

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лева. Активите, които имат стойност, по ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Последващи разходи, свързани с отделен ДМА се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи - съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Сгради -	4%	-	25 год
Съоръжения -	4%	-	25 год.
Машини -	30%	-	3 год
Автомобили -	25%	-	4 год.
Стопански инвентар -	15 %	-	6,67 год.
Компютри -	50%	-	2 год.

Няма напълно амортизирани ДМА към 31.12.2021 г. Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

2. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38. Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи - съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот. Към 31.12.2021г. нематериалните активи по баланс са – Подобрения на наети активи с 3% годишна амортизация, среден полезен живот - 33,33г.

Ръководството извършва прегледи в края на годината на подлежащите на обезценка активи и в случаите, когато балансовата стойност е по-висока от тяхната възстановима стойност, те се обезценяват до възстановимата си стойност.

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

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.
ЕИК: 200354030

СПРАВКА															
за нетекущите (дълготрайните) активи															
на Порт Клуб АД										Приложение № 5 към СС 1					
ЕИК 200354030															
към 31.12.2021г.										(хил. лв.)					
Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка			Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На изпозлени през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	Преоценена стойност (4+5-6)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	16			16			16	8			8			8	8
Общо група I:	16			16			16	8			8			8	8
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	184			184			184								184
- земи	184			184			184								184
2. Съоръжения и други	30			30			30	11	1		12			12	18
Общо група II:	214			214			214	11	1		12			12	202
III. Отсрочени данъци	1		1												
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III)	231		1	230			230	19	1		20			20	210

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

Финансови активи, държани за търгуване;

Финансови активи, държани до настъпване на падеж;

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;

Обявени за продажба;

3.1 Дългосрочни финансови активи

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

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

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове, се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32. Дружеството няма участия в капиталите на други предприятия.

3.2 Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

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

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.
ЕИК: 200354030

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване, определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка. Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- ✓ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- ✓ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- ✓ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- ✓ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- ✓ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

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

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

4. Отсрочени данъци

Към 31.12.2020г. дружеството формира отсрочен данъчен актив от данъчна загуба за 2020г. - 1х.лв. и отсрочен данъчен пасив от временна разлика между счетоводни и данъчни амортизации под 1хил. лв., като компенсираното салдо по баланс е отсрочен данъчен актив 1 хил. лв. В ГДД за 2021г. е ползвана частично загубата от предходната година, и е начислен отсрочен данъчен пасив от временна разлика между счетоводни и данъчни амортизации под 1хил. лв., като компенсираното салдо по баланс е отсрочен данъчен пасив под 1 хил. лв.

5. Текущи (краткотрайни) активи

5.1. Стоково-материални запаси

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

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

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

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

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общо производствени разходи.

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

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

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.
ЕИК: 200354030

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

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

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

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Към 31.12.2021г. в дружеството има налични материални запаси в размер на 2 хил. лева.

5.2. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

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

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

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.
ЕИК: 200354030

Информацията за текущите търговски и други вземания към 31 декември 2021 година е представена в следната справка:

ВЗЕМАНИЯ

А. ВЗЕМАНИЯ

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Невнесен капитал			
II. Дългосрочни вземания			
Всичко за II:			
III. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия			
2. Вземания от клиенти и доставчици			
3. Данъци за възстановяване в т.ч.:			
- данък върху печалбата			
- данък върху добавената стойност			
Всичко за III:	0	0	0
Общо вземания: (I+II+III)	0	0	0

5.3 Инвестиции (краткосрочни финансови активи)

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съгласно изискванията на СС 32. Дружеството няма краткосрочни финансови активи.

5.4 Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високо ликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им - вземания от подотчетни лица.

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021г.

Информация за състава на паричните средства е представена в следната справка:

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Хил. лева

Парични средства	Салдо към 31.12.2021г.	Салдо към 31.12.2020г.
Парични средства в брой	38	39
Във валута		
В лева	38	39
Парични средства в разплащателни сметки	12	3
В разплащателни сметки в лева	12	3
В разплащателни сметки във валута		
Блокирани парични средства		
Парични еквиваленти-банкова гаранция		
Всичко парични средства:	50	42

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.
ЕИК: 200354030

6. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди, като застраховка и абонамент, и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет. Към 31.12.2021г. в баланса няма отразени разходи за бъдещи отчетни периоди.

7. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството по баланс към 31.12.2021г. е в размер на **262 хил. лв.**, в т.ч.:

Записан (основен) капитал - представен е по номинална стойност съгласно съдебни решения за регистрация – в размер на **307 хил. лв.**, разпределен в 30 666 броя акции, от които 41 бр. привилегироваи поименни акции и 30 625 бр. обикновени поименни акции, всички с номинал 10 лева.

Законови резерви – **6 хил. лв.**, формирани съгласно чл. 246 от ТЗ.

Неразпределена печалба – **2 хил. лв**

Непокрита загуба – **61 хил. лв.**

Текуща финансов резултат – **печалба 8 хил. лв.**

През годината не са начислени и изплатени дивиденди на акционерите, тъй като дружеството е реализирало загуба за предходната 2020 година.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Изменението на натрупаните печалби/загуби от минали години, както и информация за текущата печалба към 31.12.2021г. са представени в следната справка:

СПРАВКА ЗА ФИНАНСОВИТЕ РЕЗУЛТАТИ

Показатели	Сума / лева
а	1
А. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.2021	2
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :	
1. Печалбата от предходната година	
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи	
4. Други източници	
Обща сума II.	0
III. Разпределение на печалбата от минали години :	
1. За покриване на загуба от минали години	
2. За резерви	
3. За дивиденди, в т.ч.	
- за общината	
4. Увеличаване на основния капитал	
5. За други цели	
6. Неразпределена печалба	
Обща сума III.	0

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.
ЕИК: 200354030

IV. Неразпределена печалба към 31.12.2021	2
Б. Непокрита загуба	
I. Непокрита загуба към 01.01.2021	55
II. Увеличение на загубата за сметка на :	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	6
2. Други	
Всичко II.	6
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :	
1. Неразпределена печалба от минали години	
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III.	0
IV. Непокрита загуба към 31.12.2021	61
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	8
2. Загуба	
Доход на акция – основен /печалба : 41 привилегировани, поименни и 30 625 бр.об. поим.акции/	0,238

Доходът на една акция е изчислен на база на нетната печалба/загуба за периода и среднопретегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период.

Доход на една акция

лева

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Финансов резултат	7702,64	-6135,65
Дивидент привилегировани акции	410	
Фин. резултат след приспадане на привил. акции	7292,64	
Среден брой акции	30625	
Доход на една акция	0.238	

През 2021г. не са извършени промени в счетоводна политика и корекция на грешки от предходни години.

8. Провизии и сходни задължения

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:

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

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

Към 31.12.2021г. в дружеството няма признати провизии и условни задължения.

9. Задължения

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

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

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване.
- ✓ Държани до настъпване на падеж.

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.
ЕИК: 200354030

✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.
 Класифициране на задълженията:

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

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

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

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

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

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

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

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

Информацията за задълженията към 31.12.2021г. е представена в следната справка:

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Показатели	Общ размер	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
		до 1 година	над 1 година	
а	1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения				
Всичко за I:	0			
II. Краткосрочни задължения				
1. Задължения към доставчици и клиенти				
2. Задължения към персонала				
3. Задължения към социалното осигуряване				
- социално осигуряване				
- здравно осигуряване				
4. Данъчни задължения в т.ч.:				
- данък за общините				
- данък върху печалбата				
- данък върху добавената стойност				
- други данъци				

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.
ЕИК: 200354030

5. Други краткосрочни задължения				
Всичко за II:	0			
Общо задължения: (I+II)	0			

10. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

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

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди . Данъкът върху печалбата за 2021г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

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

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет като дългосрочни активи или пасиви отделно от другите активи и пасиви.

Към 31.12.2021 г. отсроченият данъчен актив от данъчна загуба за 2020 г. в размер на 1 хил. лв. има обратно проявление /приспадната е частично загубата от предходната година/ и е начислен отсрочен данъчен пасив от разлика между счетоводни и данъчни амортизации под 1 хил. лв. Компенсираното салдо по баланс към 31.12.2021г. е отсрочен данъчен пасив под 1 хил. лв.

11. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.
ЕИК: 200354030

валутните позиции месечно. Валутния курс към датата на преоценка е: 1.95583 за 1 евро. Към 31.12.2021г. дружеството не разполага с чуждестранна валута.

12. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори. Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата". Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

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

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- ✓ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- ✓ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- ✓ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Към 31.12.2021г. дружеството няма разчети по лизингови договори.

13. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи. През 2021г. не са отчетени обезценки.

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.
 ЕИК: 200354030

14. Свързани лица

Порт клуб АД оповестява следните свързани лица:

– членове на СД:

Дафина Стоянова Гечева – изп. директор

„Мистрал 04“ ЕООД - 100% собственост на Дафина Стоянова Гечева – управител

Към 31.12.2021 г. „Порт клуб“ АД няма вземания и задължения към свързани лица.

Информация за сделките между свързани лица е представена в следната справка:

СВЪРЗАНИ ЛИЦА

(хил. лева)

Вид на сделката	Свързано лице доставчик	Разходи отчетени през 2021 г.	Разходи отчетени през 31.12.2020г.
		Сума в хил. лв.	Сума в хил. лв.
Наем заведение за ОХ - предплатен наем	Мистрал 04 ЕООД	14	3
Всичко сделки :			
Вид на сделката	Свързано лице клиент	Годината приключваща на 31.12.2021	Годината приключваща на 31.12.2020
		Сума в хил. лв.	Сума в хил. лв.
		0	0
Всичко сделки:		0	0

15. Печалба, загуба за отчетния период.

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

Печалбата или загубата за отчетния период включва печалбата или загубата от оперативната дейност и от финансовите операции. В отчета за приходите и разходите се отчитат като други приходи и разходи, общата сума на всички приходи и разходи с извънреден характер, като балансовата стойност на принудително отчуждените активи; балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия; сумата на получените застрахователни обезщетения.

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

16. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи съгласно **принципа на съпоставимост**.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като други разходи, разходите които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на **принципа на текущо начисляване**. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.
ЕИК: 200354030

Информация за видовете отчетени разходи е представена в следната справка:

РАЗХОДИ

Вид разход	Обороти към 31.12.2021.	Обороти към 31.12.2020.
Разходи за материали и външни услуги в т.ч.:	15	10
а/Суровини и материали		
Ел.енергия		
Материали и консумативи		4
Гориво		
Вода		
Всичко разходи за материали:		4
б/Разходи за външни услуги:		
Наеми	14	4
Счетоводна услуга и одит	1	2
Всичко разходи за външни услуги:	15	6
Всичко разходи за материали и външни услуги:	15	10
Разходи за персонала:		
Производствен персонал		
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски		
Административен персонал	2	4
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски		
Всичко разходи за персонала:	2	4
Всичко разходи за амортизации и обезценка:		
а/разходи за амортизация и обезценка на ДМА	1	2
Всичко разходи за амортизация и обезценки:	1	2
Други разходи в т.ч.		
а/ балансова стойност на продадени активи		
б/ други		
Представителни, социални и разходи за командировки		
Всичко други разходи:	0	0
Всичко разходи	18	16

За текущата и предходната година няма отчетени финансови разходи - банкови такси и комисионни.

17. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.
ЕИК: 200354030

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

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

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

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

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

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

Информация за видовете приходи е представена в следната справка:

ПРИХОДИ

Вид на прихода	Хил. лв	
	Обороти към 31.12.2021г.	Обороти към 31.12.2020г.
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	27	9
Приходи от услуги – наеми	27	9
Приходи от продажба на продукция		
Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
Други приходи		
В. т.ч. от други продажби		
Всичко приходи от оперативна дейност:	27	9

Финансови приходи за 2021г. и 2020г. не са отчетени.

18. Отчет за паричния поток

Отчетът за паричните потоци съдържа информация, необходима за оценка способността на предприятието да генерира парични средства и тяхното оползотворяване. Съгласно изискванията на СС7 - Отчети за паричните потоци, дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

През текущата година дружеството отчита парични потоци от оперативна и финансова дейност.

19. Отчет за промените в собствения капитал

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

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на не разпределената печалба както и движенията за периода

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.
ЕИК: 200354030

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

20. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск
- оперативен риск

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

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагента няма да изпълни задължението си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране. Дружеството не ползва банкови заеми, поради което то не е застрашено от риск да не може да се справи с текущите си погасителни вноски и лихви. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби на услуги. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че единственият му клиент не изплати своите задължения по договор. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутните курсове. Освен това дружеството не разполага с финансови инструменти.

Оперативен риск

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

- ✓ изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- ✓ изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- ✓ документация за контрол и процедури;

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.
ЕИК: 200354030

- ✓ изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- ✓ съответствие с регулаторни и други правни изисквания;
- ✓ изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- ✓ обучение и професионално развитие;
- ✓ етични и бизнес стандарти;

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

В периода между 01.01.2022 г. и 20.04.2022г., ръководството на дружеството оповестява следните некоригиращи събития, съгласно изискванията на СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет:

На 24 февруари 2022 г. започнаха военни действия на територията на Украйна от страна на Русия. В резултат на това редица държави наложиха санкции както към руската държава, така и срещу определени юридически и физически лица в Русия поради официалното признаване от нейна страна на двата отделили се от Украйна региона - Донецката народна република и Луганската народна република.

Очаква се военният конфликт „Русия-Украйна” и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика. Вероятно много от предприятията ще бъдат засегнати непряко или ще са изправени пред значителни несигурности по отношение на потенциалното му косвено въздействие, например от потенциални колебания в цените на стоките, цените на енергията, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и други. Бъдещото развитие на конфликта и неговото въздействие върху различните бизнеси и икономиката като цяло е свързано с много несигурности и не може да бъде разумно прогнозирано в неговата цялост.

По отношение ГФО за 2021г. ръководството счита, че дружеството няма значителна пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус, но въздействието върху общата икономическа ситуация може да изисква ревизия на определени допускания и оценки, които биха довели до съществени корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви през следващата финансова година. На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието, тъй като събитията се развиват на ежедневна база, както и че дългосрочното въздействие може също да повлияе на обемите на търговия, паричните потоци, рентабилността и други.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

3. Променен предмет на дейност

Предвид безпрецедентната пандемична обстановка в резултат на Ковид 19 и драстичното свиване на пазара, ръководството на дружеството е намерило нови пазарни възможности, като отдава под наем целогодишно заведение за обществено хранене, разположено на територията на пристанището. Така от средата на 2020 г., „Порт Клуб” АД е с променен **предмет на дейност** – **Управление на недвижими имоти, код 68.32**, която продължава и през текущата година.

“ПОРТ КЛУБ” АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2021 г.
ЕИК: 200354030

V. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2021г., представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

Показатели	Коефициенти	
	Година, завършваща на 31.12.2021	Година, завършваща на 31.12.2020
Рентабилност:		
1. На приходите от продажби	0.296	(0.667)
2. На собствения капитал	0.031	(0.024)
3. На пасивите	8.000	(6.000)
4. На активите	0.031	(0.023)
Ефективност:		
1. На разходите	1.500	0.563
3. На приходите	0.667	1.778
Ликвидност:		
1. На обща ликвидност	52.000	46.000
2. На бърза ликвидност	51.000	44.000
3. На незабавна ликвидност	51.000	44.000
4. На абсолютна ликвидност	50.000	42.000
Финансова автономност:		
1. Финансова автономност	262.000	254.000
2. Задлъжнялост	0.004	0.004

Съставител:
 ДК Баланс ЕООД
 /Дарина Костадинова/

Изп. директор:

/Дафина Гечева/



Дата: 20.04.2022г.