капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно с и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България, е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им – в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и уреждания се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия "разходи за персонал", а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефиниран доход". Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на годишния финансов отчет, дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирани в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

2.16 Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Във финансовия отчет същите се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

2.17 Акционерен капитал и резерви

Порт флот-Бургас АД е акционерно дружество. Акционерите в него отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на записаните акции. Движението на акциите се отразява в акционерната книга на дружеството, която се води чрез Централния депозитар, съгласно българското законодателство.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източниците на този фонд могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част по решение на Общото събрание;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Съгласно изискванията на Търговския закон средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките. Преоценъчният резерв се прехвърля към "натрупани печалби", когато активите са напълно амортизирани или напуснат патримониума на дружеството при продажба.

2.18 Финансови инструменти
2.18.1 Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба и дългови инструменти по амортизирана стойност. Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват „само плащания по главница и лихва" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на ниво инструмент. Бизнес модела на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи или и двете.

При първоначалното признаване на финансов актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба
Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел държани за събиране на договорните парични потоци или бизнес модел държани за събиране и продажба, както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.
Промените в справедливата стойност на активите в тази категория се отразяват в печалбата и загубата. Справедливата стойност на финансовите активи в тази категория се определя чрез котирани цени на активен пазар или чрез използване на техники за оценяване, в случай че няма активен пазар.
Реализираните и нереализираните печалби и загуби от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) за периода, през който са възникнали.

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

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

След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.
Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен. Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки, търговски и други вземания.

2.18.2 Обезценка на финансови активи
Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9 „Финансови инструменти", използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за очакваните кредитни загуби, който замества модела на понесените загуби, представен в МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване".
Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15 "Приходи от договори с клиенти".
Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.
При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

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

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

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

Търговски и други вземания, активи по договор

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очаквания недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите по срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

2.18.3 Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения по лизингови договори, задължения към доставчици и други контрагенти. При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначалното признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент.

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

2.19 Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10%). Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни

разлики. Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявяват обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна и облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.20 Доход от акция

Основния доход на акция се изчислява като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на среднопретеглениия брой на държаните обикновени акции за периода. Среднопретегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средновремевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

2.21 Сегментно отчитане

Оперативен сегмент е компонент от дружеството:

- в който се извършва стопанска дейност, от която той може да получи приходи и да извърши разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на дружеството);
- чийто оперативни резултати се преглеждат от ръководителя на дружеството, вземащ главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които могат да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му; и
- за който е налице отделна финансова информация.

Дружеството като цяло представлява един сегмент на отчитане.

2.22 Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи

стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения
Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните имоти, машини и съоръжения. Тази приблизителна оценка се базира на прожекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда.

Обезценка на материални запаси
В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност
Анализът и намеренията на ръководството са потвърдени от бизнес модела на държане на дълговите инструменти, които отговарят на изискванията за получаване на плащания единствено на главница и лихви и държане на активите до събирането на договорените парични потоци, които са класифицирани като дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност.
Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на дружеството и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на дружеството. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

Последваща оценка на финансови активи отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба
Финансовите активи, отчитани по справедливата стойност като печалба или загуба, се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Реализираните и нереализираните печалби и загуби от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) за периода, през който са възникнали.

Актюерски изчисления
При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране се използват изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

Провизии
Ръководството на дружеството прави преценка за размера на провизиите за потенциални задължения въз основа на своя опит за сходни по характер условни задължения, като взема под внимание и наличната текуща информация за конкретните задължения.

Провизии за правни искове се признават когато дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Срок на лизинговите договори

При определяне на срока за лизинговите договори, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул да упражни опция за удължаване или да не упражни опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опциите за прекратяване) се включват в срока на лизинга само, ако е достатъчно сигурно, че те ще бъдат упражнени.

За лизинг на имоти, машини и съоръжения обикновено следните фактори, които създават икономически стимули за вземане на решения, са подходящи за извършване на преценка дали опциите за удължаване или неупражняване на опция за прекратяване са реалистични:

- значителни санкции за прекратяване (или за неудължаване), обикновено дружеството е сигурно, че ще удължи (или няма да прекрати).
- Ако се очаква подобрения на лизинговите права да имат значителна остатъчна стойност, обикновено дружеството с разумна сигурност ще удължи срока на договора (или няма да прекрати прекрати).

В други случаи Дружеството преразглежда и други фактори, включително историческата продължителност на лизинга и разходите и измененията в бизнеса, необходими за замяна на лизинговия актив.

Срокът на лизинга се преоценява, ако опцията действително се упражнява (или не се упражнява) или Дружеството се задължава да я упражни (или не упражни). Оценката на разумната сигурност се преразглежда само, ако настъпи значимо събитие или значителна промяна в обстоятелствата, която засяга тази оценка и това е под контрола на лизингополучателя.

Признаване на отсрочени данъци във връзка с активи и пасиви, възникващи от лизингови договори

Когато в резултат на лизингов договор възникват активи и пасиви, които водят до първоначалното признаване на облагаема временна разлика, свързана с актива право на ползване, и равна по стойност приспадаща се временна разлика по задължението за лизинг, това води до нетна временна разлика в размер на нула. Следователно Дружеството не признава отсрочени данъци във връзка с посочените лизингови сделки, дотолкова, доколкото в рамките на полезния срок на актива и падежа на пасива, нетните данъчни ефекти ще са нула. Отсроченият данък обаче ще се признава, когато в следващите периоди възникнат временни разлики при положение, че са налице общите условия за признаване на данъчни активи и пасиви по реда на МСС 12.

2.23 Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството следва да се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са:

а) на повтаряща се база – финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба, получени банкови заеми, търговски и други вземания и задължения, и други
б) на неповтаряща се база – нефинансови активи като имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти.
Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да е в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, дружеството прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.
За целите на оповестяванията на справедливата стойност, дружеството е групирало съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

2.24 Политика по отношение на грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:
а/ това се изисква от конкретен стандарт или разяснение или

б/ това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци /промяна на счетоводната политика/.

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяна на счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида. Когато промяната се отнася до елемент от капитал, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Коригирането на съществени грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката. В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

2.25 Политика по отношение на събитията след края на отчетния период

Събитията, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували към края на отчетния период. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след края на отчетния период относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след края на отчетния период дивиденти не се признават като задължение на датата на отчета.

2.26 Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговите собственици в периода, в който възникне правото им да ги получат.

2.27 Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя финансовите отчети, наричано отчитащо се предприятие.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:
- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).
- Лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

2.28 Отчет за паричните потоци

Приетата политика за отчитане и представяне на паричните потоци е по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна дейност, Инвестиционна дейност, Финансова дейност, при съблюдаване изискванията на МСС 7 „Отчети за паричните потоци".

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричнити потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени и предоставени краткосрочни кредити и други подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/.
- Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Получените дивиденти се включват като постъпления от инвестиционна дейност, а платените дивиденти като плащания за финансова дейност.

- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на МСС 21 „Ефекти от промени в обменните курсове".
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- По отношение на лизинговите договори:

✓ постъпленията по договори за оперативен лизинг се представят като парични потоци от оперативна дейност,

✓ плащанията по главници и лихви по договори за лизинг се представят като парични потоци от финансова дейност.

- Паричните потоци, генерирани от данъци върху дохода, трябва да се отчитат поотделно и да се категоризират като парични потоци от оперативна дейност, освен ако не могат да бъдат конкретно определени като инвестиционна или финансова дейност.

При изготвянето на Отчета за паричните потоци, предприятието съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в отчета за финансовото състояние;

б) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на Отчета за паричните потоци;

в) в Отчета за паричните потоци не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

2.29 Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да изготвя отчет за промените в собствения капитал чрез включването в отчета на следните елементи: общ всеобхватен доход за периода; салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода; всички статии, които в резултат на действащите счетоводни страндарти се признават директно в собствения капитал; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки"; прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците; настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

2.30 Действащо предприятие

Предприятието изготвя финансов отчет на база действащо предприятие. Ръководството на предприятието прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да хвърли значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период.

Ръководството на предприятието счита, че предприятието е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване на дейността или същественото й намаляване в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2019 '000	2018 '000
Приходи от услуги	6130	5863
Общо	**6130**	**5863**

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

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

	2019 000	Относителен дял	2018 000	Относителен дял
Европа	3 076	50,18%	2 703	46,10%
България	387	6,31%	260	4,44%
Други страни	2 667	43,51%	2 900	49,46%
Общо	**6 130**	**100,00%**	**5 863**	**100,00%**

Приходите от продажби от клиенти от следните държави възлизащи на повече от 10 % от общия размер на приходите на дружеството:

Държава	2019 приходи		2018 приходи	
	'000	%	'000	%
Малта	1 262	20,59	1 572	26,81
Либерия	1 086	17,72	710	12,11
Панама	705	11,50	424	7,23
Маршалски острови	398	6,49	1 390	23,71

Съществена сделка е всяка сделка, която води до благоприятна промяна в размер на 5 или повече на сто от приходите на дружеството. Няма такива.

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2019 '000	2018 '000
Такса стаж	3	2
Щети влекачи	22	33
Префактурирани телефонни такси	9	11
Съвместни маневри	548	533
Продажба транспортни средства	118	
Други	9	2
Общо	**709**	**581**

5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2019 '000	2018 '000
Лихви	1056	1343
Общо	**1056**	**1343**

Финансови приходи включват начислени лихви по предоставени заеми от дружеството.

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2019 '000	2018 '000
Горива	(272)	(269)
Масла	(18)	(15)
Вода	(10)	(7)
Ел.енергия	(92)	(107)
Резервни части	(25)	(36)
Бои	(13)	(11)
Работно облекло	(7)	(7)
Други	(99)	(66)
Общо	**(536)**	**(518)**

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019 '000	2018 '000
Телефонни разговори	(23)	(23)
Граждански договори	(27)	(11)
Данъци и такси	(2)	(2)
застраховки	(84)	(104)

Наеми	(105)	(691)
Тонажни такси	(53)	(49)
Удостоверения	(19)	(21)
Одиторски и юридически услуги	(17)	(14)
Абонаментно поддържане	(7)	(7)
Ремонти	(160)	(190)
Влекачни услуги	(487)	(456)
Домуване	(34)	
Други	(184)	(238)
Общо	**(1202)**	**(1806)**

Възнаграждението за независим финансов одит за 2019 г. е в размер на 4 хил. лева (2018 г. : 4 хил.лева). През годината не са предоставяни данъчни консултации или други услуги, несвързани с одита. Настоящото оповестяване е на основание разпоредбите на чл. 30 от Закона за счетоводството.

8. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

	2019	**2018**
	'000	**'000**
Мащини	(3)	(2)
Транспортни средства	(72)	(14)
Лизинг на автомобили	(42)	(31)
Стопански инвентар	(4)	(2)
Общо	**(121)**	**(49)**

9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019	**2018**
	'000	**'000**
Възнаграждения	(2926)	(2939)
Социални осигуровки	(123)	(125)
Разходи за неизползвани отпуски	(52)	
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране	(25)	
Общо	**(3126)**	**(3064)**

10. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2019	**2018**
	'000	**'000**
Комисионни такси	(746)	(691)
Командировки	(14)	(15)
Представителни мероприятия	(5)	(4)

Социални	(2)	
Обезценка на вземания	(13)	
Обезценка на на нетекущи активи	(613)	
Отписани вземания	(29)	
Общо	**(1422)**	**(710)**

11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2019	**2018**
	'000	**'000**
Разходи по договори за финансов лизинг	(1)	(2)
Отрицателни валутни курсови разлики	(9)	(11)
Разходи за лихви и други финансови разходи	(41)	(54)
Общо	**(51)**	**(67)**

12. РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2019	**201**
	'000	**'000**
Печалба преди данъчно облагане	1437	1573
Данъци върху печалбата – 10% (2018 г.: 10%)	144	158
От непризнати суми по данъчни декларации, свързани с		
Увеличения - 886 хил.лв. (2018 г.: 81 хил.лв.)	88	8
Намаления - 176 хил.лв. (2018 г.: 76 хил.лв.)	(17)	(8)
Текущ данък признат в друг всеобхватен доход (Приложение 15)	(71)	
Общо разходи за данъци, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	**144**	**158**

13. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Движението на имотите, машините, съоръженията е както следва (в хил.лв.):

	Машини оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо
Отчетна стойност 1 януари 2018г.	231	13381	55	13667
Придобити	1			1
Отписани	(1)			(1)
31 декември 2018г.	231	13381	55	13667
Придобити	6	1254	8	1268
Отписани	(3)	(644)	(3)	(650)
31 декември 2019г.	234	13991	60	14285
1 януари 2018г.	226	13258	41	13525
Амортизация Начислена за периода	2	45	2	49
Отписана				
31 декември 2018г.	228	13303	43	13574
Начислена за периода	3	114	4	121
Отписана	(3)	(647)		(650)
31 декември 2019	228	12770	47	13045
Последваща оценка				
Увеличение		607	6	613
Намаление	(36)	(3638)	(6)	(3680)
Преоценена амортизация 31 декември 2019	192	9739	47	9978
Балансова стойност към 31 декември 2019	**42**	**4252**	**13**	**4307**

Към 31.12.2019 г. от ръководството на Дружеството е извършен преглед и оценка за ценовите промени на ключовите машини и съоръжения със съдействието на независими лицензирани оценители. Ръководството на дружеството е преценило, че са налице индикатори, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и има основание за извършване на преоценка или обезценка на активите.

Преоценки от независими лицензирани оценители на :
- машини в размер на 36 хил.лева;
- автомобили в размер на 80 хил.лева;
- транспортни средства в размер на 3 558 хил.лева;
- стопански инвентар в размер на 6 хил.лева.

Обезценки от независими лицензирани оценители на:
- транспортни средства в размер на 607 хил.лева;
- стопански инвентар в размер на 6 хил.лева.

През 2019 г. и 2018 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.

В състава на имотите, машините и съоръженията е включена нетната балансова стойност на следните активи с право на ползване:

Активи	**31.12.2019**	**31.12.2018**
	`000	**`000**
Транспортни средства	67	25

14. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	2019	**2018**
	'000	**'000**
Брикел АД	3	3
Еко Енергия холдинг ООД	150	149
Мина Черно море ЕООД	350	350
Сторко ЕООД	909	869
Сторко Глобъл ЕООД	112	107
Сторко Трейд енд Дюстрибушън	55	55
Сторко Глобъл ЕООД	31	30
Баня Голф енд Спа резорта АД	1655	1618
Глобал Експрес ЕООД	24	23
Лазерни и оптични технологии АД	20	21
Фина механика АД	12	12
Камибо ООД	33	32
Микс прадъкс ЕАД	33	32
Дайнинг Енерджи ЕООД	9543	9194
Консорциум Енергия МК	5279	5108

ТЕЦ Марица 3 АД	1	1
Топлофикация Габрово АД	889	865
Траял корпорейшън	1299	1299
Про Трейд Финанс	4847	4427
Портови флот 99 ЕООД	221	
Форест клъб ЕООД	1271	2100
Надежда Георгиева	97	97
Общо	**26834**	**26392**

С Брикел АД е сключен договор на 13 декември 2007 г. с краен срок на плащане 31 декември 2019 г., ведно с дължими лихви в размер на ОЛП+2 %.
С Еко Енергия холдинг ООД е сключен договор за временна финансова помощ в размер на 200 хил. лева на 03 юни 2008 г. с краен срок на плащане 31 декември 2019 г., ведно с дължими лихви в размер на ОЛП+2 %.
С Мина Черно море ЕООД е сключен договор за временна финансова помощ в размер на 2 000 хил.лева на 03 ноември 2008 г. с краен срок на плащане 31 декември 2019 г., ведно с дължими лихви в размер на ОЛП.
Със Сторко ЕООД е сключен договор за временна финансова помощ в размер на 1 200 хил.лева на 01 април 2009 г. с краен срок на плащане 31 декември 2019 г., ведно с дължими лихви в размер на 9 %.
Със Сторко Глобъл ЕООД е сключен договор за временна финансова помощ в размер на 59 хил.лева на 03 ноември 2009 г. с краен срок на плащане 31 декември 2019 г., ведно с дължими лихви в размер на 9 %.
Със Сторко Трейд енд Дюстрибушън е сключен договор за временна финансова помощ в размер на 1 200 хил.лева на 01 април 2009 г. с краен срок на плащане 31 декември 2019 г., ведно с дължими лихви в размер на ОЛП.
Със Сторко Глобъл ЕООД е сключен договор за временна финансова помощ в размер на 27 хил.лева на 15 ноември 2016 г. с краен срок на плащане 31 декември 2019 г., ведно с дължими лихви в размер на 5 %.
С Баня Голф енд Спа резорта АД е сключен договор за временна финансова помощ в размер на 1 200 хил.лева на 29 февруари 2008 г. с краен срок на плащане 18 декември 2023 г., ведно с дължими лихви в размер на ОЛП+3 %.
С Глобал Експрес ЕООД е сключен договор за временна финансова помощ в размер на 15 хил.лева на 01 март 2011 г. с краен срок на плащане 31 декември 2019 г., ведно с дължими лихви в размер на 7 %.
С Лазерни и оптични технологии АД е сключен договор за временна финансова помощ в размер на 30 хил.лева на 04 април 2011 г. с краен срок на плащане 31 декември 2019 г., ведно с дължими лихви в размер на 7 %.
С Фина механика АД е сключен договор за временна финансова помощ в размер на 11 хил.лева на 19 декември 2011 г. с краен срок на плащане 31 декември 2019 г., ведно с дължими лихви в размер на ОЛП+2 %.
С Камибо ООД е сключен договор за временна финансова помощ в размер на 28 хил. лева на 23 декември 2011 г. с краен срок на плащане 31 декември 2022 г., ведно с дължими лихви в размер на ОЛП+2 %.
С Микс прадъкс ЕАД е сключен договор за временна финансова помощ в размер на 28 хил. лева на 19 декември 2011 г. с краен срок на плащане 31 декември 2019 г., ведно с дължими лихви в размер на ОЛП+2 %.

С Дайнинг Енерджи ЕООД е сключен договор за паричен заем в размер на 7 000 хил.лева на 10 юни 2013 г. с краен срок на плащане 31 декември 2022 г., ведно с дължими лихви в размер на 9 %.
С Консорциум Енергия МК е сключен договор за паричен заем в размер на 4 500 хил. лева на 01 октомври 2013 г. с краен срок на плащане 01 октомври 2023 г., ведно с дължими лихви в размер на 4 %.
С ТЕЦ Марица 3 АД е сключен договор на 06 януари 2012 г. с краен срок на плащане 31 декември 2019 г., ведно с дължими лихви в размер на ОЛП+2 %.
С Топлофикация Габрово АД е сключен договор за временна финансова помощ в размер на 1 000 хил.лева на 10 ноември 2014 г. с краен срок на плащане 31 декември 2019 г., ведно с дължими лихви в размер на 4 %.
С Траял корпорейшън е сключен договор за паричен заем в размер на 600 хил. евро с краен срок на плащане 31 декември 2019 г., ведно с дължими лихви в размер на ОЛП.
С Про Трейд Финанс е сключен договор за временна финансова помощ в размер на 4 400 хил. лева на 01 септември 2015 г. без краен срок, ведно с дължими лихви в размер на ОЛП+7 %.
С Портови флот 99 ЕООД е сключен договор за временна финансова помощ в размер на 2 000 хил.лева на 01 март 2016 г. с краен срок на плащане 31 март 2020 г., ведно с дължими лихви в размер на ОЛП+4 %.
С Форест клъб ЕООД е сключен договор за временна финансова помощ в размер на 2 000 хил.лева на 04 януари 2016 г. с краен срок на плащане 04 януари 2026 г., ведно с дължими лихви в размер на 7 %.
С Надежда Геогиева е сключен договор за паричен заем в размер на 196 хил.лева с краен срок на плащане 20 май 2021 г., ведно с дължими лихви в размер на 6 %.

Финансовите активи към 31 декември 2019 г. в размер на 26 834 хил.лева са предоставени заеми на търговски дружества и физическо лице, отчитани по цена придобиване. Към 31 декември 2019 г. няма котирани пазарни цени на тези капиталови инструменти. Ръководството на дружеството е преценило, че балансовата стойност на финансовите активи не надвишава тяхната възстановима стойност и няма основание за извършване на преоценка или обезценка.

15. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

	2019 '000	2018 '000
Разходи за последващи оценки на активи	62	
Разходи за провизии на търговски вземания	1	
Разходи за доходи на физически лица	1	
Разходи за неизползвани отпуски	5	
Разходи за доходи при пенсиониране	2	
Общо	**71**	

16. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2019 '000	2018 '000
Горива	49	73
Масла	5	8
Резервни части	1	1
Други материали	16	16
Общо	**71**	**98**

Материалните запаси на дружеството в края на отчетния период, са оценени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност (очаквана продажна цена, намалена с предполагаемите разходи за продажба).
Към края на текущия и предходния отчетен период върху налични материални запаси на дружеството няма учредени залози като обезпечение по задължения или други причини.

17. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2019 '000	2018 '000
Търговски вземания	851	881
Данъци за възстановяване	21	133
Разчети за лихви	941	623
Договори за прехвърляне на вземане (цесии)	10522	10592
Депозити	18	13
Общо	**12353**	**12242**

17.1 ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	2019 '000	2018 '000
Търговски вземания	864	881
Провизии	(13)	
Общо	**851**	**881**

За 2019 г. дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 „Финансови инструменти“ за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания, като

признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания. На тази база, корективът за загуби към 31 декември 2019 г. е определен както следва:

31 декември 2019 година		Текуши	Просрочени от 91 до 180 дни	Просрочени от 181 до 360 дни	Просрочени над 360 дни	Общо
Очакван % на кредитни загуби			10%	30%	50%	
Търговски и други вземания (брутна балансова стойност)	'000	814	27	5	18	864
Очаквана кредитна загуба (Коректив за обезценка)	'000		(3)	(1)	(9)	(13)

Възрастовата граница на непадежираните (редовни) търговски вземания е както следва:

	2019	**2018**
	'000	**'000**
До 90 дни	814	
От 91 до 180 дни	27	
От 181 до 360 дни	5	
Над 360 дни	18	
Общо	**864**	

17.2 ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

	2019	**2018**
	'000	**'000**
Надвнесен корпоративен данък		67
ДДС за възстановяване	21	66
Общо	**21**	**133**

17.3 РАЗЧЕТИ ЗА ЛИХВИ

	2019	**2018**
	'000	**'000**
Надежда Любомирова	9	9
Про трейд финанс	932	614
Общо	**941**	**623**

17.4 ДОГОВОРИ ЗА ПРЕХВЪРЛЯНЕ НА ВЗЕМАНЕ (ЦЕСИИ)

		2019 '000	2018 '000
Ивита ЕООД	договор с дата 16.01.2010	8022	8022
Пауър фул ЕООД	договор с дата 30.11.2017		70
Булгарплод София АД	договор с дата 31.12.2018	2500	2500
Общо		**10522**	**10592**

18. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2019 '000	2018 '000
Парични средства в брой	9	2
Парични средства по разплащателни сметки	81	34
Общо	**90**	**36**

19. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2019 '000	2018 '000
Такса участие във форум	10	
Комисионни такси	10	10
Такса кейово място	1	1
Застраховки	17	17
Други такси	1	1
Общо	**39**	**29**

20. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

20.1 Основен капитал

Регистрирания капитал на Дружеството се състои от 10 000 000 обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лев на акция. Всички акции за с право на дивидент и ликвидационен глас и представляват един глас от общото събрание на Дружеството.

Регистриран капитал

	2019 '000	2018 '000
10 000 000 броя обикновени акции с номинална стойност 1 лев всяка	10 000	10 000

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2019 брой акции	%	31 декември 2018 брой акции	%
АРЗ ХОЛДИНГ-2002 ЕООД	6 921 339	69,21	10 000 000	100,00
Други юридически лица	3 078 661	30,79		
Други физически лица	0	0,00		
	10 000 000	**100,00**	**10 000 000**	**100,00**

С решение на едноличния собственик на капитала от 3 юли 2018 г. е взето решение да се увеличи капиталът на Порт флот-Бургас АД от 1 696 940 лева на 10 000 000 лева, със собствени средства на Дружеството по реда на чл. 246 ал. 4 от Търговския закон и чл. 31, ал. 1 т. В от устава на Дружеството, чрез използване на част от натрупаните средства от фонд „Резервен", надхвърлящи 1/10 от капитала. Така капиталът на Дружеството е увеличен чрез издаването на 830 306 броя поименни налични акции с право на глас, всяка с номинална стойност от 10 лева. Промяната е вписана в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 18 септември 2018 г.
На 30 юли 2018 г., с решение на едноличния собственик на капитала на Порт флот-Бургас" АД са направени промени в капитала на Дружеството:

- Броят на акциите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС" АД се променя от 1 000 000 броя на 10 000 000 броя;
- Видът на акциите се променя от поименни налични на поименни безналични акции;
- Номиналната стойност на всяка една акция се променя от 10 лв. на 1 лв.

Промените са вписани в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 12 октомври 2018 г.
Акциите на Дружеството се търгуват на Българска фондова борса. Всички емитирани акции са напълно платени.
Основният капитал към 31 декември 2019 г. е показан по историческа цена.

20.2. РЕЗЕРВИ

Другите резерви са образувани по решение на общото събрание на Дружеството от разпределние на финансовия резултат. Някои пренасяния на печалби от предходни години също са представени като други резерви, което е позволено от законодателството. Тези резерви са разпределяеми за покриване на загуби и увеличение на капитала.
В резерв от последващи оценки е представен резултатът от извършените през 2019 г. преоценки от независими лицензирани оценители на:

- машини в размер на 36 хил.лева;
- автомобили в размер на 80 хил.лева;

- транспортни средства в размер на 3 558 хил.лева;
- стопански инвентар в размер на 6 хил.лева.

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

	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Общо
	'000	**'000**	**'000**
1 януари 2018г.		32115	32115
Увеличения		2378	2378
Намаления		(8330)	(8330)
31 декември 2018г.		26163	26163
Увеличения	3680	1415	5095
Намаления		(75)	(75)
31 декември 2019г.	3680	27503	31183

20.3. ПЕЧАЛБА

	Печалба	Общо
	'000	**'000**
Печалба към 01.01.2018 г.	2378	2378
Прехвърляне в Резерви	(2378)	(2378)
Печалба за периода.	1415	1415
Печалба към 31.12.2018 г.	1415	1415
Прехвърляне в Резерви	(1415)	(1415)
Печалба за периода.	1293	1293
Печалба към 31.12.2019 г.	**1293**	**1293**

Основен доход на акция

Изчислението на основния доход на акция за 2019 г. се базира на печалбата за периода, която е в размер на 1 293 хил. лв. (2018 г.: печалба от 1 415 хил. лв.), припадаща се на притежателите на обикновени акции и средно претеглия брой на обикновените акции налични за периода, приключващ на 31.12.2019 г. – 10 000 000 броя (31.12.2018 г. – 10 000 000 броя). Изчислението е направено както следва:

	2019 '000	2018 '000
Нетна печалба за годината	1293	1415
Средно – претеглен брой акции	10 000 000	10 000 000
Основен доход на акция	0,13	0,14

21. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Порт флот-Бургас АД има задължение към „Първа инвестиционна банка" АД по силата на договор за кредит за оборотни средства от 09.12.2009 г., с първоначален размер на кредита 500 хил. евро и лихвен процент - лихвения процент на банката в евро с надбавка от 5%. Съгласно подписани анекси от 15.03.2010 и 09.07.2010 г. сумата на кредита е увеличена и е в размер на 1 517 хил. евро. Крайният срок за погасяване на кредита е 10.07.2024 г., действащият лихвения процент е Базов лихвен процент на банката в евро с надбавка от 2,91% и остатъчна сума по главницата към 31.12.2019 г. в размер на 481 хил. лева. Плащанията по кредита се извършват съгласно договорените условия и няма просрочени суми по договора. Дружеството не е предоставило обезпечение по този кредит.

	2019 '000	2018 '000
Задължения по банкови заеми	481	508
Общо	**481**	**508**

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГ

	2019 '000	2018 '000
Задължения по финансов лизинг	25	44
Задължения по оперативен лизинг	32	
Общо	**57**	**44**

Дружеството наема транспортни средства. Договорите за лизинг на транспортни средства се сключват за фиксиран период от 4-5 години. Срокът на лизинга е определен на ниво отделен договор. За договори за лизинг на транспортни средства е определено, че срокът на лизингите са реално определените в договора срокове. Договорите за лизинг не съдържат клауза със задължителни показатели и съотношения. Лизинговите базови договори не могат да бъдат използвани като обезпвчение по други договори. Дружеството няма действащи лизингови договори за преотдаване на лизинг на активи с право на ползване и не са извършвани сделки за продажби с обратен лизинг.

23. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2019 '000	2018 '000
Задължения за лихви по заем на физическо лице	9	9
Общо	**9**	**9**

24. ТЕКУЩИ ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2019 '000	2018 '000
Търговски задължения към доставчици	363	428
Задължения по съдебни спорове		44
Общо	**363**	**472**

Посочените по-горе търговски задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30 дневен срок. Задълженията към доставчици са текущи и безлихвени. Те са за доставка на горива, масла, резервни части, други материали, ремонтни работи и други услуги.
Дружеството няма просрочени задължения.

25. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2019 '000	2018 '000
Задължения за корпоративен данък	50	
Задължения за данък по ЗДДФЛ	13	13
Задължения за данък върху разходите	3	2
Общо	**66**	**15**

Задълженията за данъци са лихвоносни и се уреждат в законоустановените срокове. Няма просрочени данъчни задължения.

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	2019 '000	2018 '000
Задължения за доходи от възнаграждения	197	229
Задължения за неизползвани отпуски	46	
Задължения за доходи при пенсиониране	25	
Осигурителни задължения	45	35
Общо	**313**	**264**

Съгласно трудовото законодателство на Република България, Дружеството е длъжно да изплати на своите служители при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в продължение на десет години той получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от десет години получава две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е фиксиран.

Плановете в дружеството излагат дружеството на действителни рискове, като: инвестиционен риск, лихвен риск, риск на дълголетието и риск на заплатата.

Инвестиционен риск	Сегашната стойност на задължението по планове с дефиниран доход се изчислява като се използва дисконтов процент, определен по отношение на доходността на висококачествени корпоративни облигации;
Лихвен риск	Намаление на лихвения процент на облигациите ще увеличи задължението на всеки план;
Риск, свързан с дълголетието	Сегашната стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи се изчислява при отчитане на най-добрата приблизителна оценка на смъртността на участниците в съответния план, както по време на работа, така и след приключване на трудовите взаимоотношения. Повишаването на очакваната продължителност на живота на участниците в плана ще повиши задължението по плановете.
Риск, свързан със заплатата	Сегашна стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи се изчислява като се отчитат бъдещите заплати на участниците във всеки план. Така, увеличението в заплатите на участниците в плана ще повиши задължението по плановете.

Актюерска оценка на сегашната стойност на задължението по плановете за дефинирани доходи е направена към 31.12.2019 г., като са използвани услугите на сертифициран актюер.
При определяне на настоящата стойност към 31.12.2019 г. са направени следните актюерски предположения:

- Демографски допускания – отразяват вероятността лицата, назначени по трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на
-

пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение:

- Смъртност – изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Към 31.12.2019 г. е използвана таблица за смъртност и средната продължителност на живот на населението на България за периода 2016 г. – 2018 г. на Националния статистически институт.
- Инвалидизиране – при определяне на вероятностите за инвалидизиране се допуска, че смъртността и инвалидизирането се развиват по един и същ начин във времето, имат сходен характер и са взаимно свързани. За определяне на задълженията свързани с инвалидизиране е използвана посочената по – горе таблица за смъртност с 50 % корекция на вероятността за умиране.
- Вероятност от оттегляне – На базата на предоставена информация за текучеството на персонала, е съставена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване с нормално разпределение NORMDIST (време до пенсия; 14; 5; 1). Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.
- Финансови допускания – прилагат се към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху рамера на бъдещото задължение и определянето на неговата настояща стойност:
- Ръст на заплатите размерът на този процент е определен на базата на статистическата информация за ръста на заплатите в дружеството и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Като се има предвид статистическата информация за доходите и инфлацията в страната и очакванията на работодателя е определен прогнозният ръст на заплатите.
- Ръст на инфлация – очакваната инфлация на заплатите в дружеството е отразена в изчисленията чрез заложените очаквания за средногодишно нарастване на заплатите (5 %)
- Процент на дисконтиране – процентът, с който ще се дисконтира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към края на отчетния период, който носят първокачествените корпоративни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар следва да се използват пазарните доходи на правителствените облигации. За текущата оценка е приложена 0,68 % годишна норма на дисконтиране.

27. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

Дружествата и физически лица, които са свързани с Порт флот– Бургас АД са посочените в приложениие 1.1 към индивидуалния финансов отчет.

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

27.1 КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са текущи и включват следните доходи:

	2019 '000	2018 '000
Текущи възнаграждения	366	352
Общо	**366**	**352**

28. АНГАЖИМЕНТИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

Съгласно договор от 04.08.2015 г. Инвестбанк АД е отпуснала кредит на Портови флот 99 ЕООД (трансформирано в ЕАД през 2018 г.). Кредитът е разделен на 2 транша - инвестиционен кредит и кредит под формата на овърдрафт. Общият размер на отпуснатият инвестиционен кредит е 1 732 800 евро и е с падеж 26.09.2022 г. Кредитът се обслужва редовно като към 31.12.2018 г. задължението по него възлиза на 914 400 евро.
Вторият транш, предоставен за оборотни средства под формата на овърдрафт е в размер на 1 202 200 евро с краен срок на ползване 26.06.2019 г. Съгласно подписания договор има заложени 4 броя опции за удължаване на крайния срок за ползване с по една година.
Съгласно този договор за кредит, освен обезпеченията, предоставени от Порт флот - Бургас, самият кредитополучател също е предоставило обезпечение в полза на банката – кредитор: договорна ипотека върху два моторни влекача и застраховка „Финансов риск".

29. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обчайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състоянието на Дружеството. Текущо финансовите рискове се индентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както

и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.
Управлението на риска се осъществява текущо от управлението на Дружеството, съгласно политиката определена от Съвета на директорите. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Дружеството не е изложено на валутен риск, защото почти изцяло всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото еврото е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от евентуално нарастване на доставните цени на суровини и материали. За минимизиране на това влияние Дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на експлоатационните разходи, валидиране на алтернативни доставчици, предлагащи изгодни търговски условия и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика.
Същевременно, Дружесрвото не е изложено на ценови риск на ценни книжа, доколкото сделки с този тип активи не е в обхвата на дейността му.

Кредитен риск

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

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

Търговски вземания

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

и процент на безработицата. Ръководството е направило анализ на бъдещата информация относно тези параметри и е определило, че ефектите са незначителни, поради което историческите проценти на загубите не са коригирани за 2019 г.
Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период.
Паричните, вкл. Разплащателните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност. Допълнително, дружеството има политика да лимитира експозициата си към отделна банка.

Ликвиден риск

Ликвидния риск се изразява в негативна ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.
Външни източници на финансиране са банките и други постоянни партньори. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, Дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайния ефект от които е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създаде и поддържа възможност то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.
Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на ангажирания капитал. Нетния дългов капитал се определя като разлика между привлечени заемни средства така, както са посочени в отчета за финансово състояние и паричните средства и паричните еквиваленти. Общата сума на ангажирания капитал е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структура на капитала към 31 декември:

	2019	**2018**
	'000	**'000**
Заеми	844	980
Лизинг	57	44
Общ дългов капитал	**901**	**1024**
Пари и парични еквиваленти	(90)	(36)
Нетен дългов капитал	**811**	**988**
Общо собствен капитал	**42476**	**37578**
Общо капитал	**43287**	**38566**
Съотношение на задлъжнялост	**1,87**	**2,56**

Оценяване по справедлива стойност

Концепцията за справедлива стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден пазар. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на предоставени заеми, търговските вземания, кредитите и депозитите, Дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.
Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчно обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни контировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.
Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

30. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ

Освен оповестените по-горе, през 2019 г. не са извършвани промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.

31. ЕФЕКТИ ОТ ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИЛАГАНЕ НА МСФО 9 „ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ“ И МСФО 15 „ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ“ И ОТ ПЪРВОНАЧАЛНОТО ПРИЛАГАНЕ НА МСФО 16 „ЛИЗИНГ“ ЗА 2019 Г.

В настоящото приложение са представени ефектите върху финансовия отчет на дружеството за 2019 г. от прилагането за първи път на МСФО 9 „Финансови инструменти и МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ към 01.01.2019 г.
МСФО 9 „Финансови инструменти“ заменя разпоредбите на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ във връзка с признаване, класификация и оценка на финансови активи и финансови пасиви, отписване на финансови инструменти, обезценка на финансови активи и счетоводно отчитане на хеджирането. Въведени са нови класификационни критерии и групи на финансовите активи респективно нови правила за тяхното последващо оценяване и признаването на приходите от лихви. Другатата съществена разлика е възприемането на нов подход за измерване на обезценки – на база очакваните кредитни загуби. При въвеждането на МСФО 9 „Финансови инсрументи“ дружеството за първи път е приложило изключенията (облекченията) при първоначалното му прилагане, като е наложило изискванията на стандарта към откритите на 01.01.2019 г. договори по финансови инструменти.
МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ заменя МСС 18 „Приходи“, който обхваща договори за стоки и услуги, както и МСС 11 „Договори за строителство“, който обхваща договори за строителство, и свързаните с тях ПКР и КРМСФО. Новият стандарт установява модел от пет стъпки при отчитане на приходите от договори с клиенти. Този модел е базиран на принципа, че приходите се признават, когато

контролът върху стоката или услугата се прехвърли на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на прехвърляне на стоки или услуги на клиента. Приемането на новия МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти" увеличава значително използването на преценки при признаване на приходите и дава насоки за отчитането на разходи по договор. Представянето и оповестяванията по МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти са в определена степен различни и повече детайлни спрямо отменените счетоводни стандарти. Дружеството е приложило изискванията на МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти" за всички неизпълнени на 01.01.2019 г договори, като е използвано практическото облекчение за модифицирани договори с клиенти и не е установило ефект при първоначално прилагане на МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти".
Прилагането на МСФО 9 „Финансови инструменти" е довело до промени в счетоводните политики и корекция на сумите по съответните статии, отразяващи засегнатите отчетни обекти, признати във финансовия отчет. Новите счетоводни политики са представени в Приложение 2.
МСФО 16 "Лизинг" установява принципи и правила за признаване, оценка, представяне и оповестяване на лизинга. В резултат на неговото приложение лизингополучателите отчитат всички лизинги по единен модел, който налага балансовото им признаване, аналогично на отчитането на финансовия лизинг по МСС 17 "Лизинг" (премахва се разграничението между оперативен и финансов лизинг).
Стандартът засяга основно оперативните лизингови договори на дружеството /по класификацията на МСС 17 „Лизинг" в качеството му на лизингополучател. Към датата на настоящия финансов отчет дружеството няма ефекти от преминаването от МСС 17 "Лизинг" към МСФО 16 "Лизинг".

32. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Към датата на изготвяне на отчета на Дружеството няма регистрирани случаи на заразени с COVID-19 служители. Няма прекратени доставки на суровини и материали, необходими за обезпечаване на работния процес на този етап.
Ръководството смята разпространението на заразата за некоригиращо събитие, настъпило след датата на индивидуалния финансов отчет.
Тъй като ситуацията се развива значително бързо, практически е невъзможно да се направи надежно измерима преценка на потенциалния финансов ефект на пандемията.

Ръководството ще продължи да следи развитието на ситуацията и ще предприеме всички възможни стъпки, за да намали възможните негативни последствия.

Освен оповестеното по-горе не са настъпили други съществени събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания в индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

33. ОДОБРЕНИЕ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Индивидуалният финансов отчет към 31 декември 2019 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 23 юни 2020 г.