

Съдружниците участват в други търговски дружества като ограничено отговорен съдружник, както и като неограничено отговорен съдружник, и участват в управлението на тези други дружества или кооперации като прокурист, управител или член на съвети. Свързаните дружества са:

- „МДГ-Аполония Турист-Колеви и Сие“ СД – с участие в капитала от Димитър Колев, в качеството на наследник на Гинка Колева
- „Кавалер 2000“ ЕООД – със 100% участие на Димитър Колев, в качеството на наследник от Гинка Колева
- „Хипстър Бийч Лайф“ ООД - с 33% участие в капитала от Димитър Колев, в качеството на наследник на Гинка Колева
- „Индивидуъл хоум“ ООД с 50% участие в капитала от Димитър Колев, в качеството на наследник на Гинка Колева
- „Сий Сенс“ ЕООД - със 100% участие в капитала от Димитър Колев
- „Антик 2004“ ООД – с 50% участие в капитала от Димитър Колев
- „К и К Бургас“ ООД – с 50 % участие в капитала от Димитър Колев
- „Док 5“ ООД – с 50% участие в капитала от Димитър Колев
- „Мадика Груп“ ООД – с 25% участие в капитала от Димитър Колев
- „КБ Инвестмънт“ ООД – с 33,33% участие в капитала от Димитър Колев

Със свързаните предприятия обичайно не се извършват сделки или ако има те са на пазарни цени. През 2023 г. е извършено плащане към Сий Сенс ООД за покупка на стоки за 2 хил. лв.

VI. Вероятно бъдещо развитие на предприятието и действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

Ръководството и целият екип на дружеството се стреми да предоставя най-високо ниво услуги в сферата на ресторантьорството и развлеченията, в частност гастрономията, кетъринга и обслужването. Този стил и класа в бранша се поддържат и развиват от дълги години. През следващата година се планират инвестиции във възобновяеми енергийни източници, което като дейност не би ангажирало творческата и оперативно-ефективна енергия на ръководството, като то ще продължи да планира, организира и контролира дейностите във всички сектори от процесите на дружеството.

VII. Дружеството няма регистрирани клонове.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА „ПОРТ БАР“ ООД
ГР. БУРГАС

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ПОРТ БАР“ ООД към 31.12.2023 г., съдържащ счетоводния баланс към 31.12.2023 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършващи на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31.12.2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС) и Закона за счетоводството (ЗС), приложими в България.

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 (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Други въпроси – предходен одитор

Финансовият отчет на „ПОРТ БАР“ ООД за годината, завършваща на 31.12.2022 г. е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение относно този отчет на 26.09.2023 г.

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим, дали тази друга информация е в съществено

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указанията относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора” на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрирани одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки на наличието, както и на формата и съдържанието на тази друга информация, с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията, 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 финансов отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, 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 се дължат на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка, за 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 със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на финансовия 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 се дължат на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат на 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, въвеждане на одитора в заблуждение чрез измамни твърдения, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

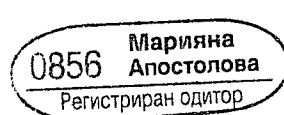
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на дружеството.

- оценяваме уместността на прилаганата счетоводна политика и надеждността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай, че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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



Регистриран одитор № 0856:

/Марияна Апостолова – д. е. с./

Дата: 09.09.2024 г.

гр. Бургас, ул. Цар Симеон I, № 100

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на ПОРТ БАР ООД

ЕИК 205715206

към 31.12.2023г.

Приложение № 1 към СС 1
Двустранна форма

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	АКТИВ		ПАСИВ	
	Сума (в хил. лв.)		Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година	Текуща година	Предходна година
3	1	2	А	1
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				2
I. Нематериални активи			А. Собствен капитал	5
1. Концесии, патенти, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	95	12	I. Записан капитал	5
Общо за група I:	95	12	II. Непригласена печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група II:	
1. Земи и сгради, в т.ч.:	311		III. Текуща печалба (загуба)	1 237
- земи	311		Общо за раздел А:	1 586
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	217	311	В. Задължения	
3. Свържения и други	660	721	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	478
Общо за група II:	1 188	1 032	до 1 година	216
Общо за раздел Б:	1 283	1 044	над 1 година	262
В. Текущи (краткотрайни) активи			2. Получени аванси, в т.ч.:	60
I. Материални запаси			до 1 година	60
1. Продукция и стоки, в т.ч.:	271	179	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	206
- стоки	271	179	до 1 година	206
2. Предоставени аванси			4. Други задължения, в т.ч.:	639
Общо за група I:	271	257	до 1 година	555
II. Вземания			над 1 година	84
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	61	49	- към персонала, в т.ч.:	300
- от свързани лица	3		до 1 година	300
2. Други вземания, в т.ч.:	42	11	- осигурителни задължения, в т.ч.:	28
над 1 година	11	11	до 1 година	28
Общо за група II:	103	60	- данъчни задължения, в т.ч.:	212
III. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	212
- в брой	739	236	Общо за раздел В, в т.ч.:	1 323
- в безсрочни сметки (депозити)	506	744	до 1 година	977
Общо за група III:	1 245	980	над 1 година	346
Общо за раздел В:	1 619	1 297		
Г. Разходи за бъдещи периоди	7	5		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	2 909	2 346	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	2 909

Дата на съставяне:
31.05.2024 г.

Съставител:
Активи Консулт ЕООД, Жейна Жикова - управител

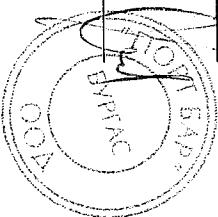
Управител:
Димитър Колев

Заверил съгласно одиторски доклад от:
09.09.2024 г.

Регистриран одитор:
Марияна Апостолова



0856 Марияна Апостолова
Регистриран одитор



ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **ПОРТ БАР ООД**
ЕИК 205715206
за **2023г.**

Приложение № 2 към СС 1
Двустранный форма

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	А	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1 962	1 961	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	9 255	8 146
а) суровини и материали	341	399	а) стоки	8 827	7 741
б) външни услуги	1 621	1 562	б) услуги	428	405
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	2 682	2 537	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	4	
а) разходи за възнаграждения	2 502	2 378	3. Други приходи, в т.ч.:	136	49
б) разходи за осигуровки	180	159	а) приходи от финансиране	3	41
3. Разходи за амортизация	289	236			
4. Други разходи, в т.ч.:	3 017	2 719			
а) балансова стойност на продадените активи	2 991	2 678			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	7 950	7 453	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3)	9 395	8 195
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	70	68			
Общо финансови разходи (5)	70	68	Общо финансови приходи (1)		
6. Печалба от обичайна дейност	1 375	674	4. Загуба от обичайна дейност		
Общо разходи (1+2+3+4+5)	8 020	7 521	Общо приходи (1+2+3)	9 395	8 195
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1 375	674	5. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
8. Разходи за данъци от печалбата	138	67			
9. Печалба (7-8)	1 237	607	6. Загуба (5 + ред 8 от раздел А)		
Всичко (Общо разходи +8+9)	9 395	8 195	Всичко (Общо приходи +6)	9 395	8 195

Дата на съставяне:
31.05.2024 г.

Съставител:
Активи Консулт ЕООД, Жейна Жекова - управител

Заверил съгласно одиторски доклад от:
09.09.2024 г.

Регистриран одитор:
Марияна Апостолова

Управител:
Димитър Колев

0856 Марияна
Апостолова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ПОРТ БАР ООД
ЕИК 205715206
за 2023г.

Приложение №4 към СС 1

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии на акции	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	5							256		607	868	
2. Финансов резултат за текущия период										1 237	1 237	
3. Разпределения на печалба, в т.ч.: - за дивиденди								607 -519 344		-607	-519 1 237	
4. Собствен капитал към края на отчетния период	5									1 237	1 586	

(хил. лв)

Дата на съставяне:
31.05.2024 г.

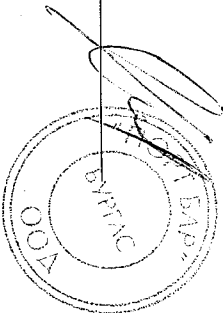
Съставител:
Активи Консулт ЕООД, Жейна Жейкова-
управител

Управител:
Димитър Колев

Заверил съгласно одиторски доклад от:
09.09.2024 г.

Регистриран одитор:
Марияна Апостолова

0856 Марияна Апостолова
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на ПОРТ БАР ООД
ЕИК 205715206
за 2023г.

Приложение № 1 към СС 7

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	10 602	6 270	4 332	9 343	5 693	3 650
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2 570	-2 570		2 501	-2 501
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		78	-78		33	-33
Платени и възстановени данъци върху печалбата		93	-93		93	-93
Плащания при разпределения на печалби		519	-519		316	-316
Други парични потоци от основна дейност		26	-26	34	3	31
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	10 602	9 556	1 046	9 377	8 639	738
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		535	-535		147	-147
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		535	-535		147	-147
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		216	-216		216	-216
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		30	-30		33	-33
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		246	-246		249	-249
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	10 602	10 337	265	9 377	9 035	342
Д. Парични средства в началото на периода			980			638
Е. Парични средства в края на периода			1 245			980

Дата: 31.05.2024 г.

Управител: Димитър Колев

Активи Консулт ЕООД, Жейна Жекова

Съставител: управител

Заверил съгласно одиторски доклад от:

Регистриран одитор:

09.09.2024 г.

Марияна Апостолова

0856 Марияна
Апостолова
Регистриран одитор

Приложение със счетоводни полики и пояснителни бележки

I. Корпоративна информация

Наименование на предприятието: **“ПОРТ БАР” ООД**

Държава на регистрация на предприятието: **Република България**

Седалище и адрес на регистрация: **гр. Бургас, ул. Абоба 6**

Място на офис или извършване на стопанска дейност: **гр. Бургас, Пристанищен комплекс**

Брой служители / наети лица в края на годината – **89**

Собственост и управление

№ по Ред	Съдружници	Дялове Броя	Дружествен капитал	%
1	2	3	4	5
I.	<u>Съдружници</u>			
1.	Милена Атанасова Рачева	25	2500	50
2.	Димитър Марков Колев	25	2500	50
	<u>Общо:</u>	<u>50</u>	<u>5 000</u>	<u>100</u>

Управителен орган на „ПОРТ БАР“ ООД е: Общо събрание на съдружниците, като в него право на глас имат двамата собственици на капитала, които управляват и представляват дружеството. Участието на други лица в Общото събрание на съдружниците е само със съвещателен глас.

Предмет на дейност: ресторантьорство и хотелиерство, туроператорски сделки, покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, строителство, проектиране, инвеститорски контрол, консултантски услуги, търговско представителство, комисионни, спедиционни и превозни сделки, складови сделки, лицензионни сделки, стоков контрол, сделки с интелектуална собственост, хотелиерски, туристически, козметични услуги, рекламни, информационни, програмни импресарски или други услуги.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие със Закона за счетоводството /Д.в.бр.95/2015г., в сила от 01.01.2016г., с който се въвеждат в националното законодателство изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013г./ и Националните счетоводни стандарти /Д.В. бр.3/2016г., в сила от 01.01.2016г./.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за последователност на представянето и сравнителна информация, предпазливост, начисляване, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс, същественост, компенсиране, предимство по съдържанието пред формата и действащо предприятие, както и принципа на историческата цена, с изключение активите, които са представени по справедливите им стойности.

Финансовия отчет е изготвен на **принципа на действащо предприятие** и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо в обозримо бъдеще на базата на доброто финансово състояние, резултатите и обезпечеността с материални и кадрови ресурси.

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Дълготрайни материални активи:

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Дълготрайни материални активи:

Дълготрайни материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от ръководството употреба. Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

След първоначалното им признаване всички дълготрайни материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки. Последващи разходи се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в годината, през която са възникнали. Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот, като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите за текущия период освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

Полезен живот	година	година
Машини и производствено оборудване	от 3 до 5 години	5 години
Автомобили	години	години
Компютри	години	години
Други дълготрайни активи	години	7 години

Амортизирането на активите започва от началото на месеца, следващ месеца, в който са въведени в експлоатация и приключва в края на месеца, в който са отписани. Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи. Дружеството е наело активи под наем – търговски площи и офис помещения в гр. Бургас.

Към 31.12.2023 г. няма напълно амортизирани ДМА. Няма бракувани активи през периода. Продадени са активи с балансова стойност 6 хил. лв.

2. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38. При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

- Създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сбора от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Амортизация на дълготрайни нематериални активи е съгласно СС 4. Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Среден полезен живот в години за основните групи дълготрайни нематериални активи е: специализиран софтуер, ой-лайн магазин и интернет сайт – 7 години; подобрения върху наети активи – 10 години.

Напълно амортизирани НДМА към 31.12.2023г. – няма. Няма бракувани активи през периода.

Информация за изменението в нетекущите/дълготрайни материални и нематериални/ активи е предоставена в следната справка:

СПРАВКА															
за нетекущите (дълготрайните) активи															
на: ПОРТ БАР ООД												Приложение № 5 към СС 1			
ЕИК: 205715206															
към 31.12.2023г.															
Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи			Последваща оценка			Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация			Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)	
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение			Намаление
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	15	4		19	140		159	3	19		22	42		64	95
Общо група I:	15	4		19	140		159	3	19		22	42		64	95
II. Дълготрайни материални активи							311								311
1. Земи и сгради, в т.ч.:		311		311			311								311
- земи		311													
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	424	5		429			429	113	99		212			212	217
3. Съоръжения и други	1 006	215	11	1 210		140	1 070	285	171	4	452		42	410	660
Общо група II:	1 430	531	11	1 950		140	1 810	398	270	4	664		42	622	1 188
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (НИ)	1 445	535	11	1 969	140	140	1 969	401	289	4	686	42	42	686	1 283

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- Парична сума
 - Договорно право за:
 - Получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие
 - Размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия
 - Инструмент на собствения капитал на друго предприятие.
- Класификация на финансовите активи – в съответствие с СС32:
- Финансови активи, държани за търгуване.
 - Финансови активи, държани до настъпване на падеж.
 - Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието.
 - Обявени за продажба.

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

3.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчита и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Класифицирани са като Финансови активи, държани до настъпване на падеж с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положително намерение и възможност да запази до настъпване на падежна им независимо от това, дали падежът е за междинно или окончателно плащане.

Първоначално Финансови активи, държани до настъпване на падеж, се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- справедлива стойност на даденото.
- разходи по извършване на сделката.

След първоначалното признаване предприятието оценява Финансовите активи, държани до настъпването на падеж, по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва. Към 31.12.2023 г. дружеството не разполага с финансови активи и не е избрало модел за първоначално и последващо оценяване

3.2 Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан от Дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете.

Класификация: Отчитат се като дългосрочни финансови активи. Когато имотът включва част, предназначена за получаване на приходи от наем (включително отдаване по оперативен лизинг) и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат по поотделно, и ако съществува такава възможност, те се класифицират поотделно.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване, определена съгласно СС 40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

- изгражданите имоти по стопански начин се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти.
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти) се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционни имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличение на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот.
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот.
- подобряване качеството на инвестиционния имот.
- свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието не притежава инвестиционни имоти и не е избрало модел за първоначално и последващо оценяване, който да се прилага към всеки клас от инвестиционните имоти.

Оповестява се информация за: критерии за класификация, когато предназначението им е повече от едно; прилаганите методи за оценяване;

4. Отсрочени данъци

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Другата информация за признатите отсрочени данъци и предоставянето им в баланса е в т.13 по-надолу.

5. Текущи (краткотрайни) активи

5.1. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуга, или в изключителни случаи са обект на преки продажби, когато това се прецени от ръководството.

продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба.

стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба.

незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция.

инвестиция в материален запас – материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за производство/преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел. енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производство, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни, независимо от обема на производството. Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност. Потреблението на готовата продукция се оценява по конкретно определена стойност, т. к. всяка изпълнена поръчка е по конкретна рецептурна спецификация, определена предварително

Информация за състава на материалните запаси е предоставена в следната справка:

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ		ХИЛ.ЛВ
Видове материални запаси	Годината завършваща на 31.12.2023 г.	Годината завършваща на 31.12.2022 г.
Суровини и материали	-	-
Стоки	271	179

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

Незавършено производство	-	-
Предоставени аванси за м-ли	-	78
Всичко материални запаси	271	257

5.2 Вземания

- Като кредит и вземания, възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
- Кредити и вземания от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективния лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
- Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
- Данъците за възстановяване се определят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

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

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Информацията за текущите търговски и други вземания към 31.12.2023 г. е представена в следната справка:

ВЗЕМАНИЯ		ХИЛ.ЛВ	
Показатели	Общ размер	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Невнесен капитал			
II. Дългосрочни вземания			
Всичко за II:			
III. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от клиенти, в т.ч.:	61	61	
- от свързани лица	3	3	
2. Други вземания, в т.ч.:	42	42	
- подотчетни лица, в т.ч.:	21	21	
- свързани лица			
- депозити	11	11	
- ДДС за други периоди	5	5	
- стоки за фактуриране през 2024 г., в т.ч.:	4	4	
- от свързани лица			
- други	1	1	
Всичко за III:	103	103	
Общо вземания (I+II+III):	103	103	

6. Инвестиции (краткосрочни финансови активи)

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съгласно изискванията на СС 32. Дружеството няма краткосрочни финансови активи по баланс към 31.12.2023г.

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и банки, съответно в лева и във валута. Парични еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими, високо ликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяната в стойността им, като например вземания от подотчетни лица. Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към 31.12.2023 г. Информация за състава на паричните средства е представена в следната справка:

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА		ХИЛ.ЛВ
Парични средства	Към годината завършваща на 31.12.2023	Към годината завършваща на 31.12.2022
Парични средства в брой	739	236
Във валута		
В лева	739	236
Парични средства в РС	506	744
Във валута		
В лева	506	744
Блокирани парични средства		
Парични еквиваленти		
Всички парични средства:	1245	980

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Към 31.12.2023г. в баланса са отразени разходи за бъдещи периоди в размер на 7 хил.лв., които представляват:

- застраховки – 6 хил.лв
- начислени и платени банкови такси по договори за кредит – 1 хил.лв

9. Собствен капитал

Собствения капитал на дружеството е в размер на 1586 хил.лв се състои от:

- Записан (основен) капитал, представен по номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация – в размер на 5 хил. лв., разпределен в 50 дяла по 100 лв. номинална стойност на един дял, собственост на едно физическо лице.
- Неразпределена печалба от минали години в размер на 344 хил.лв
- Текуща печалба от 2023г. – 1 237 хил.лв.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ		ХИЛ.ЛВ
Елементи	2023	2022
Записан капитал	5	5
Неразпределена печалба от мин. години	344	256
Текуща печалба	1237	607
Общо собствен капитал:	1586	868

Дружеството е приело да отразява корекции от промяната на счетоводната политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото от неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8.

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

През 2023 г. не са извършени промени в счетоводната политика и корекции на грешки от предходни години.

10. Провизии и сходни задължения

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер. Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:

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

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

Към 31.12.2023г. в дружеството няма признати провизии и условни задължения.

11. Задължения

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

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

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

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

Класифициране на задълженията:

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

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

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

Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират като задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигурителни вноски върху тези доходи.
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък
- Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения, възникнали в резултат на минали събития.

11.1. Като краткосрочни се класифицират задълженията, които са:

- Без фиксиран падеж
- Със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

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

Договорени са кредити с ИнвестБанк АД, които са предоставени за инвестиции или оборотни средства, свързани с конкретни проекти за разширяване и подобряване на бизнеса.

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

По условията на договорите има учредени обезпечения в полза на Кредитора – собствени имоти на съдружниците и имот на солидарния длъжник „Сий Сенс“ ООД
 Информация за задълженията към 31.12.2023 г. е представена в следната справка:

		ЗАДЪЛЖЕНИЯ			ХИЛ.ЛВ
Показатели		Общ размер	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
			До година	Над година	
а		1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения					
1. Задължение по получени кредитни линии, в т.ч.:					
- 7378-1254/04.09.2019		126	72	54	
- 7378-3178/28.06.2021		352	144	208	
Всичко за I:		478	216	262	
II. Краткосрочни задължения					
1. Задължения към доставчици и клиенти, в т.ч.:					
- към доставчици, в т.ч.		206	206		
• доставчици свързани лица					
- по получени аванси от клиенти					
2. Задължения към персонала		300	300		
3. Осигурителни задължения, в т.ч.		28	28		
- социално осигуряване		21	21		
- здравно осигуряване		7	7		
4. Данъчни задължения, в т.ч.		212	212		
- данъци по ЗДДФЛ		64	64		
- данък върху печалбата		81	81		
- ДДС		65	65		
5. Други в т.ч.:		99	15	84	
- към свързани лица					
Всичко за II:		845	761	84	
Общо задължения (I+II):		1323	977	346	

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2023г. са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно. Използваните валутни курсове към датата на преоценка са 1,95583 за едно евро.

13. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса. Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията им, признати през текущия период. Текущия данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

като дължими/възстановими по отношение на данъчната печалба/загуба за периода. Текущия данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

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

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити. Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2023г. е 10 %.

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

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет като дългосрочни активи или пасиви, отделно от другите активи и пасиви. За 2023 г. не са отчетени отсрочени данъци.

Към 31.12.2023г. дружеството реализира счетоводна печалба от 1375 хил.лв., която е преобразувана по ГДД, както следва:

- увеличение/намаляние с: начислените през годината счетоводни/данъчни амортизации, счетоводна и данъчна балансова стойност на отписаните активи, отчетени разходи, които не са документално обосновани;
- Не се извършва регулиране с разходите за лихви поради изпълнение на изискването за необходимо съотношение на разходи за лихви, подлежащ на регулация по чл. 43 от ЗКПО спрямо счетоводния финансов резултат за периода.

В резултат на преобразуването данъчната печалба е в размер на 1381 хил.лв., а дължимия корпоративен данък е в размер на 138 хил.лв. Към 31.12.2023 г. в дружеството няма формирани отсрочени данъци, показани в баланса.

14. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Дружеството се съобрази с измененията на НСС 17, приет с ДВ бр.15 от 19.02.2020г., които засягат определенията и отчитането на експлоатационния лизинг при наемодателя и наемателя. Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на база на критерии. При промяната на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа „Предимство на съдържанието пред формата“. Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- Прехвърля значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор
- Наемателя притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена.
- Срокът на лизинговия договор покрива по-голяма част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено.

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

- В началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив
- Наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- Отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания
- Записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания ако те са по-ниски
- Отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания
- Признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания
- Начислява амортизация на амортизируемите наети активи – в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи
- Намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- Отчита като дългосрочно вземане определените в договора наемни плащания, в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив, разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди.
- Отписва отдадения актив по неговата балансова стойност
- Отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.
- Отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- Отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация, когато те са амортизируеми в съответствие със СС 4
- Разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите.
- Извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период
- Приходите от наем (лизинг), с изключение на приходите от извършените услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др. се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив.
- Наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- Плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база.

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

- Разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществуващ по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тази разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.
- Отделно от разходите за наем отчита извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизингов договор (комисионни, такси и др.) се отчитат отделно от наема (лизинга) като разход за текущия период.
- Признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив.

Към 31.12.2023 г. дружеството няма задължения по договори за финансов лизинг и извършва отчитане на задълженията по договорите за експлоатационен лизинг по линейния метод на времева база.

15. Обезценка на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 2 и СС 36, регламентиращи отчитането на обезценка на различни видове активи.

През 2023 г. не са отчетени обезценки.

16. Приходи за бъдещи периоди

Като приходи за бъдещи периоди дружеството отчита договорени вземания, които подлежат на признаване в приходите през следващ отчетен период, при спазване на принципите на ЗС и СС. Към 31.12.2023г. дружеството няма приход за бъдещи периоди.

17. Свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица към 31.12.2023 г.

Димитър Марков Колев – Управител и собственик		
Фирма	Собственост %	Управляващ
Антик 2004 ООД	50	1/2
Сий Сенс ЕООД	100	Да
Док 5 ООД	50	1/2
Мадика Груп ООД	25	1/2
КиК Бургас ООД	50	1/2
КБ Инвестмънт ООД	33.33	1/3
МДГ Аполония Турист Колеви и сие	50	да
Кавалер 2000 ЕООД	100	Да
Хипстър Бийч Лайф ООД	33	Не
Индивидуъл Хоум ООД	50	1/2

Сделките са осъществени при спазване изискванията за пазарни условия за сделки между несвързани лица. През 2023 г. е извършено плащане към Сий Сенс ООД за покупка на стоки за 2 хил. лв.

18. Печалба, загуба за отчетния период

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

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

изисква или позволява друго. Печалбата или загубата за отчетния период включва печалбата или загубата от оперативната дейност и резултата от финансовите приходи и разходи.

В отчета за приходите и разходите не се отчитат извънредни статии. Досега представяните извънредни статии в т.ч. балансовата стойност на принудително отчуждените активи; балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия; сумата на получените застрахователни обезщетения, се представят в отчета за приходите и разходите като други приходи и разходи.

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

19. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи - принцип на съпоставимост. Разходите по договорите за СМР се признават съгласно НСС 11.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като други разходи, само такива разходи с извънреден характер, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради, което не се очаква да се повтарят често. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за заплащане.

Информация за видовете отчетени разходи е представена в следната справка:

РАЗХОДИ		ХИЛ.ЛВ	
Вид разход		Година приключваща на 31.12.2023	Година приключваща на 31.12.2022
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		-	-
Разходи и суровини, материали и външни услуги в т.ч.		1962	1961
а/Суровини и материали			
Обзавеждане		87	146
Консумативи		40	45
ГСМ		8	2
Вода		24	25
Други		1	1
Ел. енергия		167	170
Раб.облекло		9	8
Канцеларски материали		5	2
Всичко разходи за материали:		341	399
б/Разходи за външни услуги:			
Такси		15	3
Комисионни		33	25
Консултантски услуги – юридически и счетоводни		32	18
Договори с изпълнители		889	520
Договор за мениджмънт		360	273
Застраховки		6	2
Други		31	448
Наем		148	214
Транспор/куриер		1	2
Реклама		73	55
Нает транспорт		13	2
Ремонт активи		20	-

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

Всичко разходи външни услуги:	1 621	1 562
Всичко разходи за материали и външни услуги:	1 962	1 961
Разходи за персонала:		
Разходи за възнаграждения	2 502	2 378
в т.ч. начислени разходи за неизползван отпуск		
Разходи за осигурителни вноски	180	159
в т.ч. начислени осигуровки за неизползван отпуск		
Всичко разходи за персонала:	2 682	2 537
Разходи за амортизация и обезценка:		
а/разходи за амортизация и обезценка на ДМА		
Разходи за амортизация	289	236
Разходи за обезценка		
б/разходи за обезценка на текущи активи		
Всичко разходи за амортизация и обезценки:	289	236
Други разходи в т.ч.		
а/балансова стойност на продадени активи	2 991	2 678
б/други в т.ч.	26	41
Представителни, социални и разходи за командировки	11	17
Документално необосновани разходи	4	
Други разходи	11	24
Всички други разходи:	3 017	2 719
Всичко разходи	7 950	7 453

Финансовите разходи са в размер на 70 хил.лв. за 2023 г., от които 28 хил. лв. – лихви по банкови заеми и лизинги и 42 хил. лв. – разходи за банкови такси и комисионни. За сравнение – 2022 г. общо финансови разходи 68 хил.лв. – 29 хил. лв за лихви и 39 хил. лв. за банкови такси и комисионни.

20. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
- При извършване на краткосрочни услуги - при завършване на съответната услуга и приемане на работата на клиента.
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор.

Приходът, свързан с извършването на услугата се признава в зависимост от етапа на завършеност към датата на ГФО, при условие, че резултатът от сделката може само да се оцени надеждно.

Приходите от наеми се признават за линейна времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството не се отнасят финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

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

Информация за видовете приходи е представена в следната справка:

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

ПРИХОДИ		Хил. лв.
Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2023	Годината приключваща на 31.12.2022
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	9 255	8 146
- продажби на стоки	8 827	7 741
- продажби на услуги	428	405
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	4	
Други приходи	136	49
В т.ч. продажба на ДМА		
В т.ч. продажба на отпадък		
В т.ч. финансиране	3	41
В т.ч. отписани задължения		
В т.ч. приходи от неустойки и обезщетения		
Всичко приходи от оперативната дейност	9 395	8 195

През текущата година за предходната година няма реализирани финансови приходи

21. Отчет за паричния поток

Отчетът за паричните потоци съдържа информация, необходима за оценка способността на дружеството да генерира парични средства и тяхното оползотворяване. Съгласно изискванията на СС 7- Отчет за паричните потоци, дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- оперативна дейност
- инвестиционна дейност
- финансова дейност.

22. Отчет за промените в собствения капитал

Изменението в собствения капитал на дружеството между датите на два отчетни периода отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собствениците (увеличение на капитала, разпределение на дивиденди и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

Приета е счетоводна политика отчета за собствения капитал да се изготвя чрез включване на:

- нетна печалба и загуба за периода;
- салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- кумулятивен ефект от промените в счетоводната политика и фундаменталните грешки в съответствие със СС 8;
- прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

23. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към кредитен риск, ликвиден риск, пазарен риск и оперативен риск.

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

Политиките за управление на риска в дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, да установят границите за поемане на отделните видове рискови и да дефинират правила за контрол върху рисковете. Те подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпилите изменения на пазара и дейностите на дружеството. Чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление, ръководството на дружеството цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагента няма да изпълни задължението си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби на стоки и услуги, в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството е насочена към осъществяване на продажби на готова продукция и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантирането на наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужвани задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватно кредитиране, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци. Дружеството ползва финансиране от банкова институция – заеми, но те са с одобрен погасителен план и фиксиран лихвен процент. Редовно погасява вноските и не е застрашено от риск да не може да се справи с текущите си плащания по главници и лихви.

Пазарен риск

Пазарен риск е риска при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да го управлява и контролира, като се оптимизира възвращаемостта.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, свързан с възможните промени на валутните курсове, защото неговите операции са деноминирани само в български лева и евро. Дружеството не използва специални инструменти за хеджиране на риска.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тази, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно управление. Целта на ръководството е да се управлява оперативният риск така, че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на дружеството, и цялостната ефективност на разходите, както и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството. Тази отговорност на ръководството налага установяването на общи стандарти за управление на оперативния риск.

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

В периода между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са настъпили съществени коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС10.

Относно продължаването на военния конфликт „Русия-Украйна“ и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, ръководството има очакване предприятието да се повлияе косвено, например от потенциални колебания в цените на стоките, енергията и горивата, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др., което ще е следствие от значителния ефект на войната върху глобалната икономика и съответно върху националната и местна икономика.

Бъдещото развитие на конфликта и неговото въздействие върху различните бизнеси и икономиката като цяло е свързано с много несигурности и не може да бъде разумно прогнозирано в неговата цялост. На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието, тъй като събитията се развиват на ежедневна база, както и че дългосрочното въздействие може също да повлияе на търговията, паричните потоци и др.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти /Д.в.бр.3 от 2016г., в сила от 01.01.2016г./ изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителните оценки и предположенията се преразглеждат ежегодно към 31 декември на текущата година и резултатите от тях се признават за периода, за който се отнасят.

“ПОРТ БАР” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.
ЕИК: 205715206

V. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2023 г., представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

Показатели	Коефициенти		Коефициенти	
	Година, завършваща на 31.12.2023	Година, завършваща на 31.12.2022	Разлика	
			Стойност	%
Рентабилност:				
1. На приходите от продажби	0.134	0.075	0.059	79.37
2. На собствения капитал	0.780	0.699	0.081	11.53
3. На пасивите	0.935	0.411	0.524	127.66
4. На активите	0.426	0.259	0.167	64.39
Ефективност:				
1. На разходите	1.171	1.090	0.082	7.51
3. На приходите	0.854	0.918	(0.064)	(6.99)
Ликвидност:				
1. На обща ликвидност	1.224	0.878	0.346	39.45
2. На бърза ликвидност	1.011	0.696	0.314	45.15
3. На незабавна ликвидност	1.368	1.171	0.198	16.90
4. На абсолютна ликвидност	1.274	1.115	0.159	14.30
Финансова автономност:				
1. Финансова автономност	1.199	0.587	0.612	104.13
2. Задлъжнялост	0.834	1.703	(0.869)	(51.01)

Съставител:
/ Активи Консулт ЕООД,
Жейна Жекова – управител /

Управител:
/ Димитър Марков Колев /



Дата: 31.05.2024 г.