



“ПОРТОВИ ФЛОТ – 99” ЕООД

*Финансов отчет
към 31 декември 2018 година
заедно с доклад на независимия одитор*

„ПОРТОВИ ФЛОТ-99” ЕАД

Финансов отчет към 31 декември 2018 година

Съдържание

Годишен доклад за дейността ----- i-iii

Доклад на независимия одитор ----- a-c

Финансов отчет

Счетоводен баланс ----- 1

Отчет за приходите и разходите ----- 2

Отчет за собствения капитал ----- 3

Отчет за паричните потоци ----- 4

Приложение към финансовия отчет ----- 5 – 17

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

**на „Портови флот-99” ЕАД
за 2018 година**

Преглед на дейността

“Портови флот – 99” ЕАД е регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията на 01.07.2018 година с ЕИК 205198869 като правопреемник на „Портови флот 99“ ЕООД, ЕИК 130080266, при преобразуване чрез промяна на правната форма.

Основен предмет на дейност на дружеството е извършване на маневрена и швартова дейност, буксировка на плаващи средства и други.

Рискове

В хода на обичайната 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 в справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Текущо финансовите рискове се идентифицират, 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 заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск

Анализ на пазарната среда и резултати за текущия период

През 2018 година „Портови флот-99” ЕАД бележи намаление на приходите спрямо предходната година с 1052 хил.лв. Намален е и пазарният дял по отношение на обработения брой кораби спрямо 2017 г. Намалени са и стойностите на всички други показатели, като най-значимо е намалението на база обработен бруто тонаж и приходи по ценоразпис.

През 2018 година дружеството реализира приходи от продажби в размер 7245 хил. лв., като успя да постигне следните основни цели :

- Запазване на постигнатите пазарни позиции и набелязване на действия за разширяването им;
- Подобряване на вътрешната организация и ефективност с цел качествено изпълнение на предлаганите услуги;
- Повишаване на конкурентноспособността на дружеството чрез изпълнение на приложимите стандарти и специфични изисквания по отношение на качеството на услугите;
- Осигуряване на безопасна експлоатация на корабите, безопасна работна среда на тях и опазване на морската околна среда.

Резултати за текущия период

През 2018 година, дружеството отчита печалба след данъчно облагане в размер 291 хил. лв. (2017 г.: 608 хил. лв.)

<i>Финансови показатели</i>	2018	2017
Общи приходи	8111	8612
Нетна печалба	291	608
Общо активи	18068	18277
Общо пасиви	5574	6119
Собствен капитал	12377	12087

<i>Коефициенти за дейността</i>	2018	2017
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0,04	0,07
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,02	0,05
Коефициент на финансова автономност	2,17	1,95
Коефициент на обща задлъжнялост	0,46	0,51
Коефициент на обща ликвидност	1,25	1,01
Коефициент на ефективност на разходите	1,04	1,09

Човешки ресурси

Средносписъчният състав на персонала, нает по трудови правоотношения през 2018 година е 132 души, който е намален с 1,08 % в сравнение с броя на заетите през 2017 година (148 души).

Вероятно бъдещо развитие на Дружеството

Дружеството има за цел да продължи работата си по утвърждаване на „ПОРТОВИ ФЛОТ-99” ЕАД като престижно дружество в Североизточния морски регион по услугата морска буксировка.

Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

За поддържане на високо качество на отчетност и отговаряне на високите изисквания в работата си с контрагентите ни, дружеството е сертифицирано по ISO 9001:2008.

Във връзка с подготовката на висококвалифицирани кадри дружеството членува в браншово сдружение „Българска асоциация на капитаните на влекачи”.

Информация по чл.187Д и чл.247 от Търговския закон

Регистрираният капитал на дружеството се състои от 20084 дяла с номинал 100 лева и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Собственик на капитала на дружеството е „Българска морска компания – ПФ” ЕООД.

Събития след датата на годишния финансов отчет

Не са настъпили събития след датата на годишния финансов отчет, които да налагат допълнителни корекции във финансовия отчет на дружеството.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за финансовия резултат и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2018 година и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Изпълнителен директор:
Марин Лазаров

29.03.2019 г.
град София





„ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ДОБРЕВИ” ООД

град Варна, ул. Цар Симеон I №25, офис 407
тел./факс: 35952/608-753
e-mail: office@ok-dobrevi.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До Едноличния собственик на
„ПОРТОВИ ФЛОТ-99” ЕАД
София**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ПОРТОВИ ФЛОТ-99“ ЕАД (Дружеството), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 година и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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.

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 извършвали, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към 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 финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България 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 длъжници 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 длъжници се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

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

Ние комуникираме с 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.

„Одиторска компания Добреви“ ООД
Одиторско дружество

д.е.с. Маргарита Добрева
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита

град Варна, 11 юни 2019 г.



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "ПОРТОВИ ФЛОТ - 99" ЕАД

към 31.12.2018 година

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бел. №	Сума (в хил. лв.) Текуща година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бел. №	Сума (в хил. лв.) Текуща година
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
III. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	9	2 008
1. Транспортни средства		7 175	III. Резерв от последващи оценки	10	1 963
2. Мащини, производствено оборудване и апаратура		20	IV. Други резерви		258
3. Други дълготрайни материални активи		1	V. Неразпределена печалба от минали години		7 857
Общо за група II		7 196	VI. Текуща печалба		291
III. Дългосрочни финансови активи			Общо за раздел А		12 377
1. Други предоставени заеми		6 044			
Общо за група III:		6 044	Б. Провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б	4	13 240	1. Провизии за пенсии		71
В. Текущи (краткотрайни) активи			2. Провизии за отсрочени данъци	22	46
I. Материални запаси			Общо за раздел Б	11	117
1. Суровини и материали		142			
Общо за група I	5	142	В. Задължения		
II. Вземания			1. Задължения към финансови институции в т.ч.:		4 262
1. Вземания по предоставени заеми		3 745	до 1 година		2 855
2. Вземания от клиенти и доставчици		338	над 1 година		1 407
3. Вземания от предприятия от група до 1 година	23	8	2. Получени аванси до 1 година		21
4. Други вземания		106	3. Задължения към доставчици до 1 година		112
Общо за група II	6	4 197	4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	23	35
IV. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година		9
- в безсрочни сметки (депозити)		42	над 1 година		26
- брой		1	5. Други задължения, в т.ч.:		1 144
			до 1 година		497
			над 1 година		647
			- към персонала до 1 година		243
			- осигурителни задължения до 1 година		217
Общо за група IV	7	43	- данъчни задължения до 1 година		37
Общо за раздел В		4 382	Общо за раздел В, в т.ч.:		5 574
			до 1 година	12	3 494
Г. Разходи за бъдещи периоди	8	446	над 1 година	13	2 080
СУМА НА АКТИВА		18 068	СУМА НА ПАСИВА		18 068
					18 277

Финансовият отчет е одобрен на 29 март 2019 г.

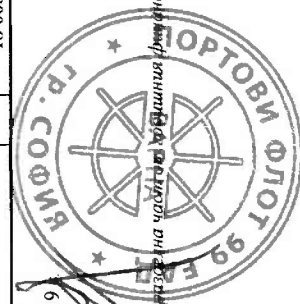
Марин Лазаров - изпълнителен директор

Приложение на страници от 5 до 17 е неразделна част от финансов отчет за 2018 година.

Дата на съставяне: 15.02.2019 г.

Ани Христова - съставител

Заверен съгласно одиторски доклад от 11 юни 2019 г.



ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ПОРТОВИ ФЛОТ - 99" ЕАД
за 2018 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бел. №	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бел. №	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ				Б. ПРИХОДИ			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги		3 281	3 364	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		7 245	8 297
а) суровини и материали	16	668	664	а) услуги		7 245	8 297
б) външни услуги	17	2 613	2 700				
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	18	3 237	3 331	2. Други приходи		581	112
а) разходи за възнаграждения		3 037	3 124				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		200	207				
- осигуровки, свързани с пенсии		163	171				
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	19	770	752				
а) разходи за амортизация на ДМА и ДНА		770	750				
б) разходи от обезценка на текущи активи			2				
4. Други разходи, в т.ч.:	20	124	35				
а) балансова стойност на продадените активи		78					
б) провизии		30	21				
Общо разходи за оперативна дейност		7 412	7 482				
5. Разходи от обезценка на финансови активи, в т.ч.:		5	5	Общо приходи от оперативна дейност	14	7 826	8 409
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		5		3. Други лихви и финансови приходи		285	203
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		371	449				
а) разходи, свързани с предприятия от група	23	1	1	Общо финансови приходи	15	285	203
Общо финансови разходи	21	376	454				
7. Печалба от обичайна дейност		323	676	Общо приходи		8 111	8 612
Общо разходи		7 788	7 936				
8. Счетоводна печалба		323	676				
9. Разходи за данъци от печалбата	22	32	68				
10. Печалба		291	608				
ВСИЧКО		8 111	8 612	ВСИЧКО		8 111	8 612

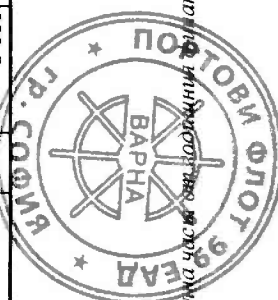
Финансовият отчет е одобрен на 29 март 2019 г.

Марин Лазаров - изпълнителен директор

Приложение на страници от 5 до 17 е неразделна част от одобрения финансов отчет за 2018 година.

Дата на съставяне: 15.02.2019 г.

Заверен съгласно одиторски доклад от 11 юни 2019 г.



Ани Христова - съставител



ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ПОРТОВИ ФЛОТ - 99" ЕООД
за 2018 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови резерви	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба				
1. Салдо в началото на отчетния период	2 008		2 684				258	6 529			608	12 087
2. Финансов резултат за текущия период											291	291
3. Разпределения на печалба								607			(608)	(1)
4. Други изменения в собствения капитал			(721)					721				
5. Салдо в края на отчетния период	2 008		1 963				258	7 857			291	12 377
6. Собствен капитал към края на отчетния	2 008		1 963				258	7 857			291	12 377



Финансовият отчет е одобрен на 29 март 2019 г.

Марин Лазаров - изпълнителен директор

Приложение на страници от 5 до 17 е неразделна част от годишния финансов отчет за 2018 година.



Ани Христова - съставител

Дата на съставяне: 15.02.2019 г.

Заверен съгласно одиторски доклад от 11 юни 2019 г.

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на " ПОРТОВИ ФЛОТ - 99 "ЕАД
за 2018 година

Наименование на паричните потоци	Текущ период		Предходен период	
	Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
А. Парични потоци от основна дейност				
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5 951	2 060	3 891	2 180
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		3 062	(3 062)	3 124
3 Платени и възстановени данъци върху печалбата		10	(10)	24
4 Други парични потоци от основна дейност	3	8	(5)	11
Всичко парични потоци от основна дейност	5 954	5 140	814	5 339
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		16	(16)	10
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		16	(16)	10
В. Парични потоци от финансово дейност				
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	638	1 076	(438)	2 073
2 Плащания на задължения по лизингови договори		22	(22)	40
3 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		4	(4)	4
4 Лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		319	(319)	373
Всичко парични потоци от финансово дейност	638	1 421	(783)	2 490
Г. Изменение на паричните средства през периода	6 592	6 577	15	7 839
Д. Парични средства в началото на периода			28	70
Е. Парични средства в края на периода			43	28

Финансовият отчет е одобрен на 29 март 2019 г.

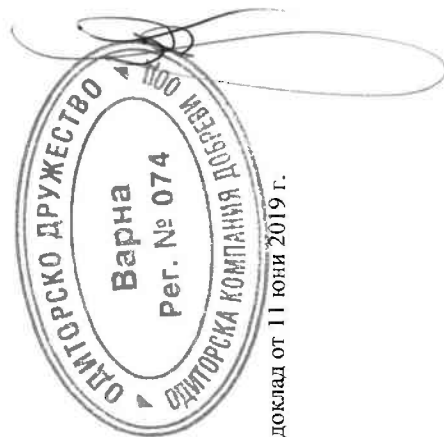
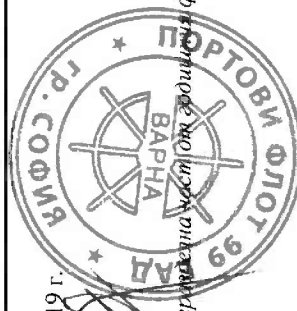
Марин Лазаров - изпълнителен директор

Приложение на страници от 5 до 17 е неразривно свързано с финансов отчет за 2018 година.

Дата на съставяне: 15.02.2019 г.

Ани Христова - съставител

Заверен съгласно одиторски доклад от 11 юни 2019 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
изготвен към 31 декември 2018

1. Учредяване и регистрация. Правен статут

“Портови флот – 99” ЕАД е регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията на 01.07.2018 година с ЕИК 205198869 като правопреемник на „Портови флот 99“ ЕООД, ЕИК 130080266, при преобразуване чрез промяна на правната форма. Адресът на управление е град София, Индустриална зона “Орион”, ул. 3020 № 34. Дружеството е с предмет на дейност извършване на маневрена дейност на плаващи транспортни средства.

Дружеството се управлява и представлява от изпълнителния директор Марин Иванов Лазаров.

2. Счетоводна политика

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Годишните финансови отчети на „ПОРТОВИ ФЛОТ-99“ ЕАД се съставят на базата на Националните счетоводни стандарти (НСС).

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви, като това е посочено на съответните места.

Всички данни за посочените периоди са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

2.3. Приложение на принципа за действащо предприятие

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет Ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимо бъдеще.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Национални счетоводни стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство, дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

2.6. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.7. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в баланса, в отчета за приходите и разходите, в отчета за паричните потоци и в отчета за собствения капитал, представени във финансовия отчет към 31 декември 2017 година, които са сравнителни данни в настоящия отчет, може да бъдат рекласифицирани с цел да се получи по добра съпоставимост с данните за 2018 година.

2.8. Управление на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на някои финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, договори за финансов лизинг, вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

2.8.1. Риск от курсови разлики

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс.

2.8.2. Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск предимно от вземания по продажби, в случай че клиентите му не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

2.8.3. Ликвидност

Ръководството на дружеството се стреми да поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените срокове.

2.8.4. Лихвен риск

Предприятието ползва инвестиционен банков кредит и краткосрочен овърдрафт, поради което потенциално е изложено на риск на паричния поток на лихвения процент. Ръководството не счита, че са налице условия за промяна в договорените лихвени проценти, които да доведат до значителен финансов риск.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени при тяхното придобиване по историческа цена. Приет е праг от 500 лв. над който дълготрайните активи се отчитат като такива.

Считано от 01.01.2008 година е променен подходът за последваща оценка на дълготрайните материални активи (ДМА). Съгласно НСС 16 Дълготрайни материални активи, след

първоначалното им признаване, тези активи се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

До 31.12.2007 година дружеството представя в баланса дълготрайните материални активи по приложимия тогава допустим алтернативен подход – по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната обезценка. Поради това, в баланса е посочена стойност на формиран преоценъчен резерв.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на НСС 16 Дълготрайни материални активи. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява, като последователно се прилага линейният метод. По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Група активи	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Транспортни средства	8%	8%
Машини	30%	30%
Автомобили	20 - 25%	20 - 25%
Стопански инвентар	15%	15%
Компютърни системи	50%	50%
Програмни продукти	30%	30%
Други ДНМА	25%	25%

Амортизационните норми на дълготрайните активи, които дружеството ползва за дейността си, са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на тези активи и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

Към 31.12.2018 г. не възниква потребност от обезценка на дълготрайни активи и промяна на амортизационните норми.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който активът е въведен в употреба и се прекратява от месеца, следващ месеца на отписването му.

Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг, са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи.

Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи, консервираните активи и такива, които са в процес на придобиване.

3.2. Резерв от последващи оценки (преоценъчен резерв)

Преоценъчният резерв се формира в резултат на преоценка на балансовата стойност на даден дълготраен материален актив. Натрупаното увеличение, в резултат на преоценки по отношение на даден актив, признато в преоценъчния резерв, се прехвърля директно в неразпределената печалба при неговата продажба, ликвидация или безвъзмездно прехвърляне.

3.3. Финансови активи

Дългосрочни финансови активи са предоставените парични заеми и временна финансова помощ за период по-дълъг от една година. Когато споразумението за заем предвижда незабавна изискуемост, той се класифицира като краткосрочен финансов актив.

Първоначално дългосрочните финансови активи са признати по справедлива стойност на даденото за тях вложение. След първоначалното им признаване, по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва, се оценяват финансовите активи, които имат фиксиран падеж. Заеми и вземания, предоставени от дружеството, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

В края на всеки отчетен период дружеството определя дали съществува обективно обстоятелство за обезценяване на даден финансов актив или група такива. Ако се налага обезценка, дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението като текущ финансов разход.

3.4. Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средна претеглената цена.

В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.5. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания.

3.6. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

3.7. Основният/регистрираният капитал е представен по неговата номинална стойност.

3.8. Финансов лизинг е договор, който прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Активите придобити чрез финансов лизинг се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в баланса на дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

3.9. Краткосрочните и дългосрочни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2018 година.

3.10. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят.

Разходи за бъдещи периоди

Разходите, които са начислени в текущия период, но са свързани с икономически ползи, реализируеми през бъдещи отчетни периоди се представят като актив в счетоводния баланс.

3.11. Разходи по заеми са лихвите и други разходи, понесени от дружеството във връзка с привличането на заеман капитал. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

3.12. Доходи на персонала

В предприятието се реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва

Начисления за неползван платен отпуск

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. В счетоводния баланс са представени в статия „Други задължения“.

Обезщетения при пенсиониране

Съгласно трудовото законодателство дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. Като провизии се начисляват задълженията на дружеството за обезщетения при пенсиониране на лица от персонала, като тяхната приблизителна оценка се определя на база очакваната номинална стойност на предстоящите плащания за следващите пет

години, т.е. в недисконтиран размер. В счетоводния баланс са представени в статия „Провизии за пенсии“.

3.13. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минало събитие, чието бъдещо уреждане е вероятно да породим необходимост от поток ресурси, включващ икономически изгоди, когато на това задължение може да бъде направена надеждна оценка.

Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

Условни задължения са възможни задължения които произлизат от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат контролирани от дружеството, или настоящи задължения, които произлизат от минали събития, но не са признати, защото не е вероятно за погасяването им да бъде необходим паричен поток от ресурси или размерът им не може да бъде определен с достатъчна степен на надеждност.

Условни активи са възможни активи, които произлизат от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от сдружението.

Дружеството не признава във финансовите отчети условни задължения и условни активи. Условните активи/задължения се оповестяват, когато е възможно постъпването/разходването на поток икономически ползи.

3.14. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на данъчната печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет.

Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за намаляемите временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите.

За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се посочват нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Приложимата данъчна ставка на корпоративния данък е 10 %.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	
I. Нематериални активи									
1. Програмни продукти и други	50			50	50			50	
Общо за група I:	50			50	50			50	
II. Дълготрайни материални активи									
1. Транспортни средства и други	13456		1050	12406	5512	766	1047	5231	7175
2. Машини и апаратура	179	17	3	193	173	3	3	173	20
3. Други	58		8	50	56	1	8	49	1
Общо за група II:	13693	17	1061	12649	5741	770	1058	5453	7196
III. Дългосрочни финансови активи									
1. Други предоставени заеми	5493	3974	3423	6044					6044
Общо за група III:	5493	3974	3423	6044					6044
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	19236	3991	4484	18743	5791	770	1058	5503	13240

Предоставени обезпечения

В полза на „Инвестбанк“ АД за обезпечаване на получен инвестиционен кредит е учреден залог върху плавателни средства на дружеството с балансова стойност 2 762 хил.лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, използвани в дейността по групи е както следва:

	2018	2017
Транспортни средства	2 824	3 843
Машини и оборудване	169	170
Други дълготрайни материални активи	46	54
Програмни продукти и други ДНМА	50	49
Всичко	3 089	4 116

Придобитите дълготрайни активи по договор за финансов лизинг са с балансова стойност 95 хил. лв. (2017: 121 хил.лв).

Отчетната стойност при лизингодателя, за активите получени по договори за експлоатационен лизинг, е в размер 3 хил. лв. (2017: 3 хил.лв.), а активите, отдадени по договори за експлоатационен лизинг са с балансова стойност 1 470 хил.лв. (2017: 1 630 хил.лв.)

5. Материални запаси

	2018	2017
Гориво и смазочни материали	95	73
Резервни части	38	32
Работно облекло	5	3
Спомагателни материали	4	5
Всичко	142	113

6. Краткосрочни вземания

	2018	2017
Вземания по предоставени заеми	3745	3638
Вземания от клиенти	341	294
Надплатени данъци	74	130
ДДС за възстановяване	19	16
Предоставени депозити	13	13
Вземания от свързани лица (бел.23)	8	3
Обезценка на вземания (бел.19)	(3)	(3)
Всичко	4197	4091

Обезценка на вземания от клиенти

Салдо към 31 декември 2017 г.	3
Начислени през годината	-
Възстановени и отписани обезценки	-
Салдо към 31 декември 2018 г.	3

7. Парични средства

	2018	2017
Парични средства в лева	41	27
Парични средства в чуждестранна валута	2	1
Всичко	43	28

8. Разходи за бъдещи периоди

	2018	2017
Класови ремонти	378	525
Застраховки	52	51
Лихви по финансов лизинг	4	7
Други	12	17
Всичко	446	600

9. Основният капитал на дружеството се състои от 20 084 поименни акции с номинал 100 лева и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Едноличен собственик на капитала е „Българска морска компания-ПФ“ ЕООД (компания-майка).

10. Резервът от последващи оценки (преоценъчен резерв) е формиран от прилагането на допустимия алтернативен подход при последващата оценка на материалните дълготрайни активи. Представен е нетно от начислените отсрочени данъци.

	2018	2017
Преоценъчен резерв за транспортни средства	1932	2653
Преоценъчен резерв за машини	31	31
Всичко	1963	2684

11. Провизии и сходни задължения

	2018	2017
Обезщетения при пенсиониране	71	41
Отсрочени данъци (бел.22)	46	30
Всичко	117	71

12. Краткосрочни задължения

	2018	2017
Задължения по банкови кредити	2 835	2 834
Задължения по получени заеми	-	737
Задължения към персонала	243	231
Задължения за социално осигуряване	217	236
Задължения към доставчици	112	85
Задължения по получени аванси	21	2
Данъчни задължения	37	38
Задължения по финансов лизинг	20	24
Задължения към свързани лица (бел.23)	9	9
Всичко	3 494	4 196

В стойността на задълженията към персонала и към социално осигуряване са включени начисления за неизползван платен отпуск в размер на 23 хил. лв. (2017 г.: 30 хил. лв).

13. Дългосрочни задължения

	2018	2017
Задължения по банкови кредити	1 345	1 818
Задължения към свързани лица (бел.23)	26	25
Задължения по получени заеми	647	-
Задължения по финансов лизинг	62	80
Всичко	2 080	1 923

Предоставени обезпечения по банков заем

В полза на „Инвестбанк“ АД за обезпечаване на получен инвестиционен кредит е учреден залог върху плавателни средства на дружеството с балансова стойност 2 762 хил.лв. и запис на заповед за размера на инвестиционния кредит плюс дължимите лихви.

14. Приходи от дейността

	2018	2017
Приходи от маневрена дейност	6 008	6 877
Приходи от наеми	617	740
Приходи от швартова дейност	489	566
Приходи от услуги със СПК Антей	123	110
Приходи от продажба на ДМА	467	-
Приходи от продажба на материали	14	6
Приходи от такса плавателен стаж	8	4
Застрахователни обезщетения	10	2
Отписани задължения	66	101
Други приходи	24	3
Всичко	7 826	8 409

15. Финансови приходи

	2018	2017
Приходи от лихви по предоставени заеми	285	203
Всичко	285	203

16. Разходи за материали

	2018	2017
ГСМ	549	529
Ел.енергия	69	70
Резервни части	2	12
Вода за технологични нужди	5	5
Други	43	48
Всичко	668	664

17. Разходи за външни услуги

	2018	2017
Комисионни	1 937	2 075
Поддръжка и ремонт	246	225
Данъци и такси	101	65
Застраховки	123	130

“ ПОРТОВИ ФЛОТ – 99 ” ЕАД

Консултантски услуги	96	97
Наеми	55	55
Съобщителни услуги	8	8
Други външни услуги	47	45
Всичко	2 613	2 700

18. Разходи за персонала

	2018	2017
Разходи за възнаграждения	3 014	3 099
Разходи за осигуровки	196	202
Начисления за неизползвани отпуски	23	25
Осигуровки за неизползвани отпуски	4	5
Всичко	3 237	3 331

Средносписъчният брой на персонала по категории :

	2018	2017
Приложни специалисти	60	65
Оператори на машини	52	58
Персонал без квалификация	10	10
Ръководни служители	7	7
Аналитични специалисти	8	8
Всичко	137	148

През отчетния период на административния персонал са изплатени възнаграждения в размер 1 197 хил.лв. (2017 г.: 1 146 хил.лв.)

19. Разходи за амортизация и обезценка

	2018	2017
Амортизация на дълготрайни активи (бел.4)	770	750
Обезценка на вземания (бел.6)	-	2
Всичко	770	752

20. Други разходи

	2018	2017
Командировки	11	8
Представителни разходи	5	6
Провизии за пенсиониране	30	21
Балансова стойност на продадени активи	78	-
Всичко	124	35

21. Финансови разходи

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Разходи за лихви	334	414
Разходи за лихви от свързани лица (бел.23)	1	1
Банкови такси	36	36
Валутни разлики	5	4
Всичко	<u>376</u>	<u>454</u>

22. Данъци от печалбата (корпоративен данък)

Разходи за данъци

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Текущ разход за данъци	16	48
Отсрочени данъци	16	20
Всичко	<u>32</u>	<u>68</u>

Активи и (пасиви) по отсрочени данъци

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Отсрочени данъчни активи:		
Неизплатени доходи	12	9
Начисления за отпуски	3	3
Всичко	<u>15</u>	<u>12</u>
Отсрочени данъчни пасиви:		
Разлика между данъчи и счетоводни балансови стойности на дълготрайни активи	(61)	(42)
Всичко	<u>(61)</u>	<u>(42)</u>
Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	<u>(46)</u>	<u>(30)</u>

23. Сделки със свързани лица

Свързани на дружеството лица са:

- „Българска морска компания - ПФ” ЕООД – компания - майка
- Марин Иванов Лазаров - Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите
- Флориан Петров Давидов - Член на Съвета на директорите
- Анка Андреева Христова - Член на Съвета на директорите

Общата сума на неуредените разчети за текущия и предходния отчетен период е както следва:

Задължения към свързани лица

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Неизплатен дивидент	9	9
Задължения по получени заеми	24	24
Задължения за лихви	2	1
Всичко	<u>35</u>	<u>34</u>

Вземания от предприятия от група

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Търговски вземания	8	3
Всичко	<u>8</u>	<u>3</u>

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Предоставени услуги	5	3
Получени заеми за периода	-	24
Разходи за лихви	1	1

24. Събития след датата на годишния финансов отчет

Не са настъпили събития след датата на годишния финансов отчет, които да изискват корекция или допълнително оповестяване в настоящия финансов отчет.