

ПОРТ БУЛМАРКЕТ ЕАД

Финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

С независим одиторски доклад

Доклад за дейността на ПОРТ БУЛМАРКЕТ ЕАД за 2021 година

1. Обща информация за дружеството

“ПОРТ БУЛМАРКЕТ” ЕАД, наричано по-нататък „Дружеството”, е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 203683208 на 01 септември 2015 година. Адресът на управление на Дружеството е гр. Русе, бул. “Тутракан” 100, офис-център „Булмаркет”, ет.4, офис 406.

Размерът на записания капитал е 6 350 хил. лева, разпределен в 635 000 поименни налични акции с право на глас, всяка с номинална стойност от 10,00 лева. През 2021г. е учредено ново дружество „Булмаркет Груп“ ЕАД, ЕИК 206523909 чрез отделяне от „Булмаркет ДМ“ ЕООД. Това дружество става едноличен собственик на капитала на “Порт Булмаркет” ЕАД. Капиталът е записан и внесен изцяло.

Управлението и представителството на дружеството е възложено на изпълнителният директор - Валерий Христов Петров.

Основната дейност на Дружеството е извършването на пристанищни услуги.

Дружеството е вписано под номер 32001 в Регистъра на пристанищните оператори на Република България съгласно Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България (ЗМПВВПРБ).

Дейността е локализирана на територията на „Порт Булмаркет-Русе”, вписано като пристанище за обществен транспорт с регионално значение, под номер 4/30.03.2005г., на стр.133 в Регистъра на пристанищата на Република България и притежаващо удостоверение за експлоатационна годност № 23012/07.12.2015 г.

„Порт Булмаркет-Русе” е регистрирано с обща дължина на кейовия фронт – 825м, 7 корабни места, открити складови площи – 15,000 кв.м. и обща площ на закритите складове – 13,774 кв.м.

За извършването на пристанищни дейности и услуги свързани с:

- обработка на генерални, насипни и наливни товари, в т.ч. опасни товари – нефтопродукти (клас 3), течни химикали (клас 9) и газове (клас 2);

Както и за следните морско-технически пристанищни дейности и услуги:

- швартоване;
- снабдяване на корабите с електрическа енергия и комуникации;
- корабно бункероване;
- приемане и обработване на отпадъци – резултат от корабоплавателна дейност.

2. Преглед на дейността и финансови показатели на дружеството

Дружеството осъществява дейността си в пазарна среда предлагаща добре развита транспортна и логистична мрежа, чието подобряване и разширяване продължава в съответствие с местоположението на град Русе и изборът му на опорна точка от паневропейските транспортни коридори. Основен конкурент са изградените пристанищни терминали с национално значение, от които с най-голям капацитет е Пристанище Русе-изток.

Основната дейност на дружеството е свързана с експлоатацията на пристанище „Порт Булмаркет – Русе“, разположено на р. Дунав на територията на Дунавска индустриална зона ТЕГРА, гр. Русе. Първоначално пристанището е изградено да обслужва дейността на приватизирания в последствие Комбинат за тежко машиностроене, гр. Русе. След приватизирането на КТМ-Русе, на територията му осъществяват дейност над 100 фирми. Голяма част от тях използват в дейността си речен транспорт и пристанищни услуги. През „Порт Булмаркет – Русе“ се обработват предимно зърнени култури, нефтоналивни товари и метали във всичките им разновидности. Отношенията с основните клиенти и доставчици са дългогодишни и обхващат и периода преди отделянето на пристанищните дейности в новоучреденото за целта юридическо лице.

През 2021 г. Дружеството отчете товарооборот 675 хил.тона през кей (485 хил.тона за 2020 г.) и 176 хил.тона приети и експедирани от склад (134 хил.тона през 2020 г.). Приходите от обработените товари съставляват 84% от общата сума на нетните приходи за периода. За 2021 са отчетени 5,587 хил.лева приходи от оперативна дейност. Увеличението спрямо предходната година е с 1,372 хил.лева. От тях, увеличение от 1,213 хил.лева е в резултат от увеличението на обема обработени товари, а 137 хил.лева от увеличение на обхвата на предлаганите услуги и предлагане на цялостни логистични решения.

Сред основните клиенти на Дружеството през 2021 г. са „Астра Биоплант“ ЕООД, „Донау Транзит“ ООД, „Булмаркет ДМ“ ЕООД, „Андрея Шипинг и Трейдинг“ ООД и „Лукойл България“ ЕООД. Не се наблюдават съществени изменения в структурата на вземанията спрямо предходната година.

Основни доставчици на Дружеството през 2021 година са „Булмаркет ДМ“ ЕООД, „Примасет“ ЕООД, „Елсистеми Технолоджи“ ООД, и „Булмаркет Груп“ ЕАД.

Дружеството обезпечава дейността си със собствени и наети нетекущи активи, като складови помещения, портални и тилови кранове, подемни машини, както и разнообразни съоръжения и машини за обслужване на претоварните операции. В актива на баланса собствените ресурси са съставени от 84 % дял на имотите, машините и съоръженията, 15% търговски вземания и 1% парични средства и еквиваленти.

Наблюдават се изменения в показателите за ликвидност, които са посочени в следващата таблица:

Показатели	2021 г.	2020 г.
обща ликвидност	1,56	3,45
бърза ликвидност	0,53	1,74
незабавна ликвидност	0,08	0,25

По-долу са съпоставени избрани показатели за рентабилност и финансова автономност:

показатели	2021 г.	2020 г.
коефициент на финансова автономност	8,02	18,83
коефициент на финансова задлъжнялост	0,12	0,05
рентабилност на продажбите	0,16	0,13
рентабилност на активите	0,06	0,04
рентабилност на пасивите	0,55	0,83
рентабилност на собствения капитал	0,07	0,04

3. Основни рискове

В дейността си дружеството е изправено основно пред следните рискове:

Инфлационен риск

Инфлацията в страната влияе върху реалната възвращаемост на инвестициите. За 2021 година Националният статистически институт отчете средногодишна инфлация за страната 3,1%. Въпреки това, данните за последните няколко години отразяват подобрения в общата покупателна способност на стопанските единици в страната и благоприятни изменения в търговията на българския пазар.

(%)					
2015	2016	2017	2018	2020	2021
-0,1	-0,8	2,1	2,8	3,1	3,8

Рискове свързани с паричните потоци

Договорната политика на дружеството е насочена към гарантиране на регулярни входящи парични потоци и погасяване на текущите му задължения в договорените срокове и размери. Основните постъпления са от големи компании, утвърдени в своята област и с добър капацитет да обслужват навреме задълженията си. Входящите парични потоци от оперативна дейност осигуряват не само необходимите средства за текущите оперативни плащания, но и част от средствата, необходими за инвестиционната дейност.

Управление на финансовия риск

Дружеството е изложено на следните рискове от употребата на финансови инструменти: кредитен риск, валутен риск, ликвиден риск, пазарен риск.

Управлението на финансовия риск е подробно разгледано в бележка 22 към финансовия отчет на Дружеството за годината завършваща на 31 декември 2021 г.

4. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

В момента в световен мащаб се наблюдават бързи темпове на разпространение на пандемията от коронавирус (COVID-19) в следствие на което световната икономика навлиза в период на криза, която ще причинява големи глобални смущения както в бизнеса в страната така и по света. Голяма част от страните в световен мащаб предприеха извънредни и скъпо-струващи икономически и социални мерки, които изискват в някои случаи ограничаване или дори преустановяване на нормалните бизнес операции при някои дружества, както и ограничаване

на пътуванията и строги карантинни мерки. Много индустрии особено в развлекателния бранш, но не само са силно засегнати от въведените ограничителни мерки. В речния транспорт и услугите по претоварване, съхранение и други пристанищни услуги тепърва очакваме прекъсвания на търсенето и предлагането.

Предвид горните обстоятелства, чиито обхват бързо се разширява и поради високото ниво на несигурност, породено от непредсказуемия резултат, към настоящия момент не сме в състояние да оценим с точност финансовия ефект, който настоящата криза може да има върху глобалната икономика и всички бизнес дейности.

Рано сутринта на 24 февруари 2022 г. Руската Федерация започна военни действия в Украйна. В следствие на това Европейския съюз и САЩ наложиха различни икономически санкции срещу Русия.

Ръководството следи развитието на руско-украинската криза и оценява потенциалните ефекти върху дейността на Дружеството и неговите финансови резултати и позиции. Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет Ръководството не очаква значителни или крайно негативни промени, застрашаващи дейността на Дружеството.

Към момента не е възможно да се определят количествено потенциалните ефекти от продължителността на военните действия, както и от икономическите санкции, свързани с тях.

5. Предвиждано развитие на дружеството

В прогнозата си за 2021 година, ръководството планира 5% ръст в товарооборота. Планират се допълнителни инвестиции за удължаване на акваторията на пристанището, разширяване на откритата складова площ и обновяване на пристанищните съоръжения и машини.

6. Дейности в областта на научните изследвания и разработки

През 2021 г. в дружеството не са извършвани научни изследвания и разработки.

7. Свързани лица и сделки със свързани лица

Сделките и салдата със свързани лица са оповестени в бел. 24 на финансовия отчет на дружеството за годината завършваща на 31 декември 2021 г.

8. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2021 г.

гр. Русе, 01.06.2022 г.

Изпълнителен директор:

Валерий Петров



Съдържание

Финансов отчет

Отчет за финансовото състояние.....	2
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Бележки към финансовия отчет.....	6

Доклад на независимия одитор

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2021	31 декември 2020
Активи			
Имоти, машини и съоръжения	11	12,315	11,269
Нематериални активи	12	9	14
Активи с право на ползване	12.1.	44	69
Активи по отсрочени данъци	13	19	-
Общо нетекущи активи		12,387	11,352
Материални запаси	14	6	14
Търговски и други вземания	15	613	735
Търговски и други вземания от свързани лица	15	1,412	836
Предплащания за разходи и активи	16	137	8
Парични средства и еквиваленти	17	114	124
Общо текущи активи		2,282	1,717
Общо активи		14,669	13,069
Собствен капитал			
Регистриран капитал		6,350	6,350
Резерви		1,367	1,367
Печалби и загуби		5,309	4,693
Общо собствен капитал	18	13,026	12,410
Пасиви			
Лизинг	20	70	-
Задължения по лизинг	20.1.	21	45
Доходи на наети лица	21	180	119
Общо нетекущи пасиви		271	164
Лизинг	20	18	8
Задължения по лизинг	20.1.	25	22
Търговски и други задължения	19	1,026	368
Търговски и други задължения към свързани лица	19	-	36
Отсрочени приходи		198	-
Платим данък върху печалбата	13	105	61
Общо текущи пасиви		1,372	495
Общо пасиви		1,643	659
Общо собствен капитал и пасиви		14,669	13,069

Бележките на страници 7 до 41 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата на съставяне: 1 юни 2022 г.

Валерий Петров
Изпълнителен директор

Петя Николаева
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Стоянка Апостолова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител

Недялко Апостолов
Управител

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

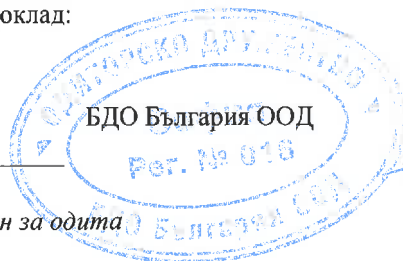
В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Приходи	5	5,587	4,215
Отчетна стойност на продажбите	8	(3,610)	(3,006)
Брутна печалба		1,977	1,209
Други приходи	6	86	117
Разходи за продажба, дистрибуция и административни разходи	8	(615)	(527)
Други разходи	7	(411)	(86)
Резултат от оперативна дейност		1,037	713
Финансови приходи		2	-
Финансови разходи		(9)	(82)
Нетни финансови разходи	10	(7)	(82)
Печалба преди данъци		1,030	631
Разходи за данъци	13	(86)	(62)
Печалба за годината		944	569
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:</i>			
Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи	20	(43)	(22)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		(43)	(22)
Общо всеобхватен доход за периода		901	547

Бележките на страници 7 до 41 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата на съставяне: 1 юни 2022 г.

Валерий Петров
Изпълнителен директорПетя Николаева
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Стоянка Апостолова
Регистриран одитор, отговорен за одита
УправителНедялко Апостолов
Управител

Отчет за промените в собствения капитал

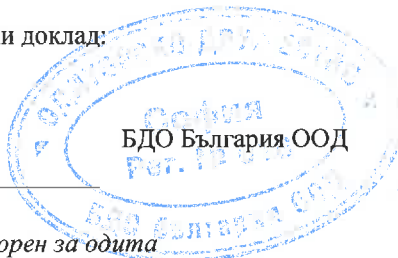
В хиляди лева	Бележка	Регистриран капитал	Преопределен резерв	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2021		6,350	1,367	4,693	12,410
Общо всеобхватен доход за периода					
Печалба за периода		-	-	944	944
Друг всеобхватен доход		-	-	(43)	(43)
Общо всеобхватен доход за периода		-	-	5,594	13,311
Сделки със съдружници, отчетени в собствения капитал					
Дивидент				(285)	(285)
Общо сделки със съдружници				(285)	(285)
Баланс на 31 декември 2021	18	6,350	1,367	5,309	13,026
Баланс на 1 януари 2020		6,350	1,367	4,146	11,863
Общо всеобхватен доход за периода					
Печалба за периода		-	-	569	569
Друг всеобхватен доход		-	-	(22)	(22)
Общо всеобхватен доход за периода		-	-	547	547
Баланс на 31 декември 2020	18	6,350	1,367	4,693	12,410

Бележките на страници 7 до 41 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата на съставяне: 1 юни 2022 г.

Валерий Петров
Изпълнителен директорПетя Николаева
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Стоянка Апостолова
Регистриран одитор, отговорен за одита
УправителНедялко Апостолов
Управител

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от контрагенти		5,700	4,703
Плащания към контрагенти		(1,488)	(1,094)
Данъци и такси платени към бюджета		(531)	(405)
Плащания, свързани с персонала		(2,173)	(1,894)
Финансиране по проект DTP3-576-3.1 Dionisys		54	-
Други плащания		(87)	(84)
Паричен поток от оперативна дейност		1,475	1,226
Изплатени данъци върху печалбата		(61)	(185)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		1,414	1,041
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(1,095)	(840)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		(1,095)	(840)
Паричен поток от финансова дейност			
Изплатени заеми		-	(25)
Получени заеми		-	25
Предоставена финансова помощ		(253)	(496)
Възстановени суми по предоставена финансова помощ		252	475
Плащания по задължения за финансов лизинг		(8)	(31)
Плащания на лихви по финансов лизинг		(33)	(24)
Други финансови разходи		(3)	(3)
Нетен паричен поток от финансова дейност		(329)	(79)
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти		(10)	122
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		124	2
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	17	114	124

Бележките на страници 7 до 41 са неразделна част от този финансов отчет.

Дата на съставяне: 1 юни 2022 г.

Валерий Петров
Изпълнителен директор

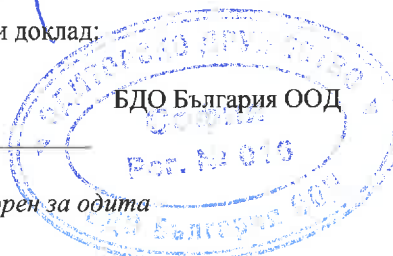


Петя Николаева
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:

Стоянка Апостолова

Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител



Недялко Апостолов
Управител

Бележки към финансовия отчет

1.	Статут и предмет на дейност	7
2.	База за изготвяне.....	7
3.	Функционална валута и валута на представяне	8
4.	Използване на приблизителни оценки и преценки.....	8
5.	Приходи.....	9
6.	Други приходи	9
7.	Други разходи	10
8.	Разходи по елементи.....	10
9.	Разходи за възнаграждения на наети лица	11
10.	Финансови разходи и приходи	11
11.	Имоти, машини и съоръжения.....	12
12.	Нематериални активи	13
12.1.	Активи с право на ползване	14
13.	Данъци	15
14.	Материални запаси	17
15.	Търговски и други вземания	17
16.	Предплащания за разходи и активи	18
17.	Пари и парични еквиваленти	18
18.	Капитал и резерви.....	18
19.	Търговски и други задължения	19
20.	Задължения по финансов лизинг.....	19
20.1.	Задължения по лизинг (МФСО 16).....	20
21.	Доходи на наети лица.....	20
22.	Финансови инструменти	21
23.	Условни задължения	27
24.	Свързани лица	27
25.	Оперативен лизинг	28
26.	Събития след датата на отчетния период	29
27.	База за измерване	30
28.	Значими счетоводни политики	30-31
29.	Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени	39

Бележки към финансовия отчет**1. Статут и предмет на дейност**

ПОРТ БУЛМАРКЕТ ЕАД („Дружеството“) е дружество със седалище в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 203683208 на 1 септември 2015 година. Адресът на управление на Дружеството е гр. Русе, бул. „Тутракан“ 100, офис-център „Булмаркет“.

ПОРТ БУЛМАРКЕТ ЕООД е търговско дружество вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 202891569 на 16 януари 2014 г., което е създадено чрез отделяне от Булмаркет ДМ ООД. Въз основа на решение на едноличния собственик на капитала от 7 август 2015 г. ПОРТ БУЛМАРКЕТ ЕООД е преобразувано чрез промяна на правната му форма от еднолично дружество с ограничена отговорност в еднолично акционерно дружество. Преобразуващото се дружество ПОРТ БУЛМАРКЕТ ЕООД е прекратено без ликвидация и заличено от Търговския регистър. Негов универсален правопреемник е ПОРТ БУЛМАРКЕТ ЕАД.

Съгласно решение на едноличния собственик на капитала на ПОРТ БУЛМАРКЕТ ЕАД през 2019 година е извършено преобразуване на УЛТРА ГАЗ ЕООД чрез вливането му в ПОРТ БУЛМАРКЕТ ЕАД. Приемащото дружество ПОРТ БУЛМАРКЕТ ЕАД е универсален правопреемник на преобразуващото се дружество УЛТРА ГАЗ ЕООД, което е прекратено без ликвидация. Приемащото дружество е придобило всички права и задължения, отговорности и фактически отношения, както и цялото имущество на преобразуващото се дружество. На 17 януари 2019 година е регистрирано в Търговския регистър заличаване на УЛТРА ГАЗ ЕООД.

ПОРТ БУЛМАРКЕТ ЕАД е собственик на пристанище за обществен транспорт с регионално значение „Порт Булмаркет Русе“. То е вписано в Регистъра на пристанищата на Република България. Съобразно вписването в Регистъра за пристанищата на Република България и Регистъра на пристанищните оператори в района на Дирекция „Речен надзор - Русе“ ПОРТ БУЛМАРКЕТ ЕАД е оператор регистриран под № 32/26.11.2015 г. В съответствие с изискванията на Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България Дружеството дължи заплащане на акваториална такса в размер определен от Министерски съвет. Акваториалната такса е годишна и се изчислява на базата на дължината на бреговата линия на пристанището, която е 825 метра.

ПОРТ БУЛМАРКЕТ ЕАД предоставя следните пристанищни услуги: обработка на товари – генерални, насипни и наливни товари, в т.ч. нефтопродукти, течни химикали и газове, както и морско-технически услуги, за извършването на които е необходимо използването на пристанищна територия или пристанищни съоръжения: швартови услуги, снабдяване на корабите с електрическа енергия и комуникация, корабно бункерование и приемане и обработване на отпадъци – резултат от корабоплавателна дейност.

През 2021 г. е учредено ново дружество-майка - „Булмаркет Груп“ ЕАД, ЕИК 206523909 чрез отделяне от „Булмаркет ДМ“ ЕООД. Това дружество става едноличен собственик на капитала на „Порт Булмаркет“ ЕАД. Капиталът е записан и внесен изцяло.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от трима членове: Валерий Христов Петров - изпълнителен директор, Булмаркет Груп ЕАД и Младен Станков Станков.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на 1 юни 2022 година.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени, са оповестени в бележки 26-28.

Бележки към финансовия отчет**Действащо предприятие**

Финансовият отчет е изготвен на базата на оценката на Ръководството, че дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

Дружеството отчита за 2021 година печалба от 944 хил. лева (за 2020 г. е отчетена печалба след данъци 569 хил. лева). Нетните активи към 31 декември 2021 г. са в размер на 13,026 хил. лева (към 31 декември 2020 г. нетните активи са в размер на 12,410 хил. лева). Нетните активи превишават стойността на регистрирания капитал. Клиентската база и договори на Дружеството, както и наличните ресурси позволяват реализирането на печалба от дейността и положителни парични потоци от оперативна дейност.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Управителят на дружеството-майка носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедлива стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3. Оценки на не-финансови активи по справедлива стойност обичайно се извършват от външни, независими лицензирани оценители.

Финансовият екип на Дружеството преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава ангажираните с този процес служители от финансовия отдел оценяват получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на Изпълнителния директор на Дружеството.

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

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

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите

Бележки към финансовия отчет

стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 11 – Имоти, машини и съоръжения;
- Бележка 21 – Финансови инструменти.

5. Приходи

Приходите от дейността на Дружеството се формират от продажба на пристанищни и свързани услуги:

В хиляди лева	Общо			
	2021	Дял в %	2020	Дял в %
Продажби на услуги, в т.ч.				
Претоварни операции	4,360	78%	3,147	75%
Съхранение на товари	358	6%	438	10%
Други пристанищни услуги	631	11%	414	10%
Приходи от наем на машини и съоръжения	238	4%	216	5%
	5,587	100%	4,215	100%

Разпределението по географски региони на приходите от продажби е както следва:

В хиляди лева	2021	Дял в %	2020	Дял в %
България	5,020	89,85%	3,943	93,55%
Румъния	-	-	4	0,09%
Германия	543	12,88%	259	6,14%
Други	24	0,57%	9	0,21%
	5,587	100%	4,215	100%

6. Други приходи

В хиляди лева	2021	2020
Приходи от продажба на активи	5	-
Приходи от оценка на задължения	-	1
Компенсация по РМС № 739/26.10.2021 г.	22	-
Финансиране по проект DTP3-576-3.1 Dionisys	54	-
Други	5	116
	86	117

Нетна печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения:

В хиляди лева	2021	2020
Приходи от продажби	210	1
Отписана балансова стойност на продадените активи	(205)	(1)
	5	-

Бележки към финансовия отчет

7. Други разходи

В хиляди лева	2021	2020
Неустойки с обезщетителен характер	373	31
Командировки	1	-
Представителни разходи	2	10
Местни данъци и такси	29	29
Данъци върху разходите	1	2
Други	5	14
	411	86

8. Разходи по елементи

В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Разходи за материали в т.ч.		399	280
Горива		52	30
Електроенергия и вода		192	103
Материали и части за поддръжка		148	142
Смазочни материали		4	-
Инвентар		3	5
Разходи за външни услуги в т.ч.		786	573
Застраховка активи		25	24
Информационно обслужване и други услуги		88	23
Поддържане на пристанищни площи		171	133
Разходи за наеми		39	33
Разходи за транспорт		203	104
Такси свързани с пристанищна дейност и корабоплаване		-	26
Технически, консултантски, финансови и юридически услуги		223	203
Техническо обслужване		37	27
Разходи за персонал	9	2,267	1,964
Разходи за амортизация на собствени активи	11,12	641	607
Разходи за наети активи	12.1.	132	127
Други разходи	7	411	86
Общо отчетна стойност на продажбите, разходи за продажба и дистрибуция, административни и други разходи		4,636	3,619

Отчетна стойност на продажбите

В хиляди лева	2021	2020
Разходи за материали и ел. енергия	393	278
Разходи за услуги	470	294
Разходи за персонал	1,977	1,703
Разходи за амортизации на собствени активи	11,12 638	604
Разходи за наети активи	12.1. 132	127
	3,610	3,006

Бележки към финансовия отчет

8. Разходи по елементи (продължение)

Разходи за продажба и дистрибуция и административни разходи

В хиляди лева		2021	2020
Разходи за материали и ел. енергия		6	2
Разходи за услуги		316	279
Разходи за персонал		290	243
Разходи за амортизации на собствени активи	12	3	3
		<u>615</u>	<u>527</u>

9. Разходи за възнаграждения на наети лица

	Бележка	2021	2020
В хиляди лева			
Възнаграждения		1,910	1,627
Начисление по планове с дефинирани доходи при пенсиониране	20	350	306
Хонорари		7	13
		<u>2,267</u>	<u>1,946</u>

10. Финансови разходи и приходи

В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Лихвени приходи по търговски заеми		2	-
Финансови приходи		<u>2</u>	<u>-</u>
Такси и комисиони за отпускане и предоговаряне на банкови гаранции, разглеждане на сделки и искания		-	75
Лихви МФСО 16		3	3
Лихви по лизингови договори		2	1
Разходи за лихви от задължения на наети лица	20	1	1
Други		3	2
Финансови разходи		<u>9</u>	<u>82</u>
Нетни финансови разходи признати в печалби и загуби		<u>(7)</u>	<u>(82)</u>

Бележки към финансовия отчет

11. Имоти, машини и съоръжения

В хиляди лева	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства без автомобили	Други	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2020	7,504	4,764	1,351	134	307	14,060
Придобити активи	-	-	-	-	615	615
Въвеждане в експлоатация	60	288	81	8	(437)	-
Баланс към 31 декември 2020	7,564	5,052	1,432	142	485	14,675
Баланс към 1 януари 2021	7,564	5,052	1,432	142	485	14,675
Придобити активи	-	-	-	-	1,898	1,898
Въвеждане в експлоатация	426	154	473	16	(1,069)	-
Отписани активи	-	-	(206)	-	(10)	(216)
Баланс към 31 декември 2021	7,990	5,206	1,699	158	1,304	16,357
Амортизация и загуби от обезценка						
Баланс към 1 януари 2020	1,165	966	585	87	-	2,803
Амортизация за годината	201	238	142	21	-	602
Баланс към 31 декември 2020	1,366	966	727	108	-	3,405
Амортизация и загуби от обезценка						
Баланс към 1 януари 2021	1,366	1,204	727	108	-	3,405
Амортизация за годината	207	253	163	13	-	636
Баланс към 31 декември 2021	1,573	1,457	890	121	-	4,041
Балансова стойност						
Към 01 януари 2020	6,339	3,797	766	48	307	11,256
Към 31 декември 2020	6,198	3,847	705	35	485	11,269
Към 31 декември 2021	6,417	3,748	809	38	1,304	12,315

Заложени активи

Към 31 декември 2021 година имоти, машини и съоръжения с балансова стойност 8,847 хил. лева са заложени като обезпечения по банков заем на Дружеството-собственик (виж Бележка 18 и Бележка 23).

Разходи за амортизации

Разходите за амортизации на имоти, машини и съоръжения са разпределени по функционално предназначение както следва:

В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Себестойност на продажбите	8	636	602
Разходи за амортизации		636	602

Бележки към финансовия отчет

12. Нематериални активи

В хиляди лева

	Система за управление на ресурсите	Други	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2020	5	27	32
Баланс към 31 декември 2020	5	27	32
Баланс към 1 януари 2021	5	27	32
Баланс към 31 декември 2021	5	27	32
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2020	3	10	13
Амортизация за годината	1	4	5
Баланс към 31 декември 2020	4	14	18
Баланс към 1 януари 2021	4	14	18
Амортизация за годината	1	4	5
Баланс към 31 декември 2021	5	18	23
Към 1 януари 2020	2	17	19
Към 31 декември 2020	1	13	14
Към 31 декември 2021	-	9	9

Разходи за амортизации

Разходите за амортизации на нематериални активи са разпределени по функционално предназначение както следва:

В хиляди лева

	Бележка	2021	2020
Себестойност на продажбите		5	2
Разходи по продажбите и административни разходи	8	3	3
Разходи за амортизации		8	5

Бележки към финансовия отчет

12.1. Активи с право на ползване

<i>В хиляди лева</i>	Сгради с право на ползване	Машини, съоръжения и оборудване с право на ползване	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2020	108	164	272
Въвеждане в експлоатация	-	49	49
Баланс към 31 декември 2020	108	213	321
Баланс към 1 януари 2021	108	213	321
Въвеждане в експлоатация	-	107	107
Баланс към 31 декември 2021	108	320	428
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2020	22	103	125
Амортизация за годината	22	105	127
Баланс към 31 декември 2020	44	208	252
Баланс към 1 януари 2021	44	208	252
Амортизация за годината	21	111	132
Баланс към 31 декември 2021	65	319	384
Балансова стойност			
Към 31 декември 2020	64	5	69
Към 31 декември 2021	43	1	44

Бележки към финансовия отчет

13. Данъци

Разходи за данъци

В хиляди лева	2021	2020
Данъци признати в печалби и загуби		
Текущ данък		
Данък за текущата година	105	62
	105	62
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(19)	-
	(19)	-
Общо разходи за данъци	86	62

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2021	2020
Печалба за периода	944	569
Общо разходи за данъци	(86)	(62)
Печалба преди данъци	1,030	631
Корпоративен данък, базиран на		
законовата данъчна ставка	(10%) (103)	(10%) (63)
Непризнати разходи за данъчни цели	1,65% 17	0,16% 1
	(86)	(62)

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи 2021	Пасиви 2021	Нетно 2021	Активи 2020	Пасиви 2020	Нетно 2020
Имоти, машини и съоръжения	4	-	4	-	-	-
Доходи на служители	15	-	15	-	-	-
Последващи оценки на фин.активи и пасиви	-	-	-	-	-	-
Данъчни активи/(пасиви)	19	-	19	-	-	-
Нетиране на данъците	-	-	-	-	-	-
Нетни данъчни активи/(пасиви)	19	-	19	-	-	-

Бележки към финансовия отчет

13. Данъци (продължение)

Движения на отсрочените данъци през годината

В хиляди лева

	Баланс 1 януари 2020	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2020	Баланс 1 януари 2021	Признати в печалби и загуби	Баланс 31 декември 2021
Имоти, машини и съоръжения	(4)	-	(4)	(4)	4	-
Доходи на служители	3	-	3	3	15	18
Последващи оценки на фин. активи и пасиви	1	-	1	1	-	1
	-	-	-	-	19	19

Бележки към финансовия отчет

14. Материални запаси

В хиляди лева

	2021		2020	
	хил. лева	количество	хил. лева	количество
Материали и консумативи, в т.ч.:	5		13	
горива за превозни средства (литър)	2	2,270	9	12,859
масла (литър)	1	135	1	135
работно облекло и лични предпазни средства (брой)	2	116	3	78
Стоки, в т.ч.:	1		1	
метали (тон)	1	1	1	1
	6		14	

15. Търговски и други вземания

В хиляди лева

	Бележка	2021	2020
Търговски вземания от свързани лица	21,23	60	275
Търговски вземания от други свързани лица	21,23	1,325	536
Търговски вземания от трети лица	21	271	153
Съдебни и присъдени		6	6
Други вземания от свързани лица		25	25
Други вземания		209	574
		1,896	1,569
Предоставени заеми на свързани лица		2	-
Предоставени заеми на трети лица		1	2
		3	2
Данъци за възстановяване от бюджета		126	-
		126	-
Нетекущи		-	-
Текущи		2,025	1,571
		2,025	1,571

Експозицията на Дружеството към кредитен и валутен риск, и загуби от обезценка свързани с търговски и други вземания, са представени в бележка 21.

Бележки към финансовия отчет

16. Предплащания за разходи и активи

В хиляди лева

	2021	2020
Аванси за доставка на услуги	137	8
	137	8

17. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	Бележка	2021	2020
Суми по банкови сметки	21	90	116
Парични средства в каса		24	8
Пари и парични еквиваленти		114	124
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци		114	124

Дружеството е обезпечило задълженията по договор за заем на предприятие под общ контрол с предоставяне на залог на вземания по банкови сметки.

18. Капитал и резерви

Регистриран капитал

Към 31 декември 2021 година регистрираният капитал на ПОРТ БУЛМАРКЕТ ЕАД възлиза на 6,350 хил. лева. Той е формиран от 635,000 поименни налични акции с право на глас, всяка с номинална стойност от 10,00 лева. Едноличен акционер в Дружеството е компанията-майка Булмаркет Груп ЕАД:

Съдружници	2021		2020	
	хил. лева	% акции	хил. лева	% дял
Булмаркет ДМ ЕООД	-	-	6,350	100%
Булмаркет Груп ЕАД	6,350	100%	-	-
	6,350	100%	6,350	100%

През 2021 година няма промяна в размера на капитала.

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв на Дружеството е в размер на 1,367 хил. лева (31 декември 2020 г.: 1,367 хил. лева). Преоценъчният резерв е възникнал в резултат на преоценка до справедлива стойност на имоти, машини и съоръжения в Булмаркет ДМ ЕООД, който е прехвърлен при отделяне на ПОРТ БУЛМАРКЕТ ЕООД и учредяване на Дружеството (виж също бележка 1 "Статут и предмет на дейност").

Залог на търговско предприятие

На 04 януари 2018 г. е сключен Договор за залог на търговско предприятие (като съвкупност от права, задължения и фактически отношения в полза на Българо-американска кредитна банка АД за обезпечение на Договор за банков кредит от 04 януари 2018 г. между БАКБ АД като кредитор, и Булмаркет ДМ ЕООД като кредитополучател и Порт Булмаркет ЕАД като съдлъжник.

Бележки към финансовия отчет

19. Търговски и други задължения

В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Търговски задължения към свързани лица	21,23	649	21
Търговски задължения към други свързани лица	21,23	-	15
Търговски задължения към трети лица	21	101	93
Задължения към персонала по начислени заплати	21	116	101
Задължения към персонала по използван отпуск	21	104	68
Търговски задължения		970	298
Други задължения към бюджета и социалното осигуряване		49	103
Други задължения		7	3
Други задължения		56	106
		1,026	404
Нетекущи		-	-
Текущи		1,026	404
		1,026	404

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 21.

20. Задължения по финансов лизинг

В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Задължения по финансов лизинг – нетекуща част	26	70	-
Задължения по финансов лизинг – текуща част	26	18	8
	26	88	8

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 година задължения по финансов лизинг са по договор за придобиване на специализирана техника – мотокар, марка Катерпилър, Модел DP50N3.

Плащанията по финансов лизинг са деноминирани в лева, а номиналният лихвен процент е 3,99%. Финансовият лизинг падежира през месец юни 2026 година.

Задълженията по финансов лизинг са платими както следва:

	Бъдещи минимални лизингови плащания	Лихва	Настояща стойност на минимални лизингови плащания	Бъдещи минимални лизингови плащания	Лихва	Настояща стойност на минимални лизингови плащания
В хиляди лева	2021	2021	2021	2020	2020	2020
По-малко от 1 година	21	3	18	8	-	8
Между 1 и 5 години	75	5	70	-	-	-
	96	8	88	8	-	8

Бележки към финансовия отчет

20.1. Задължения по лизинг (МФСО 16)

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Задължения по лизинг – нетекуща част (МФСО 16)	21	45
Задължения по лизинг – текуща част (МФСО 16)	25	22
	46	67

21. Доходи на наети лица

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
<i>Дългосрочни задължения към персонала</i>		
Задължение за планове с дефинирани доходи при пенсиониране	180	119
Общо задължения за доходи на наети лица	180	119

Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България.

Начислената провизия за обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2021 година възлиза на 180 хиляди лева, като е използван кредитният метод на прогнозираните единици. Приблизителният размер на условното задължение към 31 декември 2021 година се основава на актюерски доклад.

В доклада за 2021 година са използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 0,65%.
- Очаквано увеличение на заплатите: 8 % за периода 2022-2025 година и 3% за всяка следваща година, спрямо нивото за предшестващата я за целия останал период до момента на придобиване на пенсионни права.
- Текучество: между 0% и 16% годишно.
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст.

Движения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2021	2020
Настояща стойност на задълженията към 1 януари		119	78
Платени суми		(10)	(8)
Разходите за настоящи услуги	9	26	28
Разходи за лихви		1	1
Преоценки			
Корекции произтекли от опыта и действителността		13	32
Актюерски (печалби) от демографски предположения		-	-
Актюерски (печалби) от финансови предположения		31	(12)
Настояща стойност на задълженията към 31 декември		180	119

Разходи признати в печалби и загуби

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	2021	2020
Разходи за текущи услуги	9	26	28
Разходи за лихви	10	1	1
		27	29

Бележки към финансовия отчет

21. Доходи на наети лица (продължение)

Разходи признати в друг всеобхватен доход

В хиляди лева	2021	2020
Актьорски (печалби)	43	22
	43	22

Анализ на чувствителността

Изчислението на задълженията по план с дефинирани доходи се влияе от промените в актьорските преценки за ръста на смъртността, изброени по-горе. Ефектът от изменение в актьорските предположения с 0.5% върху задълженията по плана в края на отчетния период е незначителен, със стойност под хиляда лева. Въпреки че анализа не взема пред вид пълното разпределение на паричните потоци очаквани по плана, той предоставя приближение за чувствителността на изложените допускания.

22. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към отчетната дата, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

(i) Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2021 година. Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

(ii) Ръководството счита, че отчетните стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- краткосрочните вземания (бележка 15)
- търговски и други задължения (бележка 19)
- парични средства (бележка 17)

(iii) Ръководството е направило анализ за определяне на справедливите стойности на дългосрочните финансови инструменти, по които Дружеството е страна. Ръководството счита, че посочените по-долу дългосрочни финансови инструменти отговарят на критериите за класифициране в трето ниво на йерархията на справедливите стойности.

При извършване на анализа за определяне на справедливите стойности ръководството е преценило, че няма налични наблюдаеми пазарни данни, които да могат да бъдат използвани без съществени корекции, при определяне на съответните справедливи стойности на дългосрочните финансови инструменти на Дружеството. Ръководството счита, че при определянето на справедливите стойности на финансовите инструменти има значителен брой рискове и обстоятелства, които оказват влияние при определяне на справедливите стойности на тези финансови инструменти – сума на финансовия инструмент, матуритет, вид лихва, вид валута, цел на кредита, обезпечение, икономическата среда, в която оперират страните по финансовия инструмент, собствен риск от неизпълнение, и други.

Поради липсата на директно наблюдаеми пазарни данни, съответстващи на рисковете и обстоятелствата свързани с всеки един финансов инструмент, Ръководството счита, че е практически невъзможно да се даде единична оценка на справедливите стойности на тези инструменти.

На база на направените анализи Ръководството счита, че отчетните стойности на посочените финансови инструменти може да се приемат за разумно приближение до техните справедливи стойности.

Бележки към финансовия отчет

Въпреки че Дружеството смята, че оценките на справедливи стойности са правилни, употребата на различни методики и предположения може да доведе до определяне на различни справедливи стойности.

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Изпълнителния директор носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Той докладва регулярно пред Изпълнителния директор на дружеството-майка за своите действия.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и отпуснати финансираня на свързани и трети лица.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Ръководството също така отчита демографските данни на клиенти на Дружеството, включително риск от неизпълнение на индустрията и страната, в която клиентите оперират, тъй като тези фактори могат да окажат влияние върху кредитния риск, особено в момента на влошаващи се икономически условия. През 2021 г. приблизително 82% от приходите на Дружеството се дължат на търговски сделки с 10 клиента.

Събираемостта на вземанията се контролира директно от Изпълнителния директор, финансовия и търговския директори. Отговорността им е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара, състояние и възможности на съответния контрагент, и респ. пазарните цели и потребностите на Дружеството. Търговският отдел прилага кредитна политика, при която се анализира всеки нов клиент поотделно за кредитоспособността преди стандартните за Дружеството условия за плащане и доставка да се предложат. Прегледът на Дружеството включва външни оценки, когато е възможно, а в някои случаи банкови референции. Лимитите за покупка са установени за всеки клиент, което представлява максималната експозиция. Тези лимити се преглеждат на годишна база. Клиенти, които не отговарят на изисквания показател за кредитоспособност на Дружеството могат да извършват сделки с Дружеството само с предплащане.

Търговски и други вземания са свързани главно с клиенти на едро на Дружеството. Дружеството не изисква обезпечение по отношение на търговските и други вземания.

Дружеството начислява обезценка, която представлява неговата приблизителна оценка за възникнали загуби по отношение на търговските и други вземания.

Бележки към финансовия отчет

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски и други вземания към отчетната дата е, както следва:

	Бележка	Балансова стойност 2021	Балансова стойност 2020
<i>В хиляди лева</i>			
Търговски вземания от свързани лица	15	60	275
Търговски вземания от други свързани лица	15	1,325	536
Търговски вземания от трети лица	15	271	153
Пари по банкови сметки	16	90	116
		<u>1,746</u>	<u>1,080</u>

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски вземания от клиенти и търговски вземания от свързани лица към отчетната дата по географски региони е, както следва:

	Балансова стойност 2021	Балансова стойност 2020
<i>В хиляди лева</i>		
България	1,625	934
Китай	21	21
Други	10	9
	<u>1,656</u>	<u>964</u>

Обезценка

Времевата структура на търговски вземания от клиенти и търговски вземания от свързани лица към датата на отчета, които не са обезценени, е както следва:

	2021	2020
<i>В хиляди лева</i>		
Нито просрочени, нито обезценени	132	166
Просрочени между 1-30 дни	278	303
Просрочени между 31-90 дни	208	152
Просрочени между 91-120 дни	175	60
Просрочени между 121-365 дни	598	64
Просрочени над 365 дни	265	219
	<u>1,656</u>	<u>964</u>

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти в банки към 31 декември 2021 година, възлизащи на 90 хил. лева (31 декември 2020 – 116 хил. лева), което представлява максималната им кредитна експозиция. Парите и паричните еквиваленти се намират основно в банкови и финансов институции, оценявани със следните рейтинги: BB-, BBB, BB.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да предоставя финансови гаранции само на свързани лица. Към 31 декември 2021 г. има издадени корпоративни гаранции към дружество под общ контрол, виж бел. 22.

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството. Дружеството прилага изчисление на себестойността на базата на дейности за своите продукти и услуги, което подпомага за следенето на паричните потоци и за оптимизиране на възвръщаемостта на

Бележки към финансовия отчет

инвестициите. Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени, като природни бедствия.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2021

В хиляди лева

	Балансо- ва стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 годи ни
Не-деривативни финансови задължения						
Лизинг	88	(92)	(10)	(9)	(22)	(52)
Задължения по лизинг	46	(47)	(12)	(12)	(23)	
Търговски задължения към трети лица	88	(88)	(88)	-	-	-
Търговски задължения към свързани лица	43	(43)	(43)	-	-	-
Търговски задължения към други свързани лица	21	(21)	(21)	-	-	-
Задължения към персонал	147	(147)	(147)	-	-	-
	433	(438)	(321)	(21)	(45)	(52)

31 декември 2020

В хиляди лева

	Балансо- ва стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 годи ни
Не-деривативни финансови задължения						
Лизинг	8	(8)	(8)	-	-	-
Задължения по лизинг	67	(70)	(12)	(12)	(23)	(23)
Търговски задължения към трети лица	93	(93)	(93)	-	-	-
Търговски задължения към свързани лица	21	(21)	(21)	-	-	-
Търговски задължения към други свързани лица	15	(15)	(15)	-	-	-
Задължения към персонал	169	(169)	(169)	-	-	-
	373	(376)	(318)	(12)	(23)	(23)

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът 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 се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Дружеството е изложено на ценови риск от два фактора:

- евентуално нарастване на доставните цени на материалите;
- нарастващата конкуренция на българския пазар на пристанищни услуги.

За минимизиране на това влияние, Дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, и гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Бележки към финансовия отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Пазарен риск (продължение)

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута – BGN. Такива сделки са деноминирани предимно в (EUR). От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Лихвата по заемите се деноминира във валутата на заема. Обикновено заемите се деноминират във валута, която съвпада с валутата на паричните потоци от свързаните с тях дейности на Дружеството, най-често в левове и евро, но също и в долари. Това позволява създаването на икономически хедж без деривативи и в резултат не се прилага отчитане на хеджирането в тези случаи.

По отношение на други парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, политиката на Дружеството е да поддържа нетната си експозиция на приемливо ниво чрез закупуване и продажба на чуждестранни валути на спот курсове, когато е необходимо, за да се изгладят временните дисбаланси.

Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е както следва на базата на условни суми:

В хиляди	31 декември 2021			31 декември 2020		
	USD	EUR	RON	USD	EUR	RON
Търговски вземания от трети и свързани лица		31		-	30	-
Търговски задължения		-		-	-	-
Нетна експозиция от отчета за финансово състояние		31		-	30	-

Следните ключови обменни курсове са приложими през годината:

	Среден курс	Курс към отчетната дата	Среден курс	Курс към отчетната дата
	2021	2021	2020	2020
BGN				
EUR 1	1,96	1,96	1,96	1,96

Бележки към финансовия отчет

22. Финансови инструменти (продължение)

(б) Управление на финансовия риск (продължение)

(iv) Пазарен риск (продължение)

Валутен риск (продължение)

Анализ на чувствителността

Разумно възможно увеличение (намаление) на обменния курс EUR срещу всички други валути към 31 декември би засегнало оценката на финансовите инструменти деноминирани в чуждестранни валути и би засегнало собствения капитал и печалби и загуби. Анализът допуска, че всички променливи, особено лихвени нива, остават непроменени и игнорира всяко влияние на прогнозни продажби и покупки.

Лихвен риск

В структурата на активите на Дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на Дружеството под формата на краткосрочни заеми са с фиксиран лихвен процент. Поради това Ръководството счита, че експозицията към лихвения риск е незначителна.

(в) Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база така, че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Капиталът се състои от записани поименни акции, преоценъчен резерв и неразпределена печалба. Изпълнителния директор следи възвръщаемостта на капитала, както и нивото на дивидентите.

Дружеството управлява капитала с помощта на коефициент на нетен дълг към собствен капитал. За тази цел нетен дълг представлява общо задълженията (включващи лихвоносни заеми и задължения по договори за финансов лизинг), минус пари и парични средства.

Коефициент на нетен дълг към собствен капитал на Дружеството към датата на отчета е, както следва:

В хиляди лева	2021	2020
Общо пасиви	1,624	659
Намалени с: пари и парични еквиваленти	(114)	(124)
Нетни дългове	1,510	535
Общо собствен капитал	13,026	12,410
Коефициент на нетен дълг към собствен капитал към 31 декември	0,12	0,04

През годината не е имало промени в подхода за управлението на капитала на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

23. Условни задължения

Към 31 декември 2021 г. Дружеството е солидарно отговорен длъжник по издадена банкова гаранция в полза на институции в размер на 1,2 млн.лв.

24. Свързани лица

Предприятие-майка и крайно контролиращо лице

Предприятие-майка е Булмаркет Груп ЕАД. Крайно контролиращо лице е Станко Добрев Станков.

Идентифициране на свързани лица

Дружеството има отношение на свързано лице за 2021 година със следните лица:

- Булмаркет Груп ЕАД – предприятие-майка
- Булмаркет ДМ ЕООД – дружество под общ контрол
- Булмаркет Рейл Карго ЕООД – дружество под общ контрол
- Булмаркет Си Ен Джи ЕООД - дружество под общ контрол
- Булмаркет Автотранспорт ЕООД дружество под общ контрол
- Булмаркет Ловеч ЕООД –дружество под общ контрол
- Браво Спед ООД - дружество под общ контрол
- Булмаркет Секюрити ЕООД - дружество под общ контрол о
- Булмаркет Енерджи ЕООД – дружество под общ контрол
- SC City Gaz SRL. Galati - дружество под общ контрол
- Gas Terminal Giurgiu S.R.L – дружество под общ контрол
- United Railways SRL – дружество под общ контрол
- Станко Добрев Станков – съдружник и управител в предприятието-майка. По тази линия на свързаност и следните предприятия под контрол, значително влияние или членство в ключов управленски персонал се дефинират като свързани лица:

Проект Ес ЕООД
ТМ Инфраструктура АД
Бизнес Груп МсМ ЕООД
Евро Ер Петрол ООД
Интершип ЕООД
Фреш Ойл ЕООД
Пробай ЕООД
Астра Финанс ЕАД
Астра Биоплант ЕООД
Танексим ЕООД

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Възнаграждението на ключовия ръководен персонал се състои от:

В хиляди лева

Краткосрочни доходи

	2021	2020
	61	51
	61	51

Бележки към финансовия отчет

24. Свързани лица (продължение)

Сделки с други свързани лица

В хиляди лева

		Стойност на сделките за годината приключила на 31.декември		Крайни салда към 31.декември Вземания/ (Задължения)	
		2021	2020	2021	2020
Продажба на стоки и услуги	Бележка				
Предприятие-майка на Дружеството		197	319	-	230
Свързани лица		490	217	60	45
Други свързани лица		1,440	1,168	1,325	409
Покупка на стоки и услуги					
Предприятие-майка на Дружеството		254	300	-	(2)
Свързани лица		312	82	(649)	(19)
Други свързани лица		7	33	-	(15)
Други					
Получени заеми от свързани лица		-	(25)	-	-
Изплатени заеми от свързани лица		-	25		
Предоставени заеми		251	514	2	-
Възстановени суми от предоставена финансова помощ		(251)	(491)		
Общо търговски вземания	15			1,385	511
Предоставени заеми	15			2	-
Общо търговски задължения	19			(649)	(64)

Никое от салдата не е обезпечено.

25. Оперативен лизинг

Лизинг като наемодател

Дружеството отдава под наем съоръжения и складови площи.

Наемните вноски по оперативен лизинг са платими както следва:

В хиляди лева	2021	2020
По-малко от една година	282	216
Между една и пет години	-	-
	<u>282</u>	<u>216</u>

През 2021 година 238 хил. лева са били признати като приходи от наеми (за 2020 година: 216 хил. лева).

Наем на ЖП съоръжения

Дружеството отдава при условията на оперативен лизинг ЖП съоръжения. Срокът на наемния договор е за една година. Договорът е сключен със свързано лице.

Бележки към финансовия отчет*Наем на Склад*

Дружеството отдава при условията на оперативен лизинг склад. Срокът на наемния договор е за една година. Договорът е сключен с трето лице.

26. Събития след датата на отчетния период

В момента в световен мащаб се наблюдават бързи темпове на разпространение на пандемията от коронавирус (COVID-19) в следствие на което световната икономика навлиза в период на криза, която ще причинява големи глобални смущения както в бизнеса в страната така и по света. Голяма част от страните в световен мащаб предприеха извънредни и скъпо-струващи икономически и социални мерки, които изискват в някои случаи ограничаване или дори преустановяване на нормалните бизнес операции при някои дружества, както и ограничаване на пътуванията и строги карантинни мерки. Много индустрии особено в развлекателния бранш, но не само са силно засегнати от въведените ограничителни мерки. В речния транспорт и услугите по претоварване, съхранение и други пристанищни услуги тепърва очакваме прекъсвания на търсенето и предлагането.

Предвид горните обстоятелства, чиито обхват бързо се разширява и поради високото ниво на несигурност, породено от непредсказуемия резултат, към настоящия момент не сме в състояние да оценим с точност финансовия ефект, който настоящата криза може да има върху глобалната икономика и всички бизнес дейности.

Рано сутринта на 24 февруари 2022 г. Руската Федерация започна военни действия в Украйна. В следствие на това Европейския съюз и САЩ наложиха различни икономически санкции срещу Русия.

Ръководството следи развитието на руско-украинската криза и оценява потенциалните ефекти върху дейността на Дружеството и неговите финансови резултати и позиции. Към датата на одобрение на настоящия финансов отчет Ръководството не очаква значителни или крайно негативни промени, застрашаващи дейността на Дружеството.

Към момента не е възможно да се определят количествено потенциалните ефекти от продължителността на военните действия, както и от икономическите санкции, свързани с тях.

Бележки към финансовия отчет**База за измерване**

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на следните позиции, които се измерват по алтернативна база към всяка отчетна дата:

Позиции	База за измерване
Имоти, машини и съоръжения	Преоценена стойност
Задължението по плана за дефинирани доходи	Настояща стойност на задължението за дефинирани доходи

27. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

а. Приходи	33
б. Финансови приходи и разходи	33
в. Чуждестранна валута	33
г. Доходи на наети лица	34
д. Данъци върху дохода	34
е. Материални запаси	35
ж. Имоти, машини и съоръжения	35
з. Нематериални активи	36
и. Финансови инструменти	37
й. Обезценка	38
к. Провизии	39
л. Лизинг	40

Бележки към финансовия отчет

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(а) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки

Приход се признава когато съществените рискове от собствеността са прехвърлени към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаваща свързаност на ръководството със стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Приходите се признават нетно от връщания, търговски отстъпки и количествени рабати.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба.

(ii) Приходи от услуги

Дружеството предоставя пристанищни услуги. Дружеството признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

(iii) Комисионни приходи

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната, получена от Дружеството.

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви.

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент.

(в) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

Бележки към финансовия отчет

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за превеждане на вноски по планове с дефинирани вноски се признават като разходи когато свързаните услуги се предоставят.

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и този доход се дисконтира.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Дисконтовият процент представлява доходността на държавни облигации с падеж приблизителен до срока на задълженията на Дружеството, деноминирани в български лева.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

(д) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Бележки към финансовия отчет

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Данъци върху дохода (продължение)

(ii) Отсрочен данък (продължение)

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „среднопретеглена стойност“.

*(ж) Имоти, машини и съоръжения**(i) Признаване и оценка**Първоначално признаване*

Имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Последваща оценка

За целите на последваща оценка на имотите, машините и съоръженията, Дружеството прилага модела на преоценената стойност в МСС 16. Преоценената стойност представлява справедливата стойност на актива към датата на преоценка, намалена с последваща амортизация и натрупани загуби от обезценка. Справедливата стойност на имотите, машините и съоръженията се определя на базата на пазарни доказателства, представени в доклад, изготвен от одобрен лицензиран оценител.

Обичайно, преоценката на имотите, машините и съоръженията се извършва на всеки 5 години. Когато справедливите стойности се променят значително за по-кратък период, преоценката може да се прави по-често.

Имотите, машините и съоръженията, притежавани от Дружеството, са оценени на базата на оценъчен доклад, изготвен през 2014 година от независим лицензиран оценител назначен от Агенцията по вписванията за целите на учредяване на Дружеството и вписан на 16 януари 2014 година.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се признават в печалбата или загубата. Когато преоценени активи се продават, сумите, включени в преоценен резерв, се рекласифицират в неразпределена печалба или загуба.

Бележки към финансовия отчет

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Имоти, машини и съоръжения (продължение)

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините и съоръженията, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за имоти, машини и съоръжения за текущия и сравнителния период са, както следва:

• сгради	23 – 25 години
• други съоръжения	3 – 25 години
• машини и оборудване	2 – 10 години
• транспортни средства	8 – 10 години
• стопански инвентар	6 – 7 години
• компютри	2 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(з) Нематериални активи

(i) Признаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Бележки към финансовия отчет**28. Значими счетоводни политики (продължение)****(з) Нематериални активи (продължение)****(iii) Амортизация**

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са, както следва:

- система за управление на ресурсите 2 години
- други 7 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(и) Финансови инструменти

Дружеството класифицира не-деривативните финансови активи в категорията заеми и вземания. Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

(i) Недеривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(ii) Недеривативни финансови активи – оценяване**Заеми и вземания**

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Бележки към финансовия отчет

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Недеривативни финансови активи – оценяване (продължение)

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с оборотни кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност
- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти
- при наличие на банкови депозити с оригинален матуритет до три месеца същите са третираны като парични средства и еквиваленти, а получените лихви по тях се включват в състава на паричните потоци от инвестиционна дейност
- в отчета за паричните потоци пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, които са платими при поискване и са неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството.

(iii) Недеривативни финансови пасиви – оценяване

Не-деривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(iv) Регистриран капитал

Регистрираният капитал се отчита по историческата цена.

(й) Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи

Финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства за обезценка.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

- неизпълнение или просрочие от длъжника;
- реструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало;
- индикации, че длъжник ще изпадне в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжника;
- наблюдаеми данни, които показват, че има измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

Бележки към финансовия отчет**28. Значими счетоводни политики (продължение)****(й) Обезценка (продължение)****(i) Недеривативни финансови активи (продължение)**Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на тези активи на ниво конкретен актив.

Загубата от обезценка се изчислява като разликата между отчетна стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка. Когато Дружеството определи, че няма реалистична възможност за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата.

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби за активи, които не са преоценени. Загуба от обезценка за преоценен актив се признава в ДВД доколкото тази обезценка не надвишава сумата на преоценения резерв за същия актив. Такава загуба от обезценка за преоценен актив намалява преоценения резерв за същия актив. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят балансовите стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(к) Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(i) Гаранции

Провизиите за гаранции се признават когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятностите те да се случат.

Бележки към финансовия отчет

28. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Провизии (продължение)

(ii) Преструктуриране

Провизията за разходи по преструктуриране се признава когато Дружеството има одобрен подробен формален план за преструктуриране и преструктурирането е започнало, или е обявено публично. Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

(iii) Възстановяване на терена

Съгласно съответните законови изисквания, провизии за възстановяването на терена по отношение на замърсена земя (ако има такава) и свързаните с това разходи се признават когато замърсяването е възникнало.

(iv) Обременяващи договори

Провизия за обременяващи договори се оценява по настоящата стойност на по-ниското от очакваните разходи за прекратяване на договора и очакваните нетни разходи за продължаване на договора. Преди установяване на провизията, Дружеството признава загуба от обезценка на активи, свързани с този договор.

*(л) Лизинг**(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг.

При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив; в последствие пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

(ii) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

(iii) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

Бележки към финансовия отчет

29. Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2021 г.

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила за текущия период:

- Изменения в МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9 в сила от 1 януари 2021, приети от ЕС, дата на одобрение 15 декември 2020 г., публикуван в Официален вестник на 16 декември 2020 г.
- Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 4, МСФО 7 и МСФО 16 Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС, дата на одобрение 13 януари 2021 г., публикуван в Официален вестник на 14 януари 2021 г.
- Изменения на МСФО 16 Лизинг: Намаления на наемите, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., приет от ЕС, дата на одобрение 30 август 2021 г. Публикуван в Официален вестник на 31 август 2021 г.
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 май 2021 г., приет от ЕС, дата на одобрение 19 ноември 2021 г., публикуван в Официален вестник на 23 ноември 2021 г., в сила от 01 януари 2023 г.
- Изменения в МСФО 3 Бизнес Комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС, дата на одобрение 28 юни 2021 г., публикуван в Официален вестник на 2 юли 2021 г.

Приемането на тези изменения в съществуващите стандарти не доведе до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Документи, издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС

Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на финансовите отчети:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са 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., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г. все още не са приети от ЕС

**ДО
АКЦИОНЕРА НА
ПОРТ БУЛМАРКЕТ ЕАД
ГР. РУСЕ**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ПОРТ БУЛМАРКЕТ ЕАД, съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 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 и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и за 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 Европейския съюз (ЕС).

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 независим 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.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Пояснително приложение № 26 Събития след датата на отчетния период, което оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с военните действия между Русия и Украйна. Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Европа, както и наложените икономически санкции от страна на Европейския съюз и САЩ може да повлияят върху операциите на Дружеството.

Поради непредсказуемата динамика на конфликта, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на военните действия, както и на наложените икономически санкции.

Обръщаме внимание на Пояснително приложение № 22, в частта на кредитен риск при търговски и други вземания с общ размер 1, 656 хил. лв., в това число просрочени над 121 дни в размер на 862 хил. лв.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на тези въпроси.

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България - 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 финансовия 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 МСФО, приети от ЕС 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 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

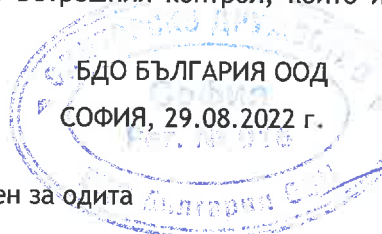
одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат 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 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.
- достигахме 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.


Стоянка Апостолова,
Регистриран Одитор, отговорен за одита
Управител




Недялко Апостолов,
Управител

БДО България ООД е специализирано одиторско предприятие, включено в списъка на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България под номер 16, член на BDO International. БДО България ООД е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 831255576 и ДДС номер BG831255576.

БДО България ООД, дружество с ограничена отговорност, е член на БДО Интернешънъл Лимитид, юридическо лице с нестопанска цел в Обединеното Кралство и представлява част от международната мрежа на независими фирми членки на БДО