ПОРТ ФЛОТ – БУРГАС АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА 2022 ГОДИНА

СЪДЪРЖАНИЕ

1. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА

2. ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
3. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
4. ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЧЛ.100н, т.4 ЗППЦК
5. ДОКЛАД ЗА ПРИЛАГАНЕТО НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ
6. ИНФОРМАЦИЯ, СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
7. ДЕКЛАРАЦИЯ КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ
8. ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2022

	Прило-жение №	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	*4*	2 994	3 402
Нетекущи вземания	*5*	9 746	19 666
Всичко нетекущи активи		**12 740**	**23 068**
Текущи активи			
Материални запаси	*6*	209	52
Търговски и други вземания	*7*	33 423	22 511
Парични средства	*8*	593	96
Всичко текущи активи		**34 225**	**22 659**
Всичко активи		**46 965**	**45 727**
Капитал			
Основен капитал	*9*	10 000	10 000
Резерви	*9,1*	33 800	32 505
Печалба от текущата година		1 455	1 492
Всичко капитал		**45 255**	**43 997**
Нетекущи пасиви			
Нетекущи банкови заеми	*10*	340	378
Отсрочени данъчни пасиви	*11*	165	199
Задължения по лизингови договори	*12*	50	37
Нетекущи задължения към персонала	*13*	627	533
Всичко нетекущи пасиви		**1 182**	**1 147**
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	*14*	484	523
Данъчни задължения	*15*	44	60
Текущи пасиви		**528**	**583**
Всичко пасиви		**1 710**	**1 730**
Всичко собствен капитал и пасиви		**46 965**	**45 727**

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 30.03.2023 г.
Приложението към този финансов отчет е неделима част от него.

Изпълнителен директор:
Димитър Христов

DIMITAR HRISTOV HRISTOV
Digitally signed by DIMITAR HRISTOV HRISTOV
Date: 2023.03.30 17:47:05 +03'00'

Съставител:
Хачик Агопян

HACHIK AGOP AGOPYAN
Digitally signed by HACHIK AGOP AGOPYAN
Date: 2023.03.30 17:33:54 +03'00'

Заверил съгласно одиторски доклад
"Филипов Одитинг" ООД, одиторско дружество рег. №168

Моника Асенова
Управител

MONIKA IVELINOVA ASENOVA
Digitally signed by MONIKA IVELINOVA ASENOVA
Date: 2023.03.31 10:20:49 +03'00'

Регистриран одитор, отговорен за одита

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2022

	Прило-жение №	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Приходи от дейността	*16*	**8 704**	**6 203**
Други доходи	*17*	**111**	**100**
Разходи по икономически елементи			
Разходи за персонала	*18*	3 090	2 938
Разходи за външни услуги	*19*	2 046	1 147
Амортизация	*4*	476	470
Разходи за материали	*20*	772	416
Други оперативни разходи	*21*	1 977	811
Всичко оперативни разходи		**8 361**	**5 782**
Финансови приходи	*22*	**1 215**	**1 186**
Финансови разходи	*23*	**(52)**	**(44)**
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци		**1 617**	**1 663**
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	*24*	**(162)**	**(171)**
Нетна печалба (загуба) за периода		**1 455**	**1 492**
Други компоненти на всеобхватния доход			
Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата:			
Преоценка на задължение по план за дефинирани доходи при пенсиониране		**(47)**	**(144)**
Общо всеобхватен доход за периода		**1 408**	**1 348**
Доход на акция (лева)	*9,2*	**0,15**	**0,15**

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 30.03.2023 г.
Приложението към този финансов отчет е неделима част от него.

Изпълнителен директор:
Димитър Христов

DIMITAR HRISTOV HRISTOV
Digitally signed by DIMITAR HRISTOV HRISTOV
Date: 2023.03.30 17:46:36 +03'00'

Съставител:
Хачик Агопян

HACHIK AGOP AGOPYAN
Digitally signed by HACHIK AGOP AGOPYAN
Date: 2023.03.30 17:34:39 +03'00'

Заверил съгласно одиторски доклад
"Филипов Одитинг" ООД, одиторско дружество рег. №168

Моника Асенова
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита

MONIKA IVELINOVA ASENOVA
Digitally signed by MONIKA IVELINOVA ASENOVA
Date: 2023.03.31 10:21:08 +03'00'

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2022

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Наличности от парични средства на 01 януари	**96**	**59**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	7 987	5 329
Плащания на доставчици и други кредитори	(3 597)	(1 898)
Плащания, свързани с персонал	(2 938)	(2 919)
Платени/възстановени данъци (без корпоративен данък)	375	-
Платен корпоративен данък	(217)	(209)
Плащания при разпределение на печалби	(150)	(150)
Други постъпления/плащания от оперативната дейност	-	240
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**1 460**	**393**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Продажба на нетекущи активи	-	56
Покупка на нетекущи активи	(17)	(30)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(17)**	**26**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по заеми	34	25
Плащания по заеми	(938)	(366)
Плащания за лихви, комисионни, дивиденти и други подобни, нетно	(34)	(34)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(938)**	**(375)**
Изменение на наличностите през годината	**505**	**44**
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	**(8)**	**(7)**
Парични наличности в края на 31 декември	**593**	**96**

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 30.03.2023 г.

Приложението към този финансов отчет е неделима част от него.

Изпълнителен директор:
Димитър Христов

DIMITAR HRISTOV HRISTOV
Digitally signed by DIMITAR HRISTOV HRISTOV
Date: 2023.03.30 17:46:06 +03'00'

Съставител:
Хачик Агопян

HACHIK AGOP AGOPYAN
Digitally signed by HACHIK AGOP AGOPYAN
Date: 2023.03.30 17:35:08 +03'00'

Заверил съгласно одиторски доклад
"Филипов Одитинг" ООД, одиторско дружество рег. №168

Моника Асенова
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита

MONIKA IVELINOVA ASENOVA
Digitally signed by MONIKA IVELINOVA ASENOVA
Date: 2023.03.31 10:21:26 +03'00'

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2022

	Основен капитал	Законови резерви	Резерв от последващи оценки	Актюерски печалби /(загуби)	Други резерви	Натрупани печалби/загуби	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари 2021	**10 000**	**129**	**3 669**	**-**	**28 543**	**1 109**	**43 450**
Трансфер към резултат от минали години	-	110	-	-	838	(1 098)	**(150)**
Печалба за периода	-	-	-	-	-	1 492	**1 492**
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	-	(144)	-	-	**(144)**
Други изменения в собствения капитал	-	-	(408)	-	(289)	46	**(651)**
Салдо на 31 декември 2021	**10 000**	**239**	**3 261**	**(144)**	**29 092**	**1 549**	**43 997**
Трансфер към резултат от минали години	-	149	-	-	1 193	(1 492)	**(150)**
Печалба за периода	-	-	-	-	-	1 455	**1 455**
Друг всеобхватен доход за периода	-	-	-	(47)	-	-	**(47)**
Други изменения в собствения капитал	-	-	(1)	-	-	1	-
Салдо на 31 декември 2022	**10 000**	**388**	**3 260**	**(191)**	**30 285**	**1 513**	**45 255**

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 30.03.2023 г.

Приложението към този финансов отчет е неделима част от него.

Изпълнителен директор:
Димитър Христов

DIMITAR HRISTOV HRISTOV
Digitally signed by DIMITAR HRISTOV HRISTOV
Date: 2023.03.30 17:45:33 +03'00'

Съставител:
Хачик Агопян

HACHIK AGOP AGOPYAN
Digitally signed by HACHIK AGOP AGOPYAN
Date: 2023.03.30 17:35:35 +03'00'

Заверил съгласно одиторски доклад
"Филипов Одитинг" ООД, одиторско дружество рег. №168
Моника Асенова
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита

MONIKA IVELINOVA ASENOVA
Digitally signed by MONIKA IVELINOVA ASENOVA
Date: 2023.03.31 10:21:44 +03'00'

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2022

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Порт Флот - Бургас ЕООД е дружество, вписано в Търговския регистър през 2008 г. На 02 юни 2018 г. е преобразувано чрез промяна на правната форма по реда на чл. 261 и чл. 264 и сл. от Търговския закон в еднолично акционерно дружество Порт Флот - Бургас ЕАД. Преобразуваното дружество се прекратява без ликвидация, а новообразуваното дружество става правоприемник на преобразуваното. От 12 октомври 2018 г. е регистрирано като Порт Флот – Бургас АД.

Дружеството е със седалище и адрес на управление град Бургас, ул. Княз Александър Батенберг № 1, ЕИК 205200626.

1.1 Собственост и управление

Дружеството функционира във вид на Акционерно публично дружество.
Дружеството има едностепенна форма на управление и се управлява от Съвет на директорите в 3 членен състав, както следва:

От 03.09.2018 година Съветът на директорите е в състав:
- Димитър Христов Христов
- Снежанка Захариева Андонова - Йорданова
- Иван Димитров Мишинов

От 01.09.2021 година Одитният комитет е в състав:
- Милен Стоянов Милчев
- Хачик Агоп Агопян
- Георги Дончев Митев

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Димитър Христов Христов.

Порт Флот-Бургас АД е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа. Акциите на дружеството са поименни, безналични и свободно прехвърляеми ценни книжа, които се предлагат публично и се търгуват свободно на "Българска фондова борса – София" АД. Прехвърлянето на поименните безналични акции, издадени от дружеството, имат действие от момента на вписване на сделката в регистъра на Централния депозитар, който издава документ, удостоверяващ правата върху тези акции.

Акционерната структура е представена в т.9

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от изпълнителния директор от името на Съвета на директорите на 30.03.2023 г.

1.2 Предмет на дейност

Съгласно устава на дружеството, предметът му на дейност е: извършване на пристанищни услуги за влачене, буксировка на плаващи средства, провличане или тласкане, включително въвеждане на кораби или други плаващи средства в пристанищата и извеждането им от тях, извършването на маневри в пристанищата, провеждане на корабите по подходните пътища към пристанищата и трафика на товари и пътници, извършване на маневрена дейност на плаващи средства,, транспортиране на пилоти и от плавателни средства, транспортиране на служебни лица за извършване на контрол или други служебни дейности, предоставяне на плаващи средства за извършване на и аварийно-спасителни операции, апортиране, агентиране, отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, изготвяне на документи, както и всяка друга незабранена от закона дейност.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

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

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на всички приложими Международни стандарти за финансово отчитане /МСФО/, които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО /КРМСФО/, одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти /СМСС/, и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване /ПКР/, одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти /КМСС/, които ефективно са в сила от 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Стандартите, които са били издадени, но не са били в сила към 1 януари 2022 г., не са били приети за ранно прилагане в настоящия финансов отчет.

2.2. Първоначално прилагане на нови и променени МСФО, които са в сила за текущия отчетен период

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са в сила за финансовите отчети на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2022 г., но нямат значително влияние върху финансовите резултати или позиции на Дружеството:

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

- МСФО 3 Бизнес комбинации – извършена е актуализация на препратките към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, без да се променят по същество отчетните изисквания.
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – изменение на стандарта по отношение на „Приходи преди привеждането на актива в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация“. Забранява се приспадането от стойността на даден имот, машини и съоръжения на всякакви приходи от продажба на произведена продукция, преди привеждането на този актив в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятията признават приходите от продажбата на продукция и разходите за производството ѝ в печалбата или загубата.
- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – изменението касае промени в обременяващите договори. Разходите за изпълнение на договор се прецизират, като се уточнява, че „разходите за изпълнение на договор“ включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са пряко свързани с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнението на този договор, или разпределение на други разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договорите.

Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

- МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф Г16 (а) от МСФО 1, да оценява кумулативни разлики при прилагане за пръв път на МСФО, като използва стойностите, отчетени в консолидираните отчети от неговото предприятие майка, въз основа на датата на преминаване към МСФО на предприятието майка.
- МСФО 9 Финансови инструменти - Изменението изяснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10%“ в параграф Б3.3.6 от МСФО 9 при оценка дали да отпише финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието-

кредитополучател, и заемодателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемодателя, от името на другия.

- МСФО 16 Лизинг - Изменението на МСФО 16 премахва от илюстративните примери този пример за възстановяването от лизингодателя на подобрения на наети активи, за да се елиминира всяко потенциално объркване относно третирането на стимулите за лизинг, които могат да възникнат поради начина, по който стимулите за лизинг са илюстрирани в този пример.
- МСС 41 Земеделие - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 да се изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки метода на настоящата стойност. Това изменение ще осигури съответствие с изискванията на МСФО 13.

Прилагането на посочените стандарти няма съществен ефект върху финансовото състояние и отчетените резултати на Дружеството.

2.3. Стандарти, изменения и разяснения, които са издадени към отчетната дата, но не са приложими за отчетния период и не са възприети за ранно прилагане от дружеството

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2022 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС.
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г. Все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., не са приети от ЕС

2.4. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.5. Действащо предприятие

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството на предприятието е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие като е анализирало 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. При тази преценка е взета предвид цялата налична

информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Прилагането на МСФО изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.7. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство, в т. ч. по реда на регламентираните за прилагане МСФО, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. С цел представяне на надеждна и по-уместна информация, някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходи и разходи и в отчета за паричните потоци, представени във финансовия отчет за 2021 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет могат да бъдат рекласифицирани, като по този начин се постига по-добра съпоставимост с данните за 2022 г.

2.8. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата на основната икономическа среда, в която дружеството функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Дружеството води счетоводството си и изготвя финансовите си отчети в националната валута на България - българският лев. Това е официалната валута в основната икономическа среда, в която дружеството функционира. Считано от 01.01.1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1.95583 лв. за 1 евро. Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев, като всички данни са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.9. Чуждестранна валута

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден.

Паричните позиции в чуждестранна валута към края на представените отчетни периоди са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им.

2.10. Доход на акция

Основният доход на акция се изчислява като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежащи на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на среднопретеглия 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.

2.11. Отчитане по сегменти

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);
- чиито 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.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.
Преоценената (до справедлива) стойност на имотите, машините и оборудването е определена чрез независими оценители първоначално към 31.12.2019 г.

Първоначално оценяване
При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.
Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., валиден и през 2022 г., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.
При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Последващо оценяване
Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Преоценка на имотите, машините и оборудването се извършва периодично от лицензирани оценители. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва на по-кратки периоди.

Методи на амортизация
Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- машини, съоръжения и оборудване – 3,3 г.;
- автомобили – 4 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – 10 г.;
- стопански инвентар – 6,7 г.

Определеният срок на годност на имотите, машините и оборудването се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи
Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Начисляването на амортизацията започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

3.2. Нематериални активи

Нематериалните активи се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

3.3. Обезценка на имоти, машини и оборудване и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали са налице признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка.

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект).

Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за всеобхватния доход в годината на възникването ѝ.

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в отчета за всеобхватния доход в годината на установяването ѝ.

3.4. Материални запаси

Материалните запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Разходите за закупуване на материалните запаси съставляват покупната цена, митните сборове и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните органи), транспортните разходи и други, които могат директно да се отнесат към придобиването на

завършените стоки, материалите и услугите. Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена цена.
В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната реализируема стойност и цената на придобиване.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материални запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализируема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени имоти, машини и съоръжения. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Материалните запаси се отписват, когато от тях не се очакват бъдещи стопански изгоди или при продажба. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се определя чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на материалните запаси към датата на продажба. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се посочват както следва:

- нетно, като печалба/загуба от продажба на материали на реда „Други доходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).
- приходи от продажба на стоки, продукция на реда „Приходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода).

3.5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този актив или пасив. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване съгласно МСФО 9 *Финансови инструменти*.

Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени — т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване
Финансовите активи се класифицират при първоначалното признаване по начина, по който се оценяват впоследствие – по амортизируема стойност, по справедлива стойност през друг всеобхватен доход или по справедлива стойност през печалбите и загубите. Класификацията на финансовите активи при първоначалното признаване зависи от характеристиките на договорените парични потоци на финансовия инструмент и от бизнес модела за управление на финансовите активи. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен финансиращ елемент или за които Дружеството прилага практически целесъобразна мярка за представяне, Дружеството първоначално оценява даден финансов инструмент по неговата справедлива стойност, плюс, за финансови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбите и загубите, разходите по сделката.

Търговските вземания, които не съдържат съществен финансиращ елемент или за които Дружеството прилага практически целесъобразна мярка за представяне, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 Договори с клиенти.

За да бъде класифициран даден финансов актив и да бъде оценен по амортизируема стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, той трябва да генерира парични потоци, които представляват единствено плащания по главница и лихва върху непогасената част на главницата.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се отнася до това как Дружеството управлява финансовите си активи, за да генерира парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще бъдат получени в резултат на получаване на договорените парични потоци, от продажбата на финансовия актив или от двете.

Покупка или продажба на финансови активи, които изискват доставка на активи в период, определен от законодателство, действащо на съответния пазар, се признават на датата на уреждане на сделката.

Последващо оценяване
За целите на последващото оценяване, финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизируема стойност (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход без изваждане на кумулативните печалби и загуби от собствения капитал (инструменти на собствения капитал);
- Финансови инструменти по справедлива стойност през печалбите и загубите.

Финансови инструменти по амортизируема стойност (дългови инструменти)
Тази категория е най-съществената за Дружеството. Дружеството оценява финансови активи по амортизируема стойност, ако са изпълнени следните две условия:

- Финансовият актив е държан в рамките на бизнес модела с цел да се получават договорните парични потоци, и
- Договорните условия на финансовия актив водят до парични потоци на определени дати, които представляват единствено плащания на главница и лихви върху непогасената главница.

Финансовите активи по амортизируема стойност последващо се оценяват като се използва метода на ефективния лихвен процент и се тестват за обезценка. При отписване на актива, при изменение или при обезценка, възникналите печалби или загуби се признават в печалбите и загубите.
Финансовите активи по амортизируема стойност на Дружеството включват търговски и други вземания, в т.ч. и вземания по предоставени заеми.

Парични средства и парични еквиваленти
Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и парични наличности по срочни депозити.

Паричните средства се оценяват първоначално по тяхната номинална стойност. Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност, намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Обезценка на финансови активи
Дружеството признава провизии за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, различни от такива, които се отчитат по справедлива стойност през печалби и загуби. Очакваните кредитни загуби се основават на разликата между договорените парични потоци, дължими в съответствие с договора и

всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с приблизителната величина на първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват парични потоци от продажба на обезпечения или други кредитни подобрения, които са неразделна част от договорните условия.
Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които няма съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, очаквани кредитни загуби се признават за кредитни загуби в резултат на неизпълнение на условията на финансов актив, които са възможни в рамките на следващите 12 месеца. За кредитни експозиции, за които вече е налице съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква провизия за кредитни загуби за целия остатъчен живот на експозицията, без значение от времето на неизпълнението на условията на актива.

За търговски вземания Дружеството прилага опростения метод за изчисление на очакваните кредитни загуби. Следователно, Дружеството не следи измененията в кредитния риск, а признава провизия за загуба за целия остатъчен живот към края на всеки отчетен период.

Дружеството прилага метода на процента загуба, който се основава на статистика на историческите данни за процента на отписаните вземания и активи по договори, коригиран с корекция, отразяваща съществуващи в момента условия и очаквания за следващите периоди.
Дружеството приема, че е налице неизпълнение на условията за даден финансов актив, когато забавянето на договорените парични потоци е над 90 дни. В определени случаи обаче, Дружеството може да прецени, че има неизпълнение на условията на даден актив, когато съществува вътрешна или външна информация, която да предполага, че не е вероятно Дружеството да получи всички дължими договорни суми преди да се вземат предвид всякакви обезпечения, дадени на Дружеството. Даден финансов актив се отписва, когато няма разумни очаквания за получаване на договорените парични потоци.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване
При първоначалното признаване, финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви по справедлива стойност през печалби и загуби, заеми, задължения или деривативи определени като хеджиращи инструменти в ефективен хедж. Всички финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, като заемите и задълженията се признават по справедлива стойност, намалена с разходите по сделката.
Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, задължения по банкови кредити и заеми.

Последващо оценяване
Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Задължения по заеми
Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи, свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в печалбата или загубата по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси
Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.
Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Нетиране
Финансови активи и финансови пасиви се нетират и нетната стойност се признава в отчета за финансовото състояние ако съществува изпълнимо правно основание за нетиране и е налице намерение уреждането на актива и пасива да стане на нетна база, да се реализира актива и да се погаси пасива едновременно.

3.6. 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.

Предвид допусната грешка през предходен период при прилагане на счетоводната политика и МСС 12 Данъци върху дохода, дружеството е предприело съответните действия за отстраняването ѝ. Ефектът от направените преизчисления е несъществен, като е представен в текущия отчетен период, което не налага корекция на съпоставимата информация.

3.7. Лизингови договори

Дружеството като лизингополучател
Дружеството преценява дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг. Лизингът се определя като договор или част от договор, при който срещу възнаграждение се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да установи наличието на лизинг Дружеството следва да определи:

- Наличието на определен актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване;
- Правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на определения актив;
- Правото да ръководи използването на определения актив през целия период на ползване.

Допълнителни критерии за установяване наличието на лизингов договор са:

- Правото на клиента да експлоатира активът през целия период на ползване, без доставчикът да има право да променя инструкциите за експлоатация;
- Правото на клиента да проектира актива по начин, който определя как и с каква цел ще се използва активът през целия период на използване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството е приело, че краткосрочни лизингови договори са тези , сключени за срок до 12 месеца включително. Дружеството е приело, че актив с ниска стойност е този актив, който като нов е със стойност до 8 хил.лв. включително.
На началната дата на лизинговия договор дружеството следва да признае актив с право на ползване и задължение за лизинт /пасив по лизинга/ в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване следва да се оценява по цена на придобиване, която се състои от:

- Размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга;
- Лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата на лизинговия договор минус получените стимули по лизинга;
- Първоначалните преки разходи, извършени от дружеството;
- Разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор, възстановяване на обекта на който активът е разположен или възстановяване на основния актив в състоянието изисквано съгласно реда и условията на лизинговия договор.

На началната дата на лизинговия договор дружеството следва да оцени пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен дружеството използва диференциалния лихвен процент в позицията си на лизингополучател. На началната дата лизинговите плащания, вкючени в оценката на пасива по лизинг обхващат следните плащания:

- Фиксирани плащания минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;
- Променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент;
- Суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- Цена на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството ще упражни тази опция;
- Наказателни плащания за прекратяване на договора.

Дружеството е избрало да оценява активът с право на ползване след първоначалното признаване по Модела на цена на придобиване. При този модел дружеството оценява активът с право на ползване по цена на придобиване минус всички натрупани амортизации, минус всички натрупани загуби от обезценка и коригиран спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга.

Дружеството следва да амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така следва да прегледа активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване следва да се включат в имоти, машини и съоръжения, а задълженията по лизингови договори следва да се включат в търговски и други задължения.

3.8. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби 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 се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Дружеството признава приход, когато неговата стойност може да бъде надеждно оценена и когато е възможно дружеството да получи икономически изгоди.

Суми, събрани от името на трети страни, например данък върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходи от предоставени услуги

Приходите от оказвани услуги се признават на текуща база за отчетния период, за който се отнасят.
Резултатът от продажба на имоти, машини и съоръжения, нематериални активи или материали се представя като други приходи (разходи).

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко отчетни периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процедура за систематично и рационално разпределение.

Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажба на стоки се признават, когато:
- Значителните рискове и изгоди от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не запазва продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки;
- Вероятно е в резултат на сделката дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.
Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към балансовата стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички

договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

3.9. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и поетите ангажименти.

Краткосрочни доходи

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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за периода) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) 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.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски
Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване и Закона за здравното осигуряване.

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по планове с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се 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.

Предвид допусната грешка през предходен период при прилагане на счетоводната политика и МСС 19 Доходи на наети лица, дружеството е предприело съответните действия за отстраняването й. Ефектът от направените преизчисления е несъществен, като е представен в текущия отчетен период, което не налага корекция на съпоставимата информация.

3.10. 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 породи 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 дружеството.

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.

3.11. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в отчета за финансовото състояние и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи 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 всеобхватния доход, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за всеобхватния доход. За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчен резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В отчета за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Данъчната ставка приложима за 2021 и 2022 е 10 %, като остава непроменена и през следващия период.

3.12. Доход на 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 среднопретегления 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.

3.13. 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.

Същественост
В някои случаи представянето на даден обект, трансакция или събитие в съответствие с МСФО изисква от ръководството да направи преценка по отношение съществеността на този обект, трансакция или събитие. За целите на тези преценки, ръководството определя стойностен праг от 1,5% от общата балансова сума на активите към датата на отчета за финансовото състояние.

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).

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.

3.14. Справедливи стойности

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.

3.15. 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.

3.16. Събития 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.

3.17. 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.

3.18. 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.

3.19. 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.

3.20. 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.

4. Имоти, машини и съоръжения

	Машини и оборудване	**Транспортн и средства**	**Стопански инвентар**	**Общо**
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Отчетна стойност:				
Салдо на 1 януари 2021	**183**	**14 012**	**60**	**14 255**
Придобити	2	55	-	**57**
Излезли	(11)	(85)	(7)	**(103)**
Салдо на 31 декември 2021	**174**	**13 982**	**53**	**14 209**
Придобити	3	65	-	**68**
Излезли	(2)	-	-	**(2)**
Салдо на 31 декември 2022	**175**	**14 047**	**53**	**14 275**
Натрупана амортизация:				
Салдо на 1 януари 2021	**159**	**10 196**	**50**	**10 405**
Амортизация за периода	11	456	3	**470**
Амортизация на излезлите	(11)	(50)	(7)	**(68)**
Салдо на 31 декември 2021	**159**	**10 602**	**46**	**10 807**
Амортизация за периода	9	464	3	**476**
Амортизация на излезлите	(2)	-	-	**(2)**
Салдо на 31 декември 2022	**166**	**11 066**	**49**	**11 281**
Преносна стойност на 01 януари 2021	**24**	**3 816**	**10**	**3 850**

Преносна стойност на 31 декември 2021	**15**	**3 380**	**7**	**3 402**
Преносна стойност на 31 декември 2022	**9**	**2 981**	**4**	**2 994**

Към 31.12.2022 г. от ръководството на Дружеството е извършен преглед и оценка за ценовите промени на ключовите машини и съоръжения. Ръководството на дружеството е преценило, че не са налице индикатори, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и има основание за извършване на преоценка или обезценка на активите.

През 2022 г. и 2021 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.

Предоставени обезпечения

Дружеството е предоставило активи с балансова стойност 600 хил. лв. (31 декември 2021 година – 685 хил. лв.) като обезпечение по кредитен ангажимент.

5. Нетекущи вземания

Към 31.12.2022 година Дружеството е предоставило заеми и временна финансова помощ на други търговски дружества в общ размер 32 068 хил. лв. (31 декември 2021 година – 31 308 хил. лв.). Крайният срок за погасяване по отделните договори е до януари 2026 година. Договорените фиксирани лихвени проценти са в размер от 3% до 9%, а плаващите - в размер между ОЛП+2% - ОЛП+7%.

Текущата част на предоставените заеми е представена в т.7.

6. Материални запаси

	31.12.2022 хил. лв.	**31.12.2021 хил. лв.**
Гориво	204	47
Масла	3	4
Резервни части	2	1
Общо	**209**	**52**

Материалните запаси на дружеството в края на отчетния период, са оценени по тяхната цена на придобиване, 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.

7. Търговски и други вземания

	31.12.2022 хил. лв.	**31.12.2021 хил. лв.**
Вземания от клиенти, нетно	769	518
Вземания от клиенти	*785*	*527*
Обезценка на вземания	*(16)*	*(9)*
Данъци за възстановяване	31	44
Предоставени заеми	22 322	11 642
Договори за прехвърляне на вземане (цесии)	10 282	10 282
Други	19	25
Общо	**33 423**	**22 511**

Движението на обезценката на вземанията от клиенти през годината е следното:

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Обезценка в началото на периода	**(9)**	**(11)**
Обезценени вземания през периода	11	-
Възстановена обезценка през периода	4	2
Обезценка в края на периода	**(16)**	**(9)**

За 2022 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 2022 г. е определен както следва:

31 декември 2022 г.	**Текущи**	**Просрочени от 91 до 180 дни**	**Просрочени от 181 до 360 дни**	**Просрочени над 360 дни**	**Общо**
Очакван % на кредитни загуби	0%	10%	30%	100 %	
Търговски и други вземания (брутна балансова стойност)	690	82	7	6	**785**
Очаквана кредитна загуба (Коректив за обезценка)	-	(8)	(2)	(6)	**(16)**

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

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
До 90 дни	690	518
От 91 до 180 дни	82	-
От 181 до 360 дни	7	-
Над 360 дни	6	9
Общо	**785**	**527**

8. Парични средства

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Парични средства в лева	2	2
Парични средства в чуждестранна валута	591	94
Общо	**593**	**96**

Паричните средства на Дружеството са наличности по банкови сметки при банки със стабилни дългосрочни рейтинги. Ръководството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е определена като несъществена и не е начислена във финансовия отчет на дружеството към 31 декември 2022 година.

9. Основен капитал

Към 31 декември 2022 година основният капитал на дружеството се състои от 10 000 000 броя безналични поименни акции с номинална стойност от 1 лев всяка, като собствеността е разпределена по следния начин:

Име на юридическото лице	**Брой акции**	**Дял от капитала %**
АРЗ ХОЛДИНГ-2002 ЕООД	6 067 684	60.68 %
УНИВЕРСАЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД-БЪДЕЩЕ	698 000	6.98 %
УПФ ТОПЛИНА	696 517	6.97 %
ППФ ТОПЛИНА	621 891	6.22 %
"ЗАД ОЗК - ЗАСТРАХОВАНЕ" АД	563 000	5.63 %
ДФ ПРОГРЕС	256 770	2.57 %
УНИВЕРСАЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД "СЪГЛАСИЕ"	245 000	2.45 %
Борсово търгуван фонд ЕФ ПРИНСИПАЛ ETF	127 700	1.28 %
ДПФ ТОПЛИНА	111 400	1.11 %
ДФ СТРАТЕГИЯ	96 447	0.96 %
ДФ ТРЕНД ФОНД АКЦИИ	82 200	0.82 %
ДФ ТРЕНД БАЛАНСИРАН ФОНД	63 371	0.63 %
ДФ АКТИВА ВИСОКОДОХОДЕН ФОНД	63 000	0.63 %
ДФ "ЮГ МАРКЕТ МАКСИМУМ"	60 294	0.60 %
ДФ ИНВЕСТ КЛАСИК	49 300	0.49 %
ДФ КАПМАН КАПИТАЛ	48 850	0.49 %
ДФ КАПМАН МАКС	48 850	0.49 %
ДПФ – БЪДЕЩЕ	39 000	0.39 %
ДФ "ЕФ РАПИД"	25 000	0.25 %
ГРАНД КЕПИТАЛ ЕООД	16 660	0.17 %
ДФ ИНВЕСТ АКТИВ	11 800	0.12 %
БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ДЯЛОВО ИНВЕСТИРАНЕ АД	3 800	0.04 %
ДФ "ЮГ МАРКЕТ ОПТИМУМ"	3 075	0.03 %
ДИКА АКАУНТ ЕООД	10	0.00 %
БГ ИНВЕСТ ПРОПЪРТИС АД	10	0.00 %
Физически лица	371	0.00 %
Общо	**10 000 000**	**100,00%**

9.1. 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 законо- дателството. 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 имоти, машини и съоръжения и последващите промени в тях.Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след отписване на съответния актив.

	Резерв от последващи оценки	Законови резерви	Актюерски печалби/(загуби)	Други резерви	Общо
	хил. лв.	**хил. лв.**		**хил. лв.**	**хил. лв.**
1 януари 2021 г.	**3 669**	**129**		**28 554**	**32 352**
Увеличения		110		884	994
Намаления	(408)		(144)	(289)	(841)
31 декември 2021 г.	**3 261**	**239**	**(144)**	**29 149**	**32 505**
Увеличения	-	149	-	1 194	1 343
Намаления	(1)	-	(47)	-	(48)
31 декември 2022 г.	**3 260**	**388**	**(191)**	**30 343**	**33 800**

9.2. Основен доход на акция

Изчислението на основния доход на акция за 2022 г. се базира на печалбата за периода, която е в размер на 1 455 хил. лв. (2021 г.: печалба от 1 492 хил. лв.), полагаща се на притежателите на обикновени акции и средно претеглия брой на обикновените акции налични за периода, приключващ на 31.12.2022 г. – 10 000 000 броя (31.12.2021 г. – 10 000 000 броя). Изчислението е направено както следва:

	31.12.2022 хил. лв.	**31.12.2021 хил. лв.**
Нетна печалба за годината	1 455	1 492
Средно – претеглен брой акции	10 000 000	10 000 000
Основен доход на акция	0,15	0,15

10. Нетекущи банкови 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 31.12.2022 г. в размер на 378 хил. лева, като текуща част от 38 хил.лв. е представена в т. 14. Плащанията по кредита се извършват съгласно договорените условия и няма просрочени суми по договора.

11. Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно

	31.12.2022 хил. лв.	**31.12.2021 хил. лв.**
Отсрочени данъчни активи		
Провизии за пенсии	44	39
Обезценки на вземанията	1	1
Неизплатени доходи	-	3
Начисления за отпуски	4	3
Общо отсрочени данъчни активи	**49**	**46**
Отсрочени данъчни пасиви		
Разлика между счетоводна и данъчна балансова стойност на нетекущи активи	(214)	(245)
Общо отсрочени данъчни пасиви	**(214)**	**(245)**
Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	**(165)**	**(199)**

12. Задължения по лизингови договори

Дружеството е сключило договори за финансов лизинг за покупка на транспортни средства 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 обезпечение 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. Задължението по договора към 31 декември 2022 е в размер на 41 хил. лв. (31 декември 2021 – 41 хил. лв.), като текущата част от тях, платима през следващия отчетен период, е представена в т. 14.

	31.12.2022 хил. лв.	**31.12.2021 хил. лв.**
Задължения по финансов лизинг	68	37
Задължения по оперативен лизинг	-	-
Общо	**68**	**37**

13. Нетекущи задължения към персонала

Движението на нетекущите задължения към персонала за представените отчетни периоди е както следва:

	2022 хил. лв.	**2021 хил. лв.**
Задължения на 1 януари	**533**	**48**
Разходи за текущ трудов стаж	54	31
Изплатени доходи през периода	(7)	(12)
Разходи, признати в печалбата или загубата	**47**	**19**
Преоценка на задължението, призната в друг всеобхватен доход	47	144
Други изменения	-	322
Задължения в края на периода	**627**	**533**

Начислените суми за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране в отчета за всеобхватния доход включват:

	2022 хил. лв.	**2021 хил. лв.**
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	**19**	**19**
Разходи за текущ трудов стаж	*39*	*18*
Признати актюерски (печалби)/загуби	-	-
Разходи за лихви	*8*	*1*
Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране:	**47**	**144**
Актюерски загуби от корекции, дължащи се на минал опит	47	144

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 31.12.2022 г. като са използвани услугите на сертифициран актюер, като е използван кредитния метод на прогнозираните единици. Размерът на задължението се разпределя през срока на трудовия стаж на служителя при работодателя, като всяка година трудов стаж представлява допълнителна единица задължение.
При определяне на настоящата стойност към 31.12.2022 г. са направени следните актюерски предположения:

- Демографските допускания отразяват вероятността лицата, назначени на 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. Лицата могат да отпаднат преди пенсиониране по различни причини: оттегляне, съкращаване на щат, заболяване, смърт, инвалидизиране и др. Демографските допускания отразяват специфични вероятности, които се базират на статистическа информация за населението на страната и са приложени към структурата на персонала по пол и възраст към момента на извършване на оценката.
- Смъртност. Таблицата за смъртност отразява вероятността лицата да доживеят определената възраст за придобиване на право на пенсия. Изчислява се за всяко лице индивидуално на базата на неговия пол и на възрастта му към момента на извършване на оценката. Към 31.12.2022 е използвана таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението по пол и местоживеене през периода 2019-2021 година на Националния статистически институт.
- Инвалидизиране – При определяне на вероятностите за инвалидизиране се допуска, че смъртността и инвалидизирането се развиват по един и същи 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 вероятностите за умиране.
- Вероятност от оттегляне – На базата на предоставена информация за текучеството на персонала и историческите данни на дружеството, използваната в предходни оценки вероятността за напускане или предстоящо съкращаване е преразгледана и запазена, като в текущата оценка е заложена вероятност с нормално разпределение в размер на NORMDIST (t; 20; 7; 1), където t-време до пенсия (г.). 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. Приетите лихвени проценти представляват много важна част от процеса на оценката, тъй като се използват за дисконтиране

на очакваните бъдещи парични потоци, в резултат на което се получават капитализираните стойности на бъдещите плащания. Финансовите допускания отразяват реалните очаквания за развитието и бъдещия размер на някои основни параметри като доходност на инвестициите, ръст на заплатите, инфлация и др. При определянето на финансовите параметри следва да се има в предвид дългосрочния характер на задължението към по-голямата част от наетите лица, според момента на възникване на задължението за изплащане на обезщетение.

- Ръст на заплатите. Приложения процент за ръст на заплатите е от съществено значение за определяне на размера на задължението към момента на неговото възникване. Размерът на този процент е определен на базата на 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 от 5%.
- Ръст на инфлация – МСС19 третира всички видове пенсионни схеми. Условията на пенсионните обезщетения по чл.222 от Кодекса на труда не са обвързани директно с инфлационните процеси в страната. В конкретния случай, очакваната инфлация на заплатите в предприятието е отразена в изчисленията чрез заложените очаквания за средногодишно нарастване на заплатите (5,00%).
- Процент на дисконтиране – Според изискването на стандарта процента с който ще се дисконтира задължението трябва да съответства на пазарните доходи към дата на счетоводния баланс, който носят първокачествените корпоративни облигации. При условие, че няма развит капиталов пазар следва да се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Удачно е също така, като процент на дисконтиране да се използва и бъдещата норма на възвращаемост на активите на предприятието. Използваната при предходната оценка норма на дисконтиране 0,34 % е преразгледана, като за текущата оценка е приложена 0,20 % годишна норма на дисконтиране определена като средна за последните две години на база информация от европейската централна банка за Дългосрочен лихвен процент за целите на конвергенцията - 10 години падеж, деноминиран в български лева.

14. Текущи търговски и други задължения

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Задължения към персонала	205	192
Задължения към доставчици	118	217
Текуща част от нетекущите задължения, в т.ч.:	56	40
Банкови кредити	*38*	*36*
Задължения по финансов лизинг	*18*	*4*
Задължения за социално осигуряване	31	33
Задължения за компенсируеми отпуски	68	34
Други задължения	6	7
Общо	**484**	**523**

15. Данъчни задължения

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Задължения за корпоративен данък	26	47
Задължения за данък върху разходите	10	7
Задължения за данък по ЗДДФЛ	8	6
Общо	**44**	**60**

16. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Приходи от услуги	8 704	6 203
Общо	**8 704**	**6 203**

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

17. Други доходи

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Приходи от финансирания	76	7
Префактурирани телефонни такси	11	10
Приходи от провизии на вземания	4	3
Печалба от продажба на транспортни средства	-	47
Щети влекачи	-	26
Други	20	7
Общо	**111**	**100**

18. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	2 889	2 770
Разходи за социални осигуровки и надбавки	126	116
Начисления за неизползвани отпуски	36	34
Начисления за дефинирани доходи на персонала при пенсиониране	39	18
Общо	**3 090**	**2 938**

19. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Влекачни услуги	1 393	690
Ремонти	260	91
Застраховки	62	81
Наеми	53	58
Одиторски и юридически услуги	45	56
Телефонни разговори	27	22
Домуване	25	26
Тонажни такси	19	23
Граждански договори	15	32
Удостоверения	14	15
Абонаментно поддържане	12	16
Данъци и такси	4	8
Други	117	29
Общо	**2 046**	**1 147**

Начислените разходи за независим финансов одит на 2022 г. са в размер на 15 хил. лева (2021 г.: 8 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.

20. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Горива	379	229
Ел. енергия	199	126
Резервни части и бои	109	22
Масла	23	11
Работно облекло	11	-
Вода	9	6
Други	42	22
Общо	**772**	**416**

21. Други разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Обезценка и отписване на вземания	1 310	-
Комисионни такси	638	795
Командировки	18	8
Представителни мероприятия	11	5
Други	-	3
Общо	**1 977**	**811**

22. Финансови приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени заеми	1 215	1 186
Общо	**1 215**	**1 186**

23. Финансови разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Разходи по договори за финансов лизинг	4	1
Отрицателни валутни курсови разлики	9	8
Разходи за лихви и други финансови разходи	39	35
Общо	**52**	**44**

24. Данъчно облагане

Изравняването на ефективния разход за данък е представено в следната таблица:

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Печалба преди данъчно облагане	1 617	1 663
Данъци върху печалбата – 10% (2022 г.: 10%)	(162)	(166)
От непризнати суми по данъчни декларации	-	36
Нетен ефект от признати временни данъчни разлики	-	(31)
Общо приход/(разход) от данък	**(162)**	**(171)**

25. 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 и приложение 9 към годишния финансов отчет.
Няма извършени сделки и неуредени разчети със свързани дружества и физически лица.

25.1. Ключов управленски персонал

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

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Текущи възнаграждения	374	370
Общо	**374**	**370**

25.2. Дивиденти

През 2022 г. след решение на Общото събрание на акционерите от 28.06.2022 г., дружеството е разпределило и изплатило дивидент на собствениците в размер на 150 хил. лв. (2021 г. – 150 хил. лв.)

26. 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 ИА МА 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. Кредитът се обслужва редовно. 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".

27. Управление на финансовия риск

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 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, като основните му сделки са деноминирани в лева, евро и щатски долари. Дружеството не е изложено на съществен валутен риск, доколкото голяма част от негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, и еврото е с фиксиран курс спрямо лева.

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, Дружеството 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 2022 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:

	31.12.2022 хил. лв.	**31.12.2021 хил. лв.**
Дълг	496	635
Лизинг	68	37
Общ дългов капитал	**564**	**672**
Пари и парични еквиваленти	593	96
Нетен дългов капитал	**(29)**	**576**
Общо собствен капитал	**45 255**	**43 997**
Общо капитал	**45 255**	**44 573**
Съотношение на задлъжнялост	**-**	**1,31**

Макроикономически фактори и среда

Като цяло към 30.12.2022 г. **общият показател на бизнес климата** нараства с 1.0 пункт спрямо ноември. *Съставният показател „бизнес климат в промишлеността“* през декември 2022 г се покачва с 2.5 пункта в резултат на по-позитивните очаквания на промишлените предприемачи през следващите шест месеца. През декември 2022 г. *съставният показател „бизнес климат в сектора на услугите“,* където сме позиционирани и ние, се понижава с 1.1 пункта в резултат на по-неблагоприятните оценки и мнения на менидъърите на дружествата. Несигурната икономическа среда остава основната пречка за дейността на предприятията, следвана от конкуренцията в бранша и недостига на работна сила. Според макроикономическите прогнози на експертите от Евросистемата от декември 2022 г. средногодишният растеж на реалния БВП в еврозоната се очаква значително да се забави – от 3,4% през 2022 г. до 0,5% през 2023 г., след което да се ускори до 1,9% през 2024 г.

Конфликт Русия – Украйна

През февруари и до края на 2022 г., след избухване на военния конфликт между Русия и Украйна, държавите от Европейския съюз обявиха въвеждането на пакети от санкции срещу Руската федерация. Част от санкциите по отношение на товарите, на енергоносителите – въглища и нефт, засягат пряко дейността на дружеството. Това се изразява в намаления брой плавателни съдове, които посещават Пристанище Бургас, обусловено от намаления товарооборот. Предвид динамиката на събитията през 2023 г., е възможно допълнително, неблагоприятно въздействие в резултат на военния конфликт между Русия и Украйна. Доколкото развитието на събитията е непредвидимо, ръководството на дружеството следи текущо ситуацията и се стреми да предприема навременни и адекватни действия за минимизиране на потенциалните негативни последици за дейността му.

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.

28. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Освен оповестените по-горе, през 2022 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.

29. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след 31 декември 2022 година, които да налагат допълнителни корекции или оповестявания в годишния финансов отчет на дружеството.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА
ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС АД
за 2022 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО, ЧЛ. 100Н, АЛ. 7 ОТ ЗППЦК И ПРИЛОЖЕНИЕ № 2, КЪМ ЧЛ. 10, Т. 1 от НАРЕДБА № 2 ЗА ПЪРВОНАЧАЛНО И ПОСЛЕДВАЩО РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ПРИ ПУБЛИЧНО ПРЕДЛАГАНЕ НА ЦЕННИ КНИЖА И ДОПУСКАНЕ НА ЦЕННИ КНИЖА ДО ТЪРГОВИЯ НА РЕГУЛИРАН ПАЗАР.

УВАЖАЕМИ АКЦИОНЕРИ,

Ние, членовете на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД, водени от стремежа да управляваме дружеството в интерес на акционерите, както и на основание изискванията на разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводството, чл.100н, ал. 7 от ЗППЦК и приложение № 2 към чл. 10, т. 1 от Наредба № 2 за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар, изготвихме настоящия доклад за дейността /Доклада/. Докладът представя коментар и анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, имащи отношение към стопанската дейност на дружеството, включително информация по въпроси, свързани с екологията и служителите. Докладът съдържа обективен преглед, който представя вярно и честно развитието и резултатите от дейността на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено.

Приложена към настоящия доклад е декларация за корпоративно управление на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД, съгласно разпоредбите на чл. 100 н, ал. 8 от ЗППЦК.

Информация относно настъпилите през 2022 г. обстоятелства, които ръководството на дружеството счита, че биха могли да бъдат от значение за инвеститорите при вземането на решение да придобият, да продадат или да продължат да притежават акции от капитала на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД, е публично оповестявана до Комисия за финансов надзор, обществеността /инвеститорите/ и регулирания пазар на ценни книжа в сроковете и по реда, предвидени за разкриване на регулирана информация от публични дружества и други емитенти на ценни книжа съгласно разпоредбите на ЗППЦК и Наредба № 2.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД започва дейността си като отдел към Пристанище Бургас. През септември 1999 г. се отделя като отделно дружество и вече близо 20 години осъществява влекачна дейност в района на Пристанище Бургас, а по изключение е извършвало дейност и в международни води.

„ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД е дружество, вписано в Търговския регистър през 2008 г. На 02.07.2018 г. е преобразувано чрез промяна на правната форма по реда на чл. 261 и чл. 264 и сл. от Търговския закон в еднолично акционерно дружество ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС ЕАД. Преобразуваното дружество се прекратява без ликвидация, а новообразуваното дружество става правоприемник на преобразуваното. От 12.10.2018 г. е регистрирано като „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество, съгласно законодателството на Република България. Седалището и адресът на управление на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС“ АД са гр. Бургас, бул. Александър Батенберг № 1.

Предметът на дейност на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД съгласно устава на дружеството е: извършване на пристанищни услуги за влачене, буксировка на плаващи средства, провличане или тласкане, включително въвеждане на кораби или други плаващи средства в пристанищата и извеждането им от тях, извършването на маневри в пристанищата, провеждане на корабите по подходните пътища към пристанищата и трафика на товари и пътници, извършване на маневрена дейност на плаващи средства, транспортиране на пилоти и от плавателни средства, транспортиране на служебни лица за извършване на контрол или други служебни дейности, предоставяне на плаващи средства за извършване на други услуги, аварийно-спасителни операции, апортиране, агентиране, отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество, изготвяне на документи, както и всяка друга незабранена от закона дейност.

Структура на капитала на „ПОРТ ФЛОТ- БУРГАС” АД към 31.12.2022 г.

Таблица №1

Акционер	Брой акции	Брой права на глас	% на участие
АРЗ Холдинг-2002 ЕООД	**6 067 684**	**6 067 684**	**60,68%**
ПОД Бъдеще за сметка на:	**737 000**	**737 000**	**7,37%**
Универсален пенсионен фонд Бъдеще	698 000	698 000	6,98%
Доброволен пенсионен фонд Бъдеще	39 000	39 000	0,39%
ПОД Топлина за сметка на:	**1 429 808**	**1 429 808**	**14,30%**
УПФ Топлина	696 517	696 517	6,97%
ППФ Топлина	621 891	621 891	6,22%
ДПФ Топлина	111 400	111 400	1,11%

ЗАД ОЗК-Застраховане АД	**563 000**	**563 000**	**5,63%**
Други юридически и физически лица	**1 202 508**	**1 202 508**	**12,03%**
Общо:	**10 000 000**	**10 000 000**	**100,00%**

Информация относно системата на управление на дружеството

„ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС" АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите като орган на управление.

Към 31.12.2022 г. Съветът на директорите на „ПОРТ ФЛОТ – БУРГАС" АД е в следния състав:

- ✓ Димитър Христов Христов,
- ✓ Иван Димитров Мишинов и
- ✓ Снежанка Захариева Андонова-Йорданова.

Дружеството се управлява от изпълнителния директор - Димитър Христов Христов.

II. ПРЕГЛЕД ЗА РАЗВИТИЕТО НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2022 Г.

От съществено значение за дейността на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС" АД е развитието на външната търговия (внос и износ) и обемът на товарите, които минават през Пристанище Бургас.

Пазарът на влекачни услуги е като цяло променлив и динамичен. През летните месеци се увеличават посещенията на бълкери, превозващи пшеница и царевица, за разлика от танкерите, които имат целогодишни посещения в пристанище Бургас.

„ПОРТ ФЛОТ – БУРГАС" АД има силна позиция при обслужването на танкери на Нефтопристанище Росенец, като тези услуги генерират най-голям дял в приходите на Дружеството. В тази връзка обемът на внасяните за преработване в рафинериите нефт и нефтени продукти през пристанище Бургас играе важна роля за обема на приходите, които Дружеството генерира.

Дружеството сключва договори за буксировъчни услуги, както с корабни агенции, така и директни договори с корабни оператори и мениджъри. В тях са регламентирани всички условия, в т.ч. преференциални отстъпки и условия за заплащане на услугата, извършена от „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС" АД. Към момента Дружеството има сключени над 30 договора с корабни агенции, с голяма част от които работи активно, и близо 60 договора, сключени директно с корабни оператори и мениджъри, 50 от които с гръцки компании. Тук основна роля има договорът на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС" АД с Навигатор-Гърция, играещ ролята на посредник между дружеството и гръцките корабособственици.

III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Към 31.12.2022 г. общо приходите от дейността на дружеството са на стойност 10 030 хил. лв. спрямо отчетените към 31.12.2021 г. общо приходи от дейността в размер на 7 489 хил. лв.

През 2022 г. „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС" АД регистрира нетни приходи от продажби в размер на 8 815 хил. лева, в сравнение с отчетените през 2021 г. 6 303 хил. лева. През отчетния период дружеството отчита финансови приходи в размер на 1 215 хил. лева, като за 2021 г. те са в размер на 1 186 хил. лева.

Към 31.12.2022 г. сумата на активите на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС" АД е в размер на 46 965 хил. лв., а стойността на собствения капитал е 45 255 хил. лв.

Таблица № 2

					(в хил. лв.)
ПРИХОДИ	**31.12.2020**	**%**	**31.12.2021**	**%**	**31.12.2022**
А. Приходи от дейността					
I. Нетни приходи от продажби на:					
1. Продукция	0		0		0
2. Стоки	0		0		0
3. Услуги	5 882	5,46%	6 203	40,32%	8 704
4. Други	26	284,62%	100	11,00%	111
Общо за група I:	**5 908**	**6,69%**	**6 303**	**39,85%**	**8 815**
II. Приходи от финансирания	0		0		0
в т.ч. от правителството	0		0		0
Общо за група II:	**0**	**0,00%**		**0,00%**	**0**

III. Финансови приходи					
1. Приходи от лихви	1 161	2,15%	1 186	2,45%	1 215
2. Приходи от дивиденти	0		0		0
3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	0		0		0
4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове	0		0		0
5. Други	0		0		0
Общо за група III:	**1 161**	**2,15%**	**1 186**	**2,45%**	**1 215**
Б. Общо приходи от дейността (I + II + III):	**7 069**	**5,94%**	**7 489**	**33,93%**	**10 030**

Разходите по икономически елементи на Дружеството са в размер на 8 361 хил. лева и се увеличават с 44,60 % спрямо 2021 г., когато са в размер на 5 782 хил. лева. Към 31.12.2022 г. „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС“ АД отчита финансови разходи в размер на 52 хил. лева. Най-голям дял от разходите заемат разходите за възнаграждения и осигуровки, представляващи 36,73 % от общите разходи за дейността, следвани от разходите за външни услуги, представляващи 24,32 % от всички разходи за дейността.

Таблица № 3

					(в хил. лв.)
РАЗХОДИ	**31.12.2020**	**%**	**31.12.2021**	**%**	**31.12.2022**
А. Разходи за дейността					
I. Разходи по икономически елементи					
1. Разходи за материали	424	-1,89%	416	85,58%	772
2. Разходи за външни услуги	975	17,64%	1 147	78,38%	2 046
3. Разходи за амортизации	477	-1,47%	470	1,28%	476
4. Разходи за възнаграждения	2 915	-3,19%	2 822	5,03%	2 964
5. Разходи за осигуровки	118	-1,69%	116	8,62%	126
6. Балансова стойност на продадени активи (без продукция)	0		0		0
7. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	0		0		0
8. Други	899	-9,79%	811	143,77%	1 977
обезценка на активи	0		0		0
провизии	12	-100,00%	0		0
Общо за група I:	**5 808**	**-0,45%**	**5 782**	**44,60%**	**8 361**
II. Финансови разходи					
1. Разходи за лихви	25	0,00%	25	16,00%	29
2. Отрицателни разлики от операции с финансови активи и инструменти	0		0		
3. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	7	0,00%	7	28,57%	9
4. Други	9	33,33%	12	16,67%	14
Общо за група II:	**41**	**7,32%**	**44**	**18,18%**	**52**
Б. Общо разходи за дейността (I + II)	**5 849**	**-0,39%**	**5 826**	**44,40%**	**8 413**

Таблица № 4

	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
ОПЕРАТИВЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ	100	521	454

Към 31.12.2022 г. „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС“ АД отчита оперативен резултат печалба в размер на 454 хил. лв. в сравнение с оперативната печалба за 2021 г. в размер на в размер на 521 хил. лв.

Таблица № 5

(в хил. лв.)

СОБСТВЕН КАПИТАЛ, МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ И ПАСИВИ	31.12.2020	%	31.12.2021	%	31.12.2022
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ					
I. Основен капитал	10 000	0,00%	10 000	0,00%	10 000
II. Резерви	32 352	0,47%	32 505	3,98%	33 800
III. Финансов резултат					
1. Натрупана печалба (загуба) в т.ч.:	0		0		0
неразпределена печалба	0		0		0
непокрита загуба	0		0		0
2. Текуща печалба	1 098	35,88%	1 492	-2,48%	1 455
3. Текуща загуба	0		0		0
Общо за група III:	1 098	35,88%	1 492	-2,48%	1 455
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" (I+II+III):	**43 450**	**1,26%**	**43 997**	**2,86%**	**45 255**

ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

1. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ



Таблица № 6

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ:	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Коефициент на обща ликвидност	**64,82**	**38,87**	**21,29**
Коефициент на бърза ликвидност	**64,42**	**38,78**	**21,25**
Коефициент на абсолютна ликвидност	**1,12**	**0,16**	**0,08**
Коефицент на незабавна ликвидност	**1,12**	**0,16**	**0,08**

При показателите за ликвидност тенденцията във времето дава най-ценната информация за дружеството.

Коефициент на обща ликвидност

Коефициентът на обща ликвидност се смята за универсален и представя съотношението на текущите активи и текущите пасиви.

Към 31.12.2022 г. стойността на коефициента на обща ликвидност е 64,82 и се увеличава спрямо стойностите му за 2021 г. През 2022 г. в сравнение с 2021 г. текущите активи на дружеството бележат увеличение с 51,04 %, а текущите пасиви намаляват с 9,43 %.

Коефициент на незабавна ликвидност

Към 31.12.2022 г. коефициентът на незабавна ликвидност се увеличава в сравнение със стойността за 2021 г. Както отбелязахме по-горе през 2022 г. в сравнение с 2021 г. текущите пасиви на дружеството намаляват, паричните средства се увеличават с 517,71%.

Коефициент на бърза ликвидност

Коефициентът на бърза ликвидност представя съотношението на текущите активи минус материалните запаси към текущите пасиви.

Към 31.12.2022 г. стойността на коефициента на бърза ликвидност е 64,42 и отчита увеличение в сравнение със стойността от 38,78 отчетена към 31.12.2021 г. Стойността на текущите активи на компанията се увеличава с 51,04 %, намалява се стойността на текущите пасиви с 9,43 % при увеличаване на стойността на материалните запаси с 301,92 %.

Коефициент на абсолютна ликвидност

Коефициентът на абсолютна ликвидност се изчислява като съотношение на паричните средства и текущите пасиви и изразява способността на дружеството да посреща краткосрочните си задължения с наличните си парични средства.

Към 31.12.2022 г. стойността на коефициента на абсолютна ликвидност е 1,12 и се увеличава спрямо стойността му за 2021 г. През 2022 г. спрямо 2021 г. паричните средства на дружеството се увеличават с 517,71 %, а текущите пасиви намаляват.

2. КАПИТАЛОВИ РЕСУРСИ

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ



Таблица № 7

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ:	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Коефициент на задлъжнялост	**0,038**	**0,039**	**0,029**
Дълг / Активи	**0,036**	**0,038**	**0,028**
Коефициент на финансова автономност	**26,46**	**25,43**	**34,38**

Чрез показателите за финансова автономност и задлъжнялост се отчита съотношението между собствени и привлечени средства в капиталовата структура на дружеството. Високото равнище на коефициента на финансова автономност, респективно ниското равнище на коефициента на финансова задлъжнялост са гаранция, както за инвеститорите /кредиторите/, така и за самите собственици, за възможността на дружеството да плаща регулярно своите дългосрочни задължения.

Ефектът от използването на привлечени средства (дълг) от предприятието с оглед увеличаване на крайния нетен доход от общо въвлечените в дейността средства (собствен капитал и привлечени средства) се нарича финансов ливъридж. Ползата от използването на финансовия ливъридж се явява тогава, когато дружеството печели от влагането на привлечените средства повече, отколкото са разходите (лихвите) по тяхното привличане. Когато дадено дружество постига по–висока доходност от използването на привлечени средства в капиталовата си структура, отколкото са разходите по тях, ливъриджът е оправдан и би следвало да се разглежда в положителен аспект (с уговорката нивото на ливъридж да не дава драстично негативно отражение на други финансови показатели на компанията).

Коефициент на финансова автономност

Коефициентът на финансова автономност показва какъв процент от общата сума на пасивите е собствения капитал на дружеството.

Към 31.12.2022 г. стойността на коефициента на финансова автономност е 26,46 и отбелязва увеличение спрямо 2021 г. През 2022 г. спрямо 2021 г. сумата на дълга се намалява като от 1 730 хил.лв. за 2021 г. намалява на 1 710 хил. лв. Нарастването на собствения капитал е в размер на 2,86 %.

Коефициент на задлъжнялост

Към 31.12.2022 г. стойността на коефициента на задлъжнялост е 0,038 и намалява спрямо стойността му през 2021 година. През 2022 г. спрямо 2021 г. дългът на дружеството се намалява, а собственият капитал нараства.

Съотношение дълг към обща сума на активите

Съотношението Дълг/Активи показва директно какъв процент от активите на дружеството се финансира чрез дълг.

Стойността на коефициента Дълг/Активи към 31.12.2022 г. е 0,036 и намалява спрямо стойността му през 2021 година. През 2022 г. спрямо 2021 г. дългът на дружеството намалява при увеличение на стойността на активите.

2. ПОКАЗАТЕЛИ НА РЕНТАБИЛНОСТ

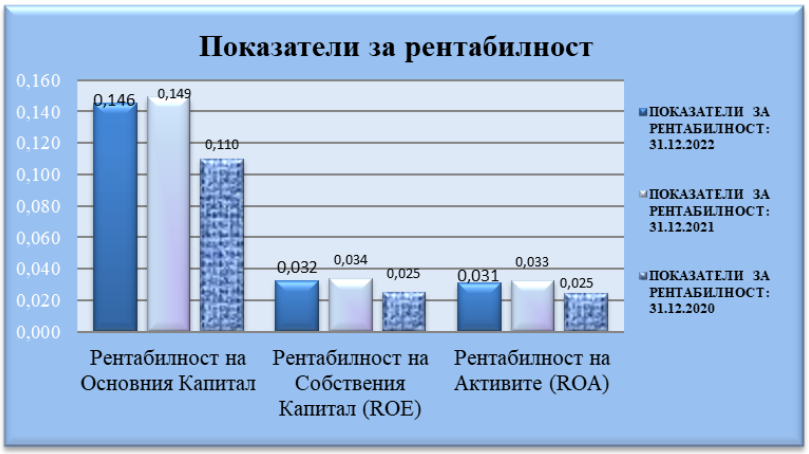


Таблица № 8

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ:	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Рентабилност на Основния Капитал	0,146	0,149	0,110
Рентабилност на Собствения Капитал (ROE)	0,032	0,034	0,025
Рентабилност на Активите (ROA)	0,031	0,033	0,025

Рентабилност на Собствения капитал (ROE)

Към 31.12.2022 г. коефициентът на рентабилност на собствения капитал е на стойност 0,032 и намалява спрямо стойността му през 2021 година. Нетният финансов резултат намалява спрямо предходната 2021 г. при нарастване на собствения капитал с 2,86 %.

Рентабилност на активите (ROA)

Стойността на коефициента на рентабилност на активите към 31.12.2022 г. е 0,031 и намалява. За 2022 г. дружеството отчита положителен нетен финансов резултат, а общата сума на активите нараства в сравнение с 2021 г.

Рентабилност на Основния капитал

Към 31.12.2022 г. коефициентът на рентабилност на основния капитал намалява и е на стойност 0,146. През 2022 г. спрямо 2021 г. основният капитал на дружеството остава без промяна, като нетния финансов резултат намалява през 2022 г. спрямо 2021 г.



Таблица № 9

КЛЮЧОВИ ПОКАЗАТЕЛИ:	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
EBITDA	**930**	**991**	**577**
EBIT	**454**	**521**	**100**

Таблица № 10
Изходни данни

	31.12.2022	31.12.2021	Промяна %
Приходи от продажби	8815	6303	39,85%
Печалба преди лихви, данъци и амортизация (EBITDA)	930	991	-6,16%
Печалба от оперативна дейност (EBIT)	454	521	-12,86%
Нетна печалба	1455	1492	-2,48%
Капиталови разходи	68	57	19,30%
Нетекущи активи	12740	23068	-44,77%
Текущи активи	34225	22659	51,04%
Собствен капитал	45255	43997	2,86%
Нетекущи пасиви	1182	1147	3,05%
Текущи пасиви	528	583	-9,43%
Привлечен капитал	1710	1730	-1,16%
Нетен дълг	-29	576	-105,03%
Общо приходи	10030	7489	33,93%
Общо разходи	8413	5826	44,40%

Показатели

Печалба от оперативна дейност/Приходи от продажби	0,05	0,08
Нетна печалба/Приходи от продажби	0,17	0,24
Привлечен капитал/Собствен капитал	0,04	0,04
Нетен дълг/EBITDA	-0,03	0,58
EBITDA/Приходи от продажби	0,11	0,16
Ефиктивност на приходите	0,84	0,78
Ефективност на разходите	1,19	1,29
Печалба към акция - Earning per share	0,15	0,15

IV. ОСНОВНИ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДРУЖЕСТВОТО

Рисковете, свързани с дейността на ПОРТ ФЛОТ – БУРГАС" АД могат условно да бъдат разделени на две основни групи:

✓ Несистематични за ПОРТ ФЛОТ – БУРГАС" АД – произтичащи от характера на дейността, особеностите на отрасъла/отраслите, в които то оперира.

✓ Систематични – произтичащи от общата икономическа и политическа среда и въздействащи върху резултатите от дейността на всички икономически агенти. Общите рискове не могат да бъдат диверсифицирани от инвеститорите в ценни книжа.

СИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

Систематичните рискове са свързани с пазара и макросредата, в която Дружеството функционира, поради което те не могат да бъдат управлявани и контролирани от мениджмънта на компанията екип. Систематични рискове са: политическият риск, макроикономическият риск, инфлационният риск, валутният риск, лихвеният риск, данъчният риск.

Таблица № 11

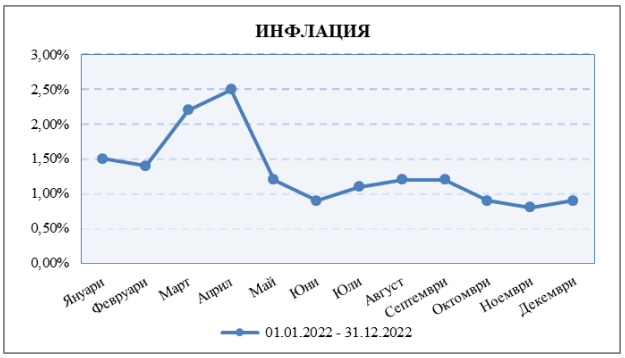
Вид риск	**Описание**
ПОЛИТИЧЕСКИ РИСК	Политическият риск е вероятността от смяна на Правителството, или от внезапна промяна в неговата политика, от възникване на вътрешнополитически сътресения и неблагоприятни промени в европейското и/или националното законодателство, в резултат на което средата, в която оперират местните стопански субекти да се промени негативно, а инвеститорите да понесат загуби. Компаниите, които развиват бизнес в международен план, разчитат на стабилността в бизнес средата в чужбина. Печалбите и инвестициите могат да бъдат уязвими към неблагоприятното развитие в тази среда. Политическите рискове за България в международен план са свързани с поетите ангажименти за осъществяване на сериозни структурни реформи в страната в качеството й на равноправен член на ЕС, повишаване на социалната стабилност ограничаване на неефективните разходи, от една страна, както и със силната дестабилизация на страните от Близкия изток, зачестяващите заплахи от терористични атентати в Европа, бежански вълни и нестабилност на ключови страни в непосредствена близост до България. България, както и другите държави – членки на ЕС от региона, продължава да бъде сериозно засегната от общоевропейския проблем с интензивния бежански поток от Близкия изток. Други фактори, които също влияят на този риск, са евентуалните законодателни промени и в частност тези, касаещи стопанския и инвестиционния климат в страната. Основните политически рискове за България към датата на изготвяне на настоящия документ засягат: - невъзможността да се излъчи работещо българско правителство – от това до голяма степен зависи провеждането и воденето на изпълнението на заложените големи енергийни и инфраструктурни проекти, тъй като те са пряко зависими от подкрепата на централната власт. Наблюдаваната политическа несигурност кара действащото към датата на изготвяне на настоящия документ служебно правителство да се концентрира върху воденето на политики/мерки, които в дългосрочен план не променят качеството на живот на българското население, но водят до реализирането на високи разходи и ограничават растежа на икономиката в по-дългорсочен план. С приетата от 47-мото народно събрание финансова рамка на държавата се увеличиха социалните плащания, като отново беше пропусната възможността да се проведат реформи в администрацията, образованието и здравеопазването. - бавното възстановяване от икономическата криза, повлияно и от геополитическите събития . В тази насока следва да се обърне внимание на действителния растеж – дали същият ще отговори на правителствените прогнози; очакваното покачване на износа;

	възможността правителството да взема изгодни заеми на международните пазари; полаганите усилия за умерено възстановяване на вътрешното потребление. - възможността да бъдат извършени реформи в структуроопределящи сектори в страната, с оглед оптимизация на процеса по ефективно усвояване на средства от ЕС. Внимание следва да се обърне върху реформите в неефективната пенсионно-осигурителна система, здравната система и образованието; административната координация и правила при финансирането на проекти, включително подобряване на процеса по отпускане, координиране и управление на средствата от европейските фондове. - борбата срещу корупцията и организираната битова престъпност - важни аспекти, които рефлектират върху доверието на европейските партньори и чуждестранните инвеститори. - оценката на международните рейтингови агенции за стабилността на публичните финанси на страната. - възможността централните власти да провеждат консервативна и дисциплинирана фискална политика, която поддържа референтни нива на бюджетен дефицит и стабилност в публичните финанси.
ОБЩ МАКРОИКОНОМИЧЕСКИ РИСК	По данни на Националния статистически институт от 30.12.2022 г. **общият показател на бизнес климата** нараства с 1.0 пункт спрямо ноември. Повишение на показателя се наблюдава в промишлеността и търговията на дребно, в строителството запазва нивото си, а в сектора на услугите е регистрирано понижение. **Бизнес климат – общо**  Източник: НСИ *Съставният показател „бизнес климат в промишлеността“* през декември 2022 г се покачва с 2.5 пункта в резултат на по-позитивните очаквания на промишлените предприемачи за бизнес състоянието на предприятията през следващите шест месеца. Според тях през последния месец има известно увеличение на осигуреността на производството с поръчки (фиг. 3 от приложението), което обаче не е съпроводено с повишени очаквания за производствената активност през следващите три месеца. Най-сериозните затруднения за развитието на бизнеса продължават да са несигурната икономическа среда и недостигът на работна сила, посочени съответно от 61.1 и 28.8% от предприятията По отношение на продажните цени в промишлеността прогнозите на мениджърите са за увеличение през следващите три месеца. През декември 2022 г. *съставният показател „бизнес климат в строителството*“ запазва нивото си от предходния месец. Очакванията на строителните предприемачи както за бизнес състоянието на предприятията през следващите шест месеца, така и за дейността им през следващите три месеца са резервирани. Несигурната икономическа среда, цените на материалите и недостигът на работна сила остават основните фактори, затрудняващи дейността, като спрямо ноември се наблюдава намаление на отрицателното въздействие на първите два фактора Според последната анкета делът на мениджърите, които продължават да очакват продажните цени в строителството да се повишат през следващите три месеца, е 35.6%.

	През декември 2022 г. *съставният показател „бизнес климат в сектора на услугите“* се понижава с 1.1 пункта в резултат на по-неблагоприятните оценки и очаквания на мениджърите за бизнес състоянието на предприятията. По-умерени са и мненията им относно настоящото и очакваното търсене на услуги. Несигурната икономическа среда остава основната пречка за дейността на предприятията, следвана от конкуренцията в бранша и недостига на работна сила. Относно продажните цени в сектора на услугите 22.2% от мениджърите предвиждат те да се повишат през следващите три месеца. Според макроикономическите прогнози на експертите от Евросистемата от декември 2022 г. средногодишният растеж на реалния БВП в еврозоната се очаква значително да се забави – от 3,4% през 2022 г. до 0,5% през 2023 г., след което да се ускори до 1,9% през 2024 г. и до 1,8% през 2025 г. В сравнение с прогнозите от септември 2022 г. предвижданията за растежа на БВП са ревизирани нагоре с 0,3 процентни пункта за 2022 г. поради изненадващите положителни данни през лятото и надолу с 0,4 процентни пункта за 2023 г., докато за 2024 г. остават непроменени.
ЛИХВЕН РИСК	Лихвеният риск е свързан с възможни, евентуални, негативни промени в лихвените нива, установени от финансовите институции на Република България. На своето заседание през декември 2022 г. Управителния съвет на Европейската Централна Банка реши да повиши лихвените проценти и очаква да продължава да ги повишава значително, защото инфлацията се запазва твърде висока и се прогнозира да остане над целевото равнище за продължителен период от време. Според предварителната оценка на Евростат инфлацията беше 10,0% през ноември и е малко по-ниска от отчетената през октомври (10,6%). Спадът е резултат най-вече от по-ниската инфлация при цените на енергоносителите. Инфлацията при храните и натискът от страна на базисните цени в икономиката се засилиха и ще продължат още известно време. Управителния съвет на ЕЦБ е решил да повиши трите основни лихвени процента на ЕЦБ 50 базисни точки и предвид съществено ревизираната нагоре перспектива за инфлацията очаква да ги повишава още. Съгласно това решение лихвеният процент по основните операции за рефинансиране и лихвените проценти по пределното кредитно улеснение и по депозитното улеснение бяха увеличени до съответно 2,50%, 2,75% и 2,00%, в сила от 21 декември 2022 г. Управителният съвет прецени, че лихвените проценти ще трябва да се повишават значително с равномерен темп, за да достигнат достатъчно рестриктивни нива за осигуряване на навременно връщане на инфлацията към средносрочната цел от 2%.  *Източник:БНБ
ИНФЛАЦИОНЕН РИСК	Инфлационният риск представлява всеобщо повишаване на цените, при което парите се обезценяват и съществува вероятност от понасяне на загуба от домакинствата и фирмите.

	По данни на НСИ индексът на потребителските цени за януари 2022 г. спрямо декември 2021 г. е 101.5%, т.е. месечната инфлация е 1.5%. Годишната инфлация за януари 2022 г. спрямо януари 2021 г. е 9.1%. Средногодишната инфлация за периода февруари 2021 - януари 2022 г. спрямо периода февруари 2020 - януари 2021 г. е 4.1%. По предварителни данни на НСИ хармонизираният индекс на потребителските цени за януари 2022 г. спрямо декември 2021 г. е 101.2%, т.е. месечната инфлация е 1.2%. Годишната инфлация за януари 2022 г. спрямо януари 2021 г. е 7.7%. Средногодишната инфлация за периода февруари 2021 - януари 2022 г. спрямо периода февруари 2020 - януари 2021 г. е 3.5%. Индексът на потребителските цени за февруари 2022 г. спрямо януари 2022 г. е 101.4%, т.е. месечната инфлация е 1.4%. Инфлацията от началото на годината (февруари 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 2.9%, а годишната инфлация за февруари 2022 г. спрямо февруари 2021 г. е 10.0%. Средногодишната инфлация за периода март 2021 - февруари 2022 г. спрямо периода март 2020 - февруари 2021 г. е 5.0%. Хармонизираният индекс на потребителските цени за февруари 2022 г. спрямо януари 2022 г. е 101.2%, т.е. месечната инфлация е 1.2%. Инфлацията от началото на годината (февруари 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 2.4%, а годишната инфлация за февруари 2022 г. спрямо февруари 2021 г. е 8.4%. Средногодишната инфлация за периода март 2021 - февруари 2022 г. спрямо периода март 2020 - февруари 2021 г. е 4.2%. Индексът на потребителските цени за март 2022 г. спрямо февруари 2022 г. е 102.2%, т.е. месечната инфлация е 2.2%. Инфлацията от началото на годината (март 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 5.2%, а годишната инфлация за март 2022 г. спрямо март 2021 г. е 12.4%. Средногодишната инфлация за периода април 2021 - март 2022 г. спрямо периода април 2020 - март 2021 г. е 6.0%. Хармонизираният индекс на потребителските цени за март 2022 г. спрямо февруари 2022 г. е 102.1%, т.е. месечната инфлация е 2.1%. Инфлацията от началото на годината (март 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 4.5%, а годишната инфлация за март 2022 г. спрямо март 2021 г. е 10.5%. Средногодишната инфлация за периода април 2021 - март 2022 г. спрямо периода април 2020 - март 2021 г. е 5.0% Индексът на потребителските цени за април 2022 г. спрямо март 2022 г. е 102.5%, т.е. месечната инфлация е 2.5%. Инфлацията от началото на годината (април 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 7.8%, а годишната инфлация за април 2022 г. спрямо април 2021 г. е 14.4% .Средногодишната инфлация за периода май 2021 - април 2022 г. спрямо периода май 2020 - април 2021 г. е 7.0%. Хармонизираният индекс на потребителските цени за април 2022 г. спрямо март 2022 г. е 102.1%, т.е. месечната инфлация е 2.1%. Инфлацията от началото на годината (април 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 6.8%, а годишната инфлация за април 2022 г. спрямо април 2021 г. е 12.1%. Средногодишната инфлация за периода май 2021 - април 2022 г. спрямо периода май 2020 - април 2021 г. е 5.9%. Индексът на потребителските цени за май 2022 г. спрямо април 2022 г. е 101.2%, т.е. месечната инфлация е 1.2%. Инфлацията от началото на годината (май 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 9.1%, а годишната инфлация за май 2022 г. спрямо май 2021 г. е 15.6%. Средногодишната инфлация за периода юни 2021 - май 2022 г. спрямо периода юни 2020 - май 2021 г. е 8.1%. Хармонизираният индекс на потребителските цени за май 2022 г. спрямо април 2022 г. е 101.3%, т.е. месечната инфлация е 1.3%. Инфлацията от началото на годината (май 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 8.2%, а годишната инфлация за май 2022 г. спрямо май 2021 г. е 13.4% . Средногодишната инфлация за периода юни 2021 - май 2022 г. спрямо периода юни 2020 - май 2021 г. е 6.8%.

	Индексът на потребителските цени за юни 2022 г. спрямо май 2022 г. е 100.9%, т.е. месечната инфлация е 0.9%. Инфлацията от началото на годината (юни 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 10.1%, а годишната инфлация за юни 2022 г. спрямо юни 2021 г. е 16.9%. Средногодишната инфлация за периода юли 2021 - юни 2022 г. спрямо периода юли 2020 - юни 2021 г. е 9.3%. Хармонизираният индекс на потребителските цени за юни 2022 г. спрямо май 2022 г. е 101.2%, т.е. месечната инфлация е 1.2%. Инфлацията от началото на годината (юни 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 9.4%, а годишната инфлация за юни 2022 г. спрямо юни 2021 г. е 14.8%. Средногодишната инфлация за периода юли 2021 - юни 2022 г. спрямо периода юли 2020 - юни 2021 г. е 7.8%. През юли 2022 г. месечната инфлация е 1.1% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за юли 2022 г. спрямо юли 2021 г. е 17.3%. Инфлацията от началото на годината (юли 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 11.3%, а средногодишната инфлация за периода август 2021 - юли 2022 г. спрямо периода август 2020 - юли 2021 г. е 10.5%. Според ХИПЦ през юли 2022 г. месечната инфлация е 0.8% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за юли 2022 г. спрямо юли 2021 г. е 14.9%. Инфлацията от началото на годината (юли 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 10.3%, а средногодишната инфлация за периода август 2021 - юли 2022 г. спрямо периода август 2020 - юли 2021 г. е 8.9%. През август 2022 г. месечната инфлация е 1.2% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за август 2022 г. спрямо август 2021 г. е 17.7%. Инфлацията от началото на годината (август 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 12.6%, а средногодишната инфлация за периода септември 2021 - август 2022 г. спрямо периода септември 2020 - август 2021 г. е 11.7%. Според ХИПЦ през август 2022 г. месечната инфлация е 0.8% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за август 2022 г. спрямо август 2021 г. е 15.0%. Инфлацията от началото на годината (август 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 11.2%, а средногодишната инфлация за периода септември 2021 - август 2022 г. спрямо периода септември 2020 - август 2021 г. е 9.9%. През септември 2022 г. месечната инфлация е 1.2% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за септември 2022 г. спрямо септември 2021 г. е 18.7%. Инфлацията от началото на годината (септември 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 14.0%, а средногодишната инфлация за периода октомври 2021 - септември 2022 г. спрямо периода октомври 2020 - септември 2021 г. е 12.8%. Според ХИПЦ през септември 2022 г. месечната инфлация е 0.7% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за септември 2022 г. спрямо септември 2021 г. е 15.6%. Инфлацията от началото на годината (септември 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 12.0%, а средногодишната инфлация за периода октомври 2021 - септември 2022 г. спрямо периода октомври 2020 - септември 2021 г. е 10.9%. През октомври 2022 г. месечната инфлация е 0.9% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за октомври 2022 г. спрямо октомври 2021 г. е 17.6%. Инфлацията от началото на годината (октомври 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 15.0%, а средногодишната инфлация за периода ноември 2021 - октомври 2022 г. спрямо периода ноември 2020 - октомври 2021 г. е 13.8%. Според ХИПЦ през октомври 2022 г. месечната инфлация е 0.6% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за октомври 2022 г. спрямо октомври 2021 г. е 14.8%. Инфлацията от началото на годината (октомври 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 12.7%, а средногодишната инфлация за периода ноември 2021 - октомври 2022 г. спрямо периода ноември 2020 - октомври 2021 г. е 11.7%. През ноември 2022 г. месечната инфлация е 0.8% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за ноември 2022 г. спрямо ноември 2021 г. е 16.9%. Инфлацията

	от началото на годината (ноември 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 15.8%, а средногодишната инфлация за периода декември 2021 - ноември 2022 г. спрямо периода декември 2020 - ноември 2021 г. е 14.6%. Според ХИПЦ през ноември 2022 г. месечната инфлация е 0.6% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за ноември 2022 г. спрямо ноември 2021 г. е 14.3%. Инфлацията от началото на годината (ноември 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 13.4%, а средногодишната инфлация за периода декември 2021 - ноември 2022 г. спрямо периода декември 2020 - ноември 2021 г. е 12.4%. През декември 2022 г. месечната инфлация е 0.9% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за декември 2022 г. спрямо декември 2021 г. е 16.9%. Средногодишната инфлация за периода януари - декември 2022 г. спрямо периода януари - декември 2021 г. е 15.3%. Според ХИПЦ през декември 2022 г. месечната инфлация е 0.8% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за декември 2022 г. спрямо декември 2021 г. е 14.3%. Средногодишната инфлация за периода януари - декември 2022 г. спрямо периода януари - декември 2021 г. е 13.0%.  *Източник:НСИ
ВАЛУТЕН РИСК	Експозицията към валутния риск представлява зависимостта и ефектите от изменението на валутните курсове. Систематичният валутен риск е вероятността от евентуална промяна на валутния режим на страната (валутен борд), което би довело или до обезценяване на лева или до поскъпване на лева спрямо чуждестранните валути. Валутният риск ще има влияния върху компании, имащи пазарни дялове, плащанията на които се извършват във валута, различна от лева и еврото. Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение EUR 1 = BGN 1.95583, а Българската народна банка е длъжна да подържа ниво на българските левове в обръщение, равно на валутните резерви на банката, рискът от обезценяване на лева спрямо европейската валута е минимален и се състои във евентуално предсрочно премахване на валутния борд в страната. Очакванията са валутният борд да бъде отменен при приемането на еврото в България за официална платежна единица. На свое заседание на 30.06.2021 г. Координационният съвет за подготовка на Република България за членство в еврозоната прие проект на Национален план за въвеждане на еврото в Република България. Ангажиментът на България за приемане на единната европейска валута е препотвърден в Договора за присъединяването на Република България и Румъния към Европейския съюз, след като първоначално е заявен при започване на преговорите на страната ни за членство в ЕС. Подготовката за присъединяването на България към еврозоната е при целева дата 1 януари 2024 година. Въвеждането на еврото е планирано без преходен период, като датата на приемане на еврото ще съвпада с въвеждането му като официална разплащателна единица. Превалутирането ще се извършва чрез прилагането на неотменимо фиксирания валутен курс между еврото и лева. А след въвеждане на еврото в рамките на месец левът и еврото ще бъдат едновременно законно платежно средство. Националният план за въвеждане на еврото в България е стратегическият документ, въз основа на който ще се реализира оперативната работа за замяна на лева с еврото.

	Документът е подготвен и приет в срока – 30 юни 2021 г., поставен в Постановление № 103 на МС от 25 март 2021 г. за изменение и допълнение на Постановление № 168 на Министерския съвет от 2015 г. за създаване на Координационен съвет за подготовка на Република България за членство в еврозоната (ДВ, бр. 52 от 2015 г.). На 11.11.2022 г. беше приета от Координационния съвет за подготовка на Република България за членство в еврозоната Комуникационната стратегия за информация и публичност на присъединяването на България към еврозоната. Приемането на Комуникационната стратегия е важна стъпка по пътя на присъединяване на страната ни към еврозоната и кореспондира с приетото на 27.10.2022 г. решение на Народното събрание, с което се задължава Министерският съвет, в координация с Българската народна банка, да ускори консултациите и преговорите с европейските институции и да ускорят техническата подготовка за въвеждане на еврото, за да се спази целевата дата за приемане на еврото от 1 януари 2024 година. Тя се основана на приетия от Министерския съвет Национален план за въвеждане на еврото в Република България и описва принципите и задачите на цялостна информационна и комуникационна кампания; отговорните институции, които ще изпълняват отделните дейности в рамките на цялостната кампания; етапите за изпълнение на дейностите; целевите групи; каналите за разпространение на информацията и др. На 26.11.2022 г. международната рейтингова агенция S&P Global Ratings потвърди дългосрочния и краткосрочния кредитен рейтинг на България в чуждестранна и местна валута 'BBB/A-2'. Перспективата пред рейтинга остава стабилна. Стабилната перспектива балансира от една страна по-слабите очаквания за икономическия растеж на България в краткосрочен план и повишената вътрешна политическа несигурност, а от друга страна ниският нетен държавен дълг на страната и ниските разходи за лихви. Според S&P Global Ratings това развитие на България дава възможност за политики и прави нейните публичните финанси по-малко чувствителни на бързо повишаващите се лихвени проценти в световен план. България в момента изпитва висока инфлация, което според S&P Global Ratings може да представлява предизвикателство пред нейното членство в еврозоната от 2024 година. По данни на БНБ от 30.12.2022 г. брутният външен дълг в края в края на октомври 2022 г. възлиза на 43 978.2 млн. евро (55.7% от БВП), което е с 2 813.4 млн. евро (6.8%) повече в сравнение с края на октомври 2021 г. (41 164.8 млн. евро, 57.9% от БВП). В края на октомври 2022 г. краткосрочните задължения са 8 675.9 млн. евро (19.7% от брутния дълг, 11% от БВП) и се увеличават с 2 285.2 млн. евро (35.8%) спрямо октомври 2021 г. (6 390.8 млн. евро, 15.5% от дълга, 9% от БВП). Дългосрочните задължения възлизат на 35 302.3 млн. евро (80.3% от брутния дълг, 44.7% от БВП), като се повишават с 528.2 млн. евро (1.5%) спрямо края на октомври 2021 г. (34 774.1 млн. евро, 84.5% от дълга, 48.9% от БВП).
ДАНЪЧЕН РИСК	От определящо значение за финансовия резултат на компаниите е запазването на текущия данъчен режим. Няма гаранция, че данъчното законодателство, което е от пряко значение за дейността на Дружеството, няма да бъде изменено в посока, която да доведе до значителни непредвидени разходи и съответно да се отрази неблагоприятно на неговата печалба. Системата на данъчно облагане в България все още се развива, в резултат на което може да възникне противоречива данъчна практика.
ВЛИЯНИЕ НА СЪБИТИЯТА В УКРАЙНА И ПОСЛЕДИЦИТЕ ОТ COVID-19	През февруари 2022 г., след избухване на военния конфликт между Русия и Украйна, държавите от Европейския съюз обявиха въвеждането на пакети от санкции срещу Руската федерация и редица руски банки, както и персонални санкции срещу редица физически и юридически лица. Поради нарастващото геополитическо напрежение от февруари 2022 г. се наблюдава значително повишаване на волатилността на пазарите на ценни книжа и валута, както и значително поскъпване на рублата спрямо щатския долар и еврото. Очакванията са въведените санкции да повлияят неблагоприятно на

	дейността на руски и свързани с тях предприятия в различни сектори на икономиката. Предвид прогнозите за значително забавяне на икономиката в световен мащаб заради събитията в Украйна, се очаква това да доведе до намаляване на потреблението и реалните доходи на населението. Мащабните сътресения във веригите на доставки, които започнаха от началото на пандемията и се задълбочиха вследствие на руската инвазия, наложиха преосмисляне на цялата логистика, с цел скъсяване на разстоянията, за да се минимализира бъдещ риск от прекъсване на производствените процеси. Инвазията на Русия в Украйна, съчетано с последващото въвеждане на различни санкции от страна на САЩ и ЕС, засили геополитическото напрежение в Източна Европа. Ескалацията на военните действия и изострянето на санкциите върху вноса на изкопаеми горива от Русия допринесоха за повишаване на цените на суровините до стойности, ненаблюдавани след финансовата криза. По-високите цени на стоките и услугите биха могли да навлязат в реалната икономика чрез по-ниско потребление и инвестиции, което да окаже отрицателно въздействие върху растежа. Освен това спадът в доставките на руски стоки за ЕС може да причини недостиг на селскостопански продукти и суровини, което да повлияе на икономическата активност. Тези тенденции биха могли допълнително да засилят инфлационния натиск, тъй като по-високите цени на суровините вече са допринесли за значително по-високи нива на инфлация. В контекста на вече повишена инфлация, това представлява предизвикателство за позицията на паричната политика от страна на централните банки. След въведените редица санкции, участниците на пазара в ЕС, които са силно зависими от руски изкопаеми горива, е вероятно да се сблъскат със значителни рискове, свързани с конкурентоспособността им. Възстановяването на икономическите и финансовите пазари след Covid-19 изглежда че е спряло след инвазията на Русия в Украйна. Това събитие накара участниците на световните пазари да преразгледат своите очаквания за растеж за икономиката. По-нататъшното нарастване на геополитическото напрежение, може допълнително да повлияе на икономическия растеж, като повлияе на потребителското и бизнес доверие, както и да доведе до шокове в търсенето и предлагането. След последните сериозни удари по инфраструктурни обекти, както на територията на Украйна, така и по Северен поток се наблюдава още по сериозно отдалечаване от прекратяване на конфликта. Същевременно доставките на енергоизточници, метали, дървен материал и зърнени храни, където сред водещите износителки са и двете воюващи държави са силно затруднени, което доведе до неочаквано висока инфлация, както в Еврозоната, така и в България. Предвид развитието на войната изгледите за прекратяване на конфликта в следващите месеци са минимални, което изисква от дружествата да вземат предвид посочените затруднения в международната търговия съобразно дейността си. На 01.04.2022 г. беше отменена извънредната епидемична обстановка в страната, като бяха отменени различни плащания, въведени от централната власт като обезщетения за намаляване на негативните последствия от преустановяване на бизнеса, във връзка с COVID-19. Генералният директор на Световната здравна организация (СЗО) Тедрос Аданом Гебрейесус заяви че светът никога не е бил в по-добра позиция да сложи край на пандемията от COVID-19. В същото време той призова държавите да не намаляват усилията си за борба срещу новия коронавирус, който до момента е причинил смъртта на над шест милиона души, предаде Ройтерс. Ройтерс отбелязва също, че коментарът му е най-оптимистичният от страна на здравната агенция на ООН, откакто обяви през март 2020 г. ситуацията с новия коронавирус като пандемия. Вирусът доведе до мощни трусове в световната икономика и претоварване на системите за здравеопазване. По данни на СЗО смъртните случаи от COVID-19 в началото на септември са били на най-ниското равнище от март 2020 г. На 13 декември 2022 г.Съветът на Европейския съюз прие последните препоръки относно мерките за пътуване, съгласно които държавите членки следва да не налагат ограничения върху пътуванията на основания, свързани с общественото здраве. В

	препоръките обаче се съдържат някои предпазни мерки в случай на влошаваща се епидемична обстановка или поява на нов вариант, който буди безпокойство. На 13 януари 2023 г. Световната здравна организация промени указанията си за заразените с коронавирус, като препоръча те да се изолират за 10 дни, ако проявяват симптоматика, и съответно за 5, ако не проявяват такава. Същевременно през януари 2023 г. Европейската комисия "настоятелно" препоръча на всички държави членки да изискват отрицателни тестове за коронавирус от пристигащите от Китай граждани. Малко преди това ЕК съобщи, че "преобладаващият" брой държави членки подкрепят ограниченията за пристигащите от азиатската страна.
РИСК ОТ ПОКАЧВАНЕ НА ЦЕНИТЕ НА ЕЛЕКТРОЕНЕРГИЯТА	Покачването на цените на тока и енергоносителите, което се засили особено отчетливо след инвазията на Русия в Украйна, оказаха натиск върху европейските потребители, след две години на коронавирус, блокиране на производството и проблеми с трудовата заетост. Цените на едро на природния газ са се повишили с почти 300% през последната година, поради необичайно ниските складови наличности, повишеното търсене от страна на икономиките, излизащи от пандемията и минималните доставки от Русия. Тези процеси водят неминуемо до повишаване на инфлацията, като европейската икономика е подложена на натиск от свиването на покупателната способност на потребителите. По оценки на анализатори разходите на домакинствата за енергия ще нараснат с 50% през тази година, а помощите от правителствата за защита на населението от повишаващите се цени ще компенсират само около една четвърт от тях. Енергийната криза може да свали до 1% от брутния вътрешен продукт, като въздействието ѝ ще бъде различно в отделните страни, а правителствената подкрепа може да намали сериозните негативни последици. Във връзка с постоянно нарастващите цени на енергийните ресурси се прие и приложи програма за компенсации на бизнеса. Финансовият източник за тези компенсации са приходите във фонда „Сигурност на електроенергийната система“, държавните енергийни дружества под шапката на Български енергиен холдинг, както и държавния бюджет. С последващо изменение в програмата през м. юни 2022 г. се заложи подпомагането на всички небитови потребители да продължи, като целта е да се намалят негативните последици от съществените и неблагоприятни колебания на цените на електрическата енергия на свободния пазар.

НЕСИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

Това са рисковете, свързани с определен сектор, сегмент или индивидуална компания. Несистематични са: бизнес рискът, специфичният фирмен риск, финансовият или кредитен риск и оперативният риск.

<u>БИЗНЕС РИСК</u>

Бизнес рискът или още наречен отраслов риск. е свързан със състоянието и тенденциите в развитието на отрасъла. Бизнес рискът се определя от особеностите на отрасловите суровини и материали, конкуренцията в сектора, наличието и цената на специалистите, еластичността на търсенето на продукцията, достъпа до финансиране, технологиите и рентабилността на сектора.

Секторът, в който оперира „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС“ АД, е извършване на пристанищни услуги, вкл. завлачене, буксировка на плаващи средства, провличане или тласкане, включително въвеждане на кораби или други плаващи средства в пристанищата и извеждането им от тях. За тази индустрия е характерна сравнително висока цикличност, тъй като е обвързана с тенденциите във външната търговия и свързаните с нея транспортни услуги. Намаляването на обемите на входящия морски транспорт в пристанище Бургас, където дружеството оперира, биха се отразили негативно и на обема дейности, които дружеството извършва, а оттам - и на реализираните приходи.

<u>ОПЕРАТИВЕН РИСК</u>

Оперативният риск е свързан със загуби или непредвидени разходи, свързани с измами, съдебни дела или инциденти, проблеми в текущото управление и контрол и напускането на ключов персонал.

Пропуски при изпълнението на поетите ангажименти могат да доведат до забавяне или неизпълнение на договорни ангажименти, което да предизвика съдебни дела и значителни непредвидени разходи за Дружеството. От друга страна, трудови инциденти, възникнали в хода на дейността па

Дружеството биха могли да доведат до временно преустановяване на дейността, щети по имуществото и нараняване на персонала. Последното също би могло да доведе до съдебни дела и санкции от регулаторните органи. По тази причина „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС" АД е приело процедури за безопасност на труда, както и стандартни оперативни процедури за определени видове дейности, които да гарантират безопасността на служителите.

Бъдещото развитие на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС“ АД зависи от стратегическата визия и управленска политика, избрана от управителните органи на Дружеството. Неподходяща стратегия би могла да подкопае пазарните позиции на компанията и да застраши бъдещото й развитие. По тази причина изпълнението на възприетите политики и стратегии и постиг натите резултати се следят стриктно и ръководст вото има готовност да реагира бързо при възникване на необходимост от промяна или адаптиране на стратегическите полит ики на Дружеството.

Дейността на Дружеството е специфична и изисква служителите на компанията да имат определени знания, умения и квалификация. Това поражда оперативен риск за „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС“ АД с оглед на недостига на квалифицирани кадри на местния пазар на труда. Съществува опасност служители с висока квалификация и специфични]ехнически умения да напуснат Дружеството и да не могат да бъдат заместени за продължителен период от време. В тази връзка да установени политики за управление на човешките ресурси и се предприемат мерки с цел намаляване на текучеството при основния производствен персонал.

ЕКОЛОГИЧЕН РИСК

Това е рискът от замърсяване и увреждане на околната среда, което може да настъпи в хода на обичайната дейност на Дружеството. В РБългария е в сила законодателство, което изисква от дружествата да предприемат редица мерки за ограничаване и предотвратяване на подобни негативни ефекти като неспазването му би могло да доведе до финансови санкции и дори принудително прекратяване на дейността на нарушителя.

В тази връзка „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС“ АД е възприело политики за стриктно спазване на всички законови изисквания в областта на екологията.

ОТЧИТАНЕ ВЛИЯНИЕТО НА COVID-19 И КОНФЛИКТА В УКРАЙНА ВЪРХУ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

Въпреки тенденцията на затихване на пандемията и отпадане на противоепидемичните мерки, продължават да са налице колебания на заболеваемостта, като Дружеството остава изложено, както на потенциалния риск от нова ескалация, така и на въздействието на различни икономически последици от COVID-19 като инфлация и др.

Затихването на пандемията се застъпи с началото на войната Русия – Украйна. Събитията, свързани с военната инвазия на Русия в Украйна са динамични и непредвидими, като Дружеството е засегнато пряко от тези събития, доколкото по-голяма част от формираната годишна инфлация се дължи на цената на електрическата енергия, съответно цената на вноса на природен газ, като основен източник за производство на електрическа енергия. В тази връзка повишаване на приходите на дружеството над нивата на разходите на дружеството продължават да е основно предизвикателство пред ръководството.

Независимо от това и предвид бързите и резки промени в икономическата обстановка в страната, ръководството на Дружеството ще продължи да наблюдава икономическата ситуация, както и преките и косвени ефекти върху дейността на Дружеството от нарушените икономически отношения вследствие на войната в Украйна.

V. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТА НА СЪСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

След датата на съставяне и представяне на годишния финансов отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

VI. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

През 2022 година ръководството на дружеството ще продължи работата си по утвърждаване на „ПОРТ ФЛОТ – БУРГАС“ АД, като престижно дружество в Югоизточния морски район, както и ще работи за развитието на нови дейности, свързани с разработване на услугата морска буксировка.

VII. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойна дейност към 31.12.2022 година.

VIII. ИНФОРМАЦИЯ, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187д ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

1. Броят и номиналната стойност на придобитите и прехвърлените през годината собствени акции, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето

През 2022 г. дружеството не е изкупувало обратно собствени акции.

2. Броят и номиналната стойност на притежаваните собствени акции и частта от капитала, която те представляват

Към 31.12.2022 г. „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС" АД не притежава собствени акции.

IX. ИНФОРМАЦИЯ, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА И ЧЛ. 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

1. Възнагражденията, получени общо през годината от членовете на Съвета на директорите

За 2022 г. на членовете на Съвета на директорите на Дружеството са начислени следните възнаграждения:

Таблица № 12

Трите имена	Длъжност	Бруто/лева
Димитър Христов Христов	Председател на СД и изпълнителен директор	166 914
Иван Димитров Мишинов	Член на СД	28 798
Снежанка Захариева Андонова-Йорданова	Член на СД	2 400

Общият брутен размер на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС" АД за 2022 г. е 198 112 хил. лв.

2. Придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съветите през годината акции и облигации на дружеството

Димитър Христов Христов – председател на Съвета на директорите и изпълнителен директор притежава 1 брой акции, представляващи 0,00 % от капитала на „Порт Флот-Бургас" АД.

3. Правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на дружеството

Членовете на СД на дружеството могат да придобиват свободно акции от капитала на дружеството на регулиран пазар на ценни книжа при спазване на разпоредбите на Закона срещу пазарните злоупотреби с финансови инструменти и Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

4. Участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети

Членовете на СД на дружеството, към 31.12.2022 г. не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, не притежават повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и не участват в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, управител или член на съвети.

5. Сключени договори с членове на СД или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

През 2022 г. не са сключвани договори с дружеството от членовете на СД или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

6. Планираната стопанска политика през следващата година, в т.ч. очакваните инвестиции и развитие на персонала, очакваният доход от инвестиции и развитие на дружеството, както и предстоящите сделки от съществено значение за дейността на дружеството

Дружеството не планира значителни инвестиционни и капиталови разходи, като основната цел на ръководството и новия собственик ще бъде запазване на постигнатия пазарен дял на дружеството и оптимизация на всички оперативни разходи с оглед поддържане на добро ниво на рентабилност и ефективност на дейността на компанията.

X. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Към 31.12.2022 г. Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

XI. ИЗПОЛЗВАНИТЕ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Дружеството не е използвало специфични финансови инструменти при осъществяване на финансовата си политика, вкл. при хеджиране и управление на финансовия си риск.

XII. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС" АД ПО РАЗДЕЛ ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 КЪМ НАРЕДБА № 2 НА КФН

1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента като цяло и промените, настъпили през отчетната финасова година.

Таблица № 13

					(в хил. лв.)
ПРИХОДИ	**31.12.2020**	**%**	**31.12.2021**	**%**	**31.12.2022**
А. Приходи от дейността					
I. Нетни приходи от продажби на:					
1. Продукция	0		0		0
2. Стоки	0		0		0
3. Услуги	5 882	5,46%	6 203	40,32%	8 704
4. Други	26	284,62%	100	11,00%	111
Общо за група I:	**5 908**	**6,69%**	**6 303**	**39,85%**	**8 815**
II. Приходи от финансирания	0		0		0
в т.ч. от правителството	0		0		0
Общо за група II:	**0**	**0,00%**		**0,00%**	**0**
III. Финансови приходи					
1. Приходи от лихви	1 161	2,15%	1 186	2,45%	1 215
2. Приходи от дивиденти	0		0		0
3. Положителни разлики от операции с финансови активи и инструменти	0		0		0
4. Положителни разлики от промяна на валутни курсове	0		0		0
5. Други	0		0		0
Общо за група III:	**1 161**	**2,15%**	**1 186**	**2,45%**	**1 215**
Б. Общо приходи от дейността (I + II + III):	**7 069**	**5,94%**	**7 489**	**33,93%**	**10 030**

Към 31.12.2022 г. общо приходите от дейността на дружеството са на стойност 10 030 хил. лв. спрямо отчетените към 31.12.2021 г. общо приходи от дейността в размер на 7 489 хил. лв. През 2022 г. „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС" АД регистрира нетни приходи от продажби в размер на 8 815 хил. лева, в сравнение с отчетените през 2021 г. 6 303 хил. лева.

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента.

Дружеството сключва договори за буксировъчни услуги, както с корабни агенции, така и директни договори с корабни оператори и мениджъри. В тях са регламентирани всички условия, в т.ч. преференциални отстъпки и условия за заплащане на услугата, извършена от „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС" АД. Към момента Дружеството има сключени над 30 договора с корабни агенции, с голяма част от които работи активно, и близо 60 договора, сключени директно с корабни оператори и мениджъри, 50 от които с гръцки компании. Тук основна роля има договорът на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС" АД с Навигатор-Гърция, играещ ролята на посредник между дружеството и гръцките корабособственици.

3. Информация за сключени съществени сделки

През отчетния период дружеството няма сключени съществени сделки извън обичайната си дейност.

4. Информация относно сделките, сключени между емитента и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента.

През 2022 г. "ПОРТФЛОТ-БУРГАС" АД не е сключвало сделки със свързани лица.

5. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.

През 2022 г. не са налице събития или показатели с необичаен за емитента характер.

6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента.

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 е погасен изцяло.

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. Остатъкът по него към 31.12.22 г.е в размер на 703 590 евро. 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" АД, самият кредитополучател също е предоставило обезпечение в полза на банката – кредитор: договорна ипотека върху два моторни влекача и застраховка „Финансов риск".

7. Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата икономическа група и източниците/начините на финансиране.

Към 31.12.2022 г. дружеството няма дялови участия.

8. Информация относно сключените от емитента или от негово дъщерно дружество, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения..

„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 31.12.2022 г. в размер на 378 хил. лева.

Плащанията по кредита се извършват съгласно договорените условия и няма просрочени суми по договора. Дружеството не е предоставило обезпечение по този кредит.

9. Информация за отпуснатите от емитент или от дъщерни дружества заеми, предоставяне на гаранции или поемане на задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество, включително и на свързани лица с посочване на имена или наименование и ЕИК на лицето, характера на взаимоотношенията между емитента или дъщерни дружества и лицето заемополучател, размер на неизплатената главница, лихвен процент, дата на сключване на договора, краен срок на погасяване, размер на поето задължение, специфични условия, различни от посочените в тази разпоредба, както и целта за която са отпуснати, в случай че са сключени като целеви.

С Траш Ресурс ЕООД е сключен договор за временна финансова помощ в размер на 34 хил. лева на 28 април 2022 г. с краен срок на плащане 28 април 2023 г., ведно с дължими лихви в размер на 5,8 %.

10.Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период.

През отчетния период не е емитирана нова емисия ценни книжа.

11.Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати.

През 2022 година „ПОРТ – ФЛОТ БУРГАС” АД не е публикувало прогнози за финансовите си резултати за отчетната година включително не е коригирало публикувани прогнози за резултатите от текущата финансова година.

12.Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.

„ПОРТ ФЛОТ – БУРГАС”АД осъществява дейността си по такъв начин, по който управлението на финансовите ресурси е подчинено на структуриране на такава капиталова структура, която да позволи да се комбинират по-ниският риск на финансиране със собствени средства с по-висока ефективност и гъвкавост на паричния поток при условия на дългово финансиране, като във всеки един момент да може да се премине от един към друг вид финансиране в зависимост от конкретните нужди на дружеството.

13.Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

През 2022 г. са напрвени инвестиции в размер на 57 хил.лева, от които за: машини – 2 хил.лева, транспортни средства – 55 хил.лева.

14.Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група.

През отчетната 2022 година не са настъпили промени в основните принципи на управление на дружеството.

Като емитент на ценни книжа и публично дружество, „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД осъществява дейността си в съответствие с правните норми, регулиращи корпоративната общност и се придържа към политиката на международно признатите стандарти и най-добрите практики на корпоративно управление.

15.Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове

С цел осигуряване на независима и обективна оценка на финансовите отчети, годишният одит на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД се извършва от независим експерт-счетоводител. Всички финансови отчети се изготвят съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС. Текущата финансово-счетоводна дейност на дружеството е обект на периодичен контрол и анализ от страна на управителния орган. Има утвърдена практика за периодично обсъждане на заседания на Съвета на директорите на текущите финансови резултати от дейността на дружеството.

16.Информация за промените в управителните и надзорните органи през 2022 г.

Няма настъпили промени в управителните органи през отчетната финансова година.

17.Информация за притежавани от членовете науправителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководенсъстав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тяхпоотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени имот емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа,върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите.

Към 31.12.2022 г. Димитър Христов Христов – председател на Съвета на директорите и изпълнителен директор притежава 1 брой акции, представляващи 0,00 % от капитала на „Порт Флот-Бургас” АД.

На членовете на Съвета на директорите не са предоставени опции върху ценни книжа на дружеството.

18.Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.

На дружеството не са известни договорености, в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции от настоящи акционери.

19.Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

Дружеството няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства по отношение на вземанията и задълженията в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

20.Данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция.

Директор за връзки с инвеститорите в дружеството е Хачик Агоп Агопян
Адрес за кореспонденция: „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД
8000 гр. Бургас, ул. “Александър Батенберг” № 1,
за връзка: телефон: 056/822326;
e-mail: portflotburgas@gmail.com

21.Нефинансова декларация по чл. 48 от Закона за счетоводството.

ЕКОЛОГИЧНИ АСПЕКТИ

„ПОРТ ФЛОТ – БУРГАС“ АД напълно поддържа и остава вярна на своите принципи, засягащи Стандартите на труд и околна среда, придържайки се към ръководенето на екологично съобразен бизнес, така че фирмените действия да се осъществяват по начин, който да въздейства минимално върху околната среда. Дружеството осъществява своята дейност при стриктно спазване на всички нормативни изисквания относно съхраняване на предлаганите от него продукти.

СЛУЖИТЕЛИ

Към 31.12.2022 г. списъчният състав на персонала е 85 работници и служители.

Дружеството поддържа политика, строго обвързана със здравните въпроси и условията на безопасност. Компанията извършва ежегодни оценки на риска за здравето и безопасността и планира периодично как да се справя с инциденти като пожар, природни бедствия, терористични актове, болести, сериозни наранявания и др. Дружеството предоставя превантивно обучение и инструктаж за безопасност и охрана на труда на всички служители, като се вземат предвид всички специфични рискове, с които те могат да се сблъскат. Непрекъснато се наблюдава ефективността на процедурите и обученията по здраве и безопасност.

НЕФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ

Съгласно изискванията на Директива 2014/95/EU на Европейския парламент за докладване на нефинансова информация и разпоредбите на Закона за счетоводството за част от компаниите възниква задължение за публикуват нефинансова информация самостоятелно или като част от годишните доклади за дейността.

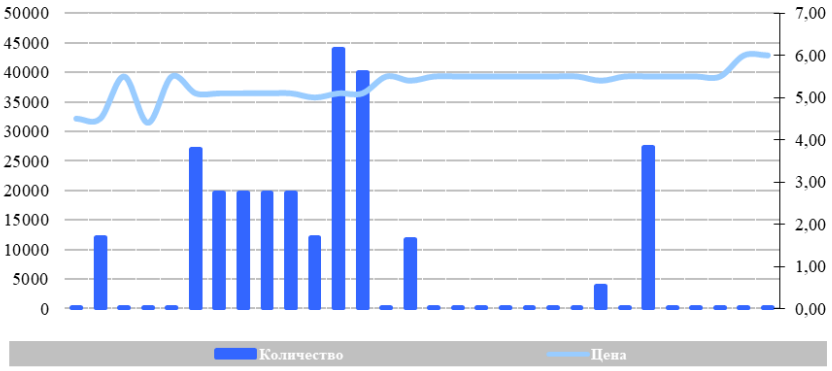
Задължението възниква за големи предприятия от обществен интерес, които към 31 декември на отчетния период надвишават критерия за среден брой служители през финансовата година от 500 души. Предприятия от обществен интерес са: публичните дружества и други емитенти на ценни книжа; кредитни институции; финансови институции; застрахователи и презастрахователи, пенсионноосигурителни дружества и управляваните от тях фондове; инвестиционни посредници; търговски дружества, които произвеждат, пренасят и продават електрическа енергия и топлоенергия; търговски дружества, които внасят, пренасят, разпределят и транзитират природен газ; търговски дружества, които предоставят водоснабдителни, канализационни и телекомуникационни услуги; "Български държавни железници" ЕАД и дъщерните му предприятия.

Като големи предприятия са дефинирани такива с нетни приходи от продажби - 76 млн. лв. или балансова стойност на активите – 38 млн. лв.

Предвид посочените в Закона за счетоводството изисквания може да бъде направен извод, че за „ПОРТ ФЛОТ – БУРГАС" АД не възниква задължение за докладване на нефинансова информация самостоятелно или като част от доклада.

22.ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕЦЕНКА НА ДРУЖЕСТВОТО

Движение на цената на акциите на „ПОРТ ФЛОТ – БУРГАС " АД
за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.



Дружеството преценява, че не е налице друга информация, която да не е публично оповестена от дружеството и която би била важна за акционерите и инвеститорите при вземането на обосновано инвеститорско решение.

Декларацията за корпоративно управление на „ПОРТ ФЛОТ – БУРГАС" АД съгласно разпоредбите на чл. 100н, ал. 8 от ЗППЦК е представена като отделен документ, представляващ неразделна част от настоящия доклад.

DIMITAR HRISTOV HRISTOV
Digitally signed by DIMITAR HRISTOV
HRISTOV
Date: 2023.03.30 17:44:05 +03'00'

30.03.2023 г. Изпълнителен директор: ……..

гр. Бургас Д. Христов

ДЕКЛАРАЦИЯ

съгласно чл. 100н, ал.4, т. 4 от ЗППЦК

ДОЛУПОДПИСАНИТЕ,

1. **ДИМИТЪР ХРИСТОВ ХРИСТОВ** – „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС" АД, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията е ЕИК 205200626

и

2. **ХАЧИК АГОП АГОПЯН**, в качеството си на съставител на финансовите отчети на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” АД

ДЕКЛАРИРАМЕ,
че, доколкото ни е известно,

- Годишният финансов отчет за 2022 г., съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и финансовия резултат

- Докладът за дейността за 2022 г. съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” АД, както и състоянието на дружеството, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено.

Дата на съставяне:
30.03.2023 г.
гр. София

Декларатори:

1. ДИМИТЪР ХРИСТОВ
/Изпълнителен директор/

DIMITAR HRISTOV HRISTOV
Digitally signed by DIMITAR HRISTOV HRISTOV
Date: 2023.03.30 17:43:38 +03'00'

2. ХАЧИК АГОПЯН
/Главен счетоводител/

HACHIK AGOP AGOPYAN
Digitally signed by HACHIK AGOP AGOPYAN
Date: 2023.03.30 17:40:06 +03'00'

ДОКЛАД НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” АД ОТНОСНО ПРИЛАГАНЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО, РАЗРАБОТЕНА В СЪОТВЕТСТВИЕ С ИЗИСКВАНИЯТА НА НАРЕДБА № 48 НА КФН ОТ 20 МАРТ 2013 Г. ЗА ИЗИСКВАНИЯТА КЪМ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ

Действащата политиката за възнагражденията на членовете на СД на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” АД е разработена от СД на дружеството и е утвърдена с решение на Общото събрание на акционерите (ОСА) на дружеството от 28.06.2022 г., като има задължителен характер за определянето на възнагражденията на членовете на съвета. До приемането на действащата политика за възнагражденията на членовете на СД, дружеството е прилагало действащата дотогава такава, която е утвърдена с решение на ОСА на дружеството от 01.10.2020 г.

Настоящият доклад съдържа преглед на начина, по който политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите е прилагана за отчетната 2022 г. и програма за прилагане на политиката през следващата финансова година. Същият отразява фактическото прилагане на обективни принципи за формиране на възнагражденията, с оглед на привличане и задържане на квалифицирани и лоялни членове наСъвета на директорите и мотивирането им да работят в интерес на дружеството и акционерите, като избягват потенциален и реален конфликт на интереси.

Възнагражденията на Съвета на директорите в „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” АД за 2022 год. са формирани само от постоянно възнаграждение. Допълнителни стимули и променливи възнаграждения не са изплащани.

Информация съгласно Наредба № 48 на КФН за изискванията към възнагражденията:

1. Информация относно процеса на вземане на решения при определяне на политиката за възнагражденията, включително, ако е приложимо, информация за мандата и състава на комитета по възнагражденията, имената на външните консултанти, чиито услуги са били използвани при определянето на политиката за възнагражденията

Процесът на вземане на решения при определяне на политиката за възнагражденията е ясно определен в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и Наредба № 48. Съгласно ЗППЦК, възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС“ АД се определят от Общото събрание на акционерите.

Действащата политиката за възнагражденията на членовете на СД на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” АД е разработена от СД на дружеството и е утвърдена с решение на Общото събрание на акционерите (ОСА) на дружеството от 28.06.2022 г., прието със 100 % от гласовете на представения капитал, равняващи се на 79,81 % от гласовете на всички акции на дружеството с право на глас, което е повече от половината от гласовете на всички акции на дружеството с право на глас. Действащата политика за възнагражденията е публикувана на корпоративната интернет страницата на дружеството https://portflotburgas@gmail.com/ и е публично достъпна в секцията „За инвеститори“, раздел „Документи“ на електронен адрес https://portflotburgas.com/wp-content/uploads/2019/02/%D0%9F%D0%9E%D0%9B%D0%98%D0%A2%D0%98%D0%9A%D0%90-%D0%97%D0%90-%D0%92%D0%AA%D0%97%D0%9D%D0%90%D0%93%D0%A0%D0%90%D0%96%D0%94%D0%95%D0%9D%D0%98%D0%AF%D0%A2%D0%90

При нейното разработване не са използвани външни консултанти. В дружеството не е създаден комитет по възнагражденията.

Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на Директорите на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС“ АД има за цел да установи обективни критерии при определяне на възнагражденията на

корпоративното ръководство на компанията, като предвиди принципите и изискванията, които се прилагат при определяне и изплащане на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите.

През отчетната финансова година „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС“ АД е прилагало Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на Директорите в съответствие нормативните изисквания за публичните дружества, целите, дългосрочните интереси и стратегията за бъдещо развитие на дружеството, както и финансово-икономическото му положение в контекста на националната и европейска икономическа конюнктура, при отчитане препоръките на Националния Кодекс за корпоративно управление.

При разработване на Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на„ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” АД са взети предвид всички нормативни изисквания, както и препоръките на Националния Кодекс за корпоративно управление.

Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на Директорите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” АД има за цел да установи обективни критерии при определяне на възнагражденията на корпоративното ръководството на компанията с оглед привличане и задържане на квалифицирани и лоялни членове на съвета и мотивирането им да работят в интерес на компанията и акционерите като избягват потенциален и реален конфликт на интереси.

През отчетната финансова година „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” АД прилага Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на Директорите в съответствие нормативните изисквания за публичните дружества, целите, дългосрочните интереси и стратегията за бъдещо развитие на дружеството, както и финансово-икономическото му положение в контекста на националната и европейска икономическа конюнктура, при отчитане препоръките на Националния Кодекс за корпоративно управление.

2. Информация относно относителната тежест на променливото и постоянното възнаграждение на членовете на управителните и контролните органи

Членовете на съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС“ АД получават единствено постоянно възнаграждение. Възнагражденията се определят с решение на ОСА, съгласно Политиката за възнагражденията, и при спазване на изискванията на Устава на дружеството като се отчитат:

- Задълженията, степента на натовареност, ангажираност и съпричастност на членовете на СД в управлението на дружеството, както и приноса на всеки един член на СД в дейността и резултатите на дружеството;
- Възможността за подбор и задържане на квалифицирани и лоялни членове на СД;

Съгласно действащата политика за възнагражденията на членовете на СД и доколкото членовете на Съвета имат право да получават променливо възнаграждение в съответствие с т. 4 от Политиката, тяхното постоянно възнаграждение следва да представлява достатъчно голяма част от размера на общото им възнаграждение, така че да позволява на Дружеството да не изплати променливото възнаграждение, когато критериите за неговото изплащане не са изпълнени.

Възнаграждението на всеки от членовете на Съвета на директорите се изплаща ежемесечно. Допълнителни стимули и променливи възнаграждения за членовете на СД не са предвидени, не са им начислявани, в качеството на членове на съвета и не са им изплащани през отчетния период.

3. Информация относно критериите за постигнати резултати, въз основа на които се предоставят опции върху акции, акции на дружеството или друг вид променливо възнаграждение и обяснение как критериите по чл. 14, ал. 2 и 3 от Наредба 48 допринасят за дългосрочните интереси на дружеството

Не се предвижда предоставяне на възнаграждение на членовете на Съвета на директорите под формата на акции на дружеството, опции върху акции или други права за придобиване на акции. Съветът на директорите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” АД не е получавал през 2022 г. променливо възнаграждение. Критериите за оценка на постигнати резултати са изчерпателно описани в т. 4.2.1. от Политиката, съгласно която променливото възнаграждение на членовете на СД е в размер на 0,5% от реализираната годишна печалба на Дружеството след данъци за всяка финансова година, в която са изпълнени следните финансови и нефинансови показатели:

- Постигане на 5 % ръст на индивидуалните приходи на дружеството/консолидираните приходи на групата;
- Постигане на равна или по-висока индивидуална/консолидирана печалба на дружеството/групата, преди данъци и провизии, спрямо предходната година;
- Съветът на директорите, като колективен орган, ръководи Дружеството в съответствие с неговите вътрешни правила и процедури и при съблюдаване на възприетите от Дружеството бизнес план и инвестиционна стратегия;
- Дружеството разкрива информация в съответствие с изискванията на ЗППЦК и останалото приложимо законодателство относно публичните дружества;
- Одитираната финансова информация, разкривана от Дружеството, е заверена от независимия одитор, избран от Дружеството, без резерви;
- Дружеството не е адресат на имуществени санкции и/или принудителни административни мерки, които са му наложени или приложени във връзка със системни или груби нарушения на изискванията на приложимото законодателство;
- Не са налице разумни основания да се счита, че някой от горепосочените показатели ще бъде нарушен в бъдеще.

Предвидените в политиката критерии за постигнат резултат допринасят за дългосрочните интереси на дружеството, явявайки се основен механизъм за задържане и стимулиране на висшето ръководство на дружеството и допринася за изпълнение на целта - да се подбира и задържа на работа висококвалифициран, лоялен и мотивиран мениджмънт, който да управлява Дружеството. С променливото възнаграждение се цели осигуряване на устойчив и качествен административно-управленски ресурс, чрез който да се гарантира необходимия за постигане на бизнес целите, стратегията и устойчивото развитие на Дружеството капацитет, като се отчитат идентичността на компанията и нейните дългосрочни стратегически бизнес цели, чрез качествено и ефективно управление на публичното дружество, в интерес на неговите акционери.

4. Пояснение на прилаганите методи за преценка дали са изпълнени критериите за постигнатите резултати

През отчетната година членовете на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС“ АД са получавали само постоянно възнаграждение, определено в конкретен размер от Общото събрание на акционерите за всеки от тях, като ОСА не е определяло със свое решение конкретен размер на променливо възнаграждение въз основа на постигнатите резултати при управлението на дружеството през отчетния период за всеки от членовете на съвета, съгласно т. 4.3 от действащата политика.

Преценката относно изпълнението на финансовите критерии за постигнати резултати се извършва на база заверения от одитор годишен финансов отчет на дружеството.

5. Пояснение относно зависимостта между възнаграждението и постигнатите резултати

6. Съгласно действащата Политика за възнагражденията на Съвета на директорите може да се изплаща и променливо възнаграждение, но само при реализирана годишна печалба на Дружеството след данъци за всяка финансова година, в която са изпълнени финансовите и нефинансови показатели, описани в т. 4.2.1. от действащата политика. През изтеклата година членовете на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС“ АД не са получавали променливо възнаграждение. Изплащането и получаването на постоянно възнаграждение не е обвързано с постигнатите резултати.Основните плащания и обосновка на годишната схема за изплащане на бонуси и/или на всички други непарични допълнителни възнаграждения

През изтеклата година членовете на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ -БУРГАС” АД са получавали само постоянно възнаграждение. Общото събрание на акционерите на Дружеството не е приемало решение за начисляване и изплащане на допълнително възнаграждение на членовете на СД за 2022 г.

7. Описание на основните характеристики на схемата за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и информация относно платените и/или дължимите вноски от дружеството в полза на директора за съответната финансова година, когато е приложимо

Дружеството не е изплащало за своя сметка вноски за допълнително доброволно пенсионно осигуряване на членовете на Съвета на директорите през отчетния период, т.к. не е установило и не предвижда установяването на схема за допълнително доброволно пенсионно осигуряване.

8. Информация за периодите на отлагане на изплащането на променливите възнаграждения

През отчетната година членовете на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС“ АД не са получавали променливо възнаграждение, съответно с решение на ОСА не са определяни периоди за отлагане на изплащането на променливи възнаграждения на мениджмънта.

9. Информация за политиката на обезщетенията при прекратяване на договорите

Политиката на обезщетенията при прекратяване на договорите е изцяло съобразена с българското законодателство, като договорите с членовете на Съвета на директорите не съдържат специфични клаузи в тази насока, в т.ч. и при променливи възнаграждения. По отношение на членовете на съвета, в действащата политика са предвидени следните специфични изисквания за обезщетение при прекратяване на договорите:

- Общият размер на всякакви обезщетения, дължими при предсрочно прекратяване на договора за управление с член на съвета, като и плащанията, свързани със срока на предизвестие или предвидени в клаузата, забраняваща извършването на конкурентна дейност, следва да не надвишават сумата от изплатените годишни постоянни възнаграждения на лицето за предходните две години.
- Обезщетението при прекратяване на мандата не следва да награждава неуспех, поради което обезщетение не се изплаща на член на Съвета на директорите, когато прекратяването на неговия мандат се дължи на незадоволителни резултати и/или виновно поведение на съответния член.

„Незадоволителни резултати“ по смисъла на предходното изречение е значителна, икономически необоснована загуба, реализирана от Дружеството, която не е резултат от общи конюнктурни сътресения или влошаване на икономическата и пазарна обстановка, а е пряко свързана с решения или действия на Съвета на директорите или отделни негови членове. Незадоволителен резултат не е реализирането на риск, поет в рамките на общата бизнес стратегия и рисков апетит на Дружеството, както и последваща промяна в стратегията за развитие на Дружеството, включително в резултат от промяна на контрола върху Дружеството, по отношение на изпълнението на бизнес или инвестиционни решения, които са взети в съответствие с вътрешните правила и политики на Дружеството, приложими към съответния момент.

- Договорите между Дружеството и членовете на Съвета на директорите следва да предвиждат разпоредби, които да позволят на Дружеството да намали, включително до нула, променливото възнаграждение на членовете на Съвета на директорите, съответно да изиска връщането на вече изплатено променливо възнаграждение изцяло или частично, когато решение за определяне и изплащане на променливо възнаграждение по т. 4.3. е прието въз основа на данни, които впоследствие са се оказали неверни.

Решението за намаляване или връщане на променливото възнаграждение се взема от Общото събрание на акционерите в съответствие с приложимото законодателство. Когато договорът между Дружеството и един или повече от членовете на Съвета на директорите не определя условията и срока за връщане на получено променливо възнаграждение, те се определят в решението на Общото събрание на акционерите.

Дружеството не е установило и не предвижда установяването на схема за допълнително доброволно пенсионно осигуряване на членовете на съвета, в качеството им на такива.

10. Информация за периода, в който акциите не могат да бъдат прехвърляни и опциите върху акции не могат да бъдат упражнявани, при променливи възнаграждения, основани на акции

Политиката за възнагражденията допуска изплащането на променливо възнаграждение, но не съдържа разпоредби, определящи променливи възнаграждения основани на акции, опции върху акции

или други права за придобиване на акции на Дружеството, няма и такова решение на ОСА, съответно подобни възнаграждения не са начислявани и изплащани, включително през отчетния период.

11. Информация за политиката за запазване на определен брой акции до края на мандата на членовете на управителните и контролните органи след изтичане на периода по т. 10

12. Политиката за възнагражденията допуска изплащането на променливо възнаграждение, но не съдържа разпоредби, определящи променливи възнаграждения основани на акции, опции върху акции или други права за придобиване на акции на Дружеството, няма и такова решение на ОСА, съответно подобни възнаграждения не са начислявани и изплащани, включително през отчетния период.Информация относно договорите на членовете на управителните и контролните органи, включително срока на всеки договор, срока на предизвестието за прекратяване и детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване

Договорът за възлагане на управлението с Димитър Христов Христов, в качеството му на изпълнителен директор, е сключен на 02.07.2018 година. Срокът на договора е до изтичане на мандата му като член на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС" АД. Срок на предизвестието при прекратяване на договора по инициатива на лицето е 6 месеца. При прекратяване на договора с изпълнителния директор дружеството не дължи други обезщетения, извън регламентираните по закон. С решение на ОСА от 28.06.2022 г. му е определено брутно месечно възнаграждение в размер на 1 500 лв.

Иван Димитров Мишинов - член на Съвета на директорите, съгласно договор сключен на 02.07.2018г. Срокът на договора е до изтичане на мандата като член на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС" АД. Съгласно решение на ОСА от 01.10.2020 г. – не получава постоянно месечно възнаграждение.

С решение на ОСА от 28.06.2022 г. му е определено брутно месечно възнаграждение в размер на 1 000 лв.

Срокът на предизвестието при прекратяване на договора по инициатива на лицето е 1 месец. При прекратяване на договора дружеството не дължи други обезщетения, извън регламентираните по закон.

Снежанка Захариева Андонова-Йорданова - член на Съвета на директорите, съгласно договор сключен на 29.06.2021 г. Срокът на договора е до изтичане на мандата като член на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС" АД. Съгласно взетото на 29.06.2021 г. от ОСА решение в договора е определено брутно месечно възнаграждение в размер на 200 лв. При прекратяване на договора дружеството не дължи други обезщетения, извън регламентираните по закон.

Във всички случаи общият размер на изплащаното обезщетение при прекратяване на договора не може да надвишава сумата от изплатените годишни постоянни възнаграждение на Члена на Съвета на директорите за последните 2 години, като в противен случай обезщетението автоматично се намалява до максимално допустимия размер.

13. Пълният размер на възнаграждението и на другите материални стимули на членовете на СД за съответната финансова година

За 2022 г. на членовете на Съвета на директорите на Дружеството са изплатени следните възнаграждения:

Трите имена	Длъжност	Бруто/лева
Димитър Христов Христов	Председател на Съвета на директорите и изпълните- лен директор	166 914,55
Иван Димитров Мишинов	Член на Съвета на директорите	28 798,01
Снежанка Захариева Андонова-Йорданова	Член на Съвета на директорите	2 400,00

През 2022 г. членовете на Съвета на директорите на Дружеството не са получавали други материални стимули или възнаграждения.

14. Информация за възнаграждението на всяко лице, което е било член на управителен или контролен орган в публично дружество за определен период през съответната финансова година:
а) пълния размер на изплатеното възнаграждение на лицето за съответната финансова година

Пълният размер на изплатените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите е посоченв т. 13 от настоящия доклад, а именно:

1. Димитър Христов Христов – 166 914,55 лв.;
2. Иван Димитров Мишинов – 28 798,01 лв.;
3. Снежанка Захариева Андонова- Йорданова – 2 400,00 лв.;

Не са изплащани материални стимули. Не са начислявани други видове възнаграждение освен определеното от ОСА постоянно такова.

През 2022 г. членовете на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ БУРГАС" АД не са получавали възнаграждения и/или други материални и нематериални стимули от дружества от същата група.

б) възнаграждението и други материални и нематериални стимули, получени от лицето от дружества от същата група

През 2022 г. членовете на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС" АД са получавали възнаграждения и/или други материални и нематериални стимули от дружества от същата група в следните размери:

1. Димитър Христов Христов – 156 244,04 лв.;
2. Иван Димитров Мишинов – 19 256,14 лв.;

в) възнаграждение, получено от лицето под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси иоснованията за предоставянето им

През 2022 г. никой от членовете на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС" АД не е получавал възнаграждение от дружеството под формата на разпределение на печалбата и/или други бонуси.

г) всички допълнителни плащания за услуги, предоставени от лицето извън обичайните му функции, когато подобни плащания са допустими съгласно сключения с него договор

През 2022 г. никой от членовете на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС" АД не е получавал възнаграждение от дружеството във връзка с предоставяни услуги извън обичайните му функции.

д) платеното и/или начислено обезщетение по повод прекратяване на функциите му по време на последната финансова година

През 2022 г. не е изплащано обезщетение по повод прекратяване на функциите на член на Съвета надиректорите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС" АД.

е) обща оценка на всички непарични облаги, приравнени на възнаграждения, извън посочените в букви "а" -"д"

През 2022 г. никой от членовете на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС" АД не е получавал непарични облаги, приравнени на възнаграждения, извън посочените в букви "а" -"д".

ж) информация относно всички предоставени заеми, плащания на социално-битови разходи и гаранции от дружеството или от негови дъщерни дружества или други дружества, които са предмет на консолидация в годишния му финансов отчет, включително данни за оставащата неизплатена част и лихвите

През 2022 г. по отношение на никой от членовете на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС" АД не са налице заеми, плащания на социално-битови разходи и гаранции от дружеството или от негови дъщерни дружества или други дружества, които са предмет на консолидация в годишния му финансов отчет.

15. Информация по отношение на акциите и/или опциите върху акции и/или други схеми за стимулиране въз основа на акции:

а) брой на предложените опции върху акции или предоставените акции от дружеството през съответната финансова година и условията, при които са предложени съответно предоставени;
Дружеството не е приемало и прилагало схема за стимулиране въз основа на акции, опции върху акции или други схеми за стимулиране.

б) брой на упражнените опции върху акции през съответната финансова година и за всяка от тях, брой на акциите и цената на упражняване на опцията или стойността на лихвата по схемата за стимулиране на база акции към края на финансовата година;
Не са предлагани опции и не са предоставяни акции.

в) брой на неупражнените опции върху акции към края на финансовата година, включително данни относно тяхната цена и датата на упражняване и съществени условия за упражняване на правата;
Няма издадени и не са упражнявани опции върху акции през 2022 г.

г) всякакви промени в сроковете и условията на съществуващи опции върху акции, приети през финансовата година;Няма съществуващи опции върху акции на дружеството през финансовата 2022 година.

16. Годишно изменение на възнаграждението, резултатите на дружеството и на средния размер на възнагражденията на основа на пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директорите през предходните поне пет финансови години, представени заедно по начин, който да позволява съпоставяне.

година	Брутно възнаграждениеза всички членове на СД за година	Среден размер на възнаграждение на член на СД за година	Резултати на дружеството -печалба/ активи	Брутно възнаграждениена основа на пълно работно време на служители в дружеството, които не са директори за година	Среден размер на възнаграждение на основа на пълно работно време на служители в дружеството, които не са директори за година
2018г.	333,754.92	166,877.46	1,573,373.16	2,566,128.23	24,674.31
Изменение 2018 г. спрямо 2017 г. %	-	-	-	-	-
2019 г.	366,182.19	183,091.10	1,437,148.23	2,554,704.58	26,337.16
Изменение 2019 г. спрямо 2018 г. %	8.86%	8.86%	-8.66%	-0.45%	6.31%
2020 г.	370,673.58	185,336.79	1,220,551.39	2,526,935.31	26,599.32
Изменение 2020 г. спрямо 2019 г. %	1.21%	1.21%	-15.07%	-1.09%	0.99%
2021г.	369,721.53	123,240.51	1,663,228.94	2,382,110.37	28,358.46
Изменение 2021 г. спрямо 2020г. %	-0.26%	-33.50%	26.62%	-5.73%	6.20%
2022 г.	373,612	124,537.58	1,616,692.1	2,508,240.42	30,212.76

	.74		9		
Изменение 2022 г. спрямо 2021г. %	0.11%	0.11%	-2,80%	5.29%	6.53%

През 2018 г. е извършено преобразуване на дружеството от „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” ЕООД на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” АД. Предвид което данните за „Брутно възнаграждение на всички членове СД за година“ иза „Среден размер на възнаграждение на член на СД за година“ преди преобразуването, се отнасят към възнаграждението на Управителя на дружеството.

17. Информация за упражняване на възможността да се изисква връщане на променливо възнаграждение.

През изтеклата година не е упражнявана възможността да се изисква връщане на променливовъзнаграждение.

18. Информация за всички отклонения от процедурата за прилагането на политиката за възнагражденията във връзка с извънредни обстоятелство по чл.11, ал 13, включително разяснение на естеството на извънредните обстоятелства и посочване на конкретните компоненти, които не са приложени.

През 2022 година не са възниквали извънредни обстоятелства във връзка с които дружеството да се отклонява от процедурата за прилагането на Политиката за възнагражденията.

19. Програма за прилагане на Политиката за възнагражденията за следващата финансова година.

Дружеството приема да следва залегналите в политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” АД правила, относно изплащането на възнагражденията и за следващата финансова година. Ръководството счита, че залегналите в политиката принципи за определяне на възнагражденията към настоящия момент не се нуждаят от корекция. Членовете на Съвета на директорите приемат, че при съществено изменение на бизнес средата, финансовите показатели и рискове и във връзка с изискванията на чл. 11, ал. 4 от Наредба № 48 от 20 март 2013 г., Политиката за възнагражденията ще бъде преразгледана и предвидените промени ще бъдат предложени за гласуване от общото събрание на акционерите, за което обществеността ще бъде информирана съгласно разпоредбите на ЗППЦК.

30.03.2023 г.
гр. Бургас

Димитър Христов:

DIMITAR HRISTOV HRISTOV
Digitally signed by DIMITAR HRISTOV
Date: 2023.03.30 17:43:05 +03'00'

Председател на Съвета на директорите
и Изпълнителен директор

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” АД
СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 3 КЪМ ЧЛ. 10, Т. 2
ОТ НАРЕДБА № 2 от 09.11.2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар

1. Информация относно ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка.

Към 31.12.2022 г. капиталът на „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” АД е в размер на 10 000 000 лв., разпределен в 10 000 000 броя акции с номинална стойност 1.00 лев всяка една.

Дружеството не е издавало други ценни книжа, които не са допуснати за търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка.

2. Информация относно прякото и непрякото притежаване на 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на дружеството, включително данни за акционерите, размера на дяловото им участие и начина, по който се притежават акциите

Към 31.12.2022 г. акционерите, притежаващи 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на дружеството са както следва:

Акционер	Брой акции	Брой права на глас	% на участие
АРЗ Холдинг-2002 ЕООД	**6 067 684**	**6 067 684**	**60,68%**
ПОД Бъдеще за сметка на:	**737 000**	**737 000**	**7,37%**
Универсален пенсионен фонд Бъдеще	698 000	698 000	6,98%
Доброволен пенсионен фонд Бъдеще	39 000	39 000	0,39%
ПОД Топлина за сметка на:	**1 429 808**	**1 429 808**	**14,30%**
УПФ Топлина	696 517	696 517	6,97%
ППФ Топлина	621 891	621 891	6,22%
ДПФ Топлина	111 400	111 400	1,11%
ЗАД ОЗК-Застраховане АД	**563 000**	**563 000**	**5,63%**

3. Данни за акционерите със специални контролни права и описание на тези права

“ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” АД няма акционери със специални контролни права.

4. Споразумения между акционерите, които са известни на дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас

На дружеството не са известни споразумения между акционери, които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас

5. Съществени договори на дружеството, които пораждат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане, и последиците от тях, освен в случаите когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на дружеството; изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато дружеството е длъжно да разкрие информацията по силата на закона

“ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” АД няма сключени съществени договори, които пораждат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане.

30.03.2023 г.

DIMITAR HRISTOV HRISTOV
Digitally signed by DIMITAR HRISTOV HRISTOV
Date: 2023.03.30 17:42:39 +03'00'

За „ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС” АД:……
Димитър Христов
/Изпълнителен директор/

Информация по чл. 10, т.4 от НАРЕДБА № 2 от 09.11.2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар –
електронна препратка към мястото на интернет страницата на публичното дружество, където е публикувана вътрешната информация по чл. 7 от Регламент (ЕС) № 596/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно пазарната злоупотреба (Регламент относно пазарната злоупотреба) и за отмяна на Директива 2003/6/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и директиви 2003/124/ЕО, 2003/125/ЕО и 2004/72/ЕО на Комисията (ОВ, L 173/1 от 12 юни 2014 г.) (Регламент (ЕС) № 596/2014) относно обстоятелствата, настъпили през изтеклата година, или електронна препратка към избраната от емитента информационна агенция или друга медия, чрез която дружеството оповестява публично вътрешната информация

През периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г. „ПОРТ ФЛОТ – БУРГАС“ АД е оповестило следната информация относно важни събития, настъпили през отчетния период до КФН, БФБ АД и обществеността чрез информационната платформа x3news, достъпна на адрес - http://www.x3news.com, както и на корпоративната страница на дружеството, достъпна на електронен адрес - https://portflotburgas.com

ДЕКЛАРАЦИЯ
ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ
НА ПОРТ ФЛОТ - БУРГАС АД
ПО ЧЛ. 100Н, АЛ. 8 ОТ ЗАКОНА ЗА ПУБЛИЧНОТО ПРЕДЛАГАНЕ НА ЦЕННИКНИЖА (ЗППЦК)

Декларацията за корпоративно управление на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС“ АД е подчинена на принципа „спазвай или обяснявай“.

„ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД, гр. Бургас, е вписано в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел с ЕИК 205200626.

Предметът на дейност на дружеството е: извършване на пристанищни услуги за влачене, буксировка на плаващи средства, провличане или тласкане, включително въвеждане на кораби или други плаващи средства в пристанищата и извеждането им от тях,извършването на маневри в пристанищата, провеждане на корабите по подходните пътища към пристанищата , извършване на маневрена дейност на плаващи средства, транспортиране на пилоти и от плавателни средства, транспортиране на служебни лица за извършване на контрол или други служебни дейности, както и всяка друга незабранена от закона дейност.

Дружеството е със седалище и адрес на управление:
Република България,
гр. Бургас, ул. „Княз Александър Батенберг“ №1
тел.: (+359 56 82 23 26 - Главен офис), факс: (+359 56 82 23 14)
https://www.portflotburgas.com/
e-mail: portflotburgas@gmail.com

Акционерният (основния) капитал на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД е 10 000 000 лева, разпределен в 10 000 000 броя обикновени, безналични, свободнопрехвърляеми, поименни акции с право на глас и номинална стойност 1 лев всяка. Всички акции на дружеството са от един и същи клас. Броят на оторизираните акции е 10 000 0000.

С решение № 930 - ПД от 06.08.2019 г., „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД е вписано като публично дружество в регистъра по чл. 30, ал. 1, т. 3 от Закона за Комисията за финансов надзор, воден от КФН.

Емисията акции на дружеството е с ISIN BG1100005195 и е допусната от 23.08.2019 г. до търговия на регулиран пазар, организиран от „Българска фондова борса“ АД - сегмент акции Standard.

Настоящата декларация за корпоративно управление се основава на определените от българското законодателство изисквания по отношение на принципите и нормите за добро корпоративно управление, залегнали в Националния кодекс за корпоративно управление, Търговския закон, Закона за публично предлагане на ценни книжа, Закона за счетоводството, Закона за независим финансов одит и други законови и подзаконовиактове и международно признати стандарти.

1. Информация дали „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД спазва по целесъобразност Кодекса за корпоративно управление, одобрен от заместник-председателя, или друг кодекс за корпоративно управление

„ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД спазва по целесъобразност Националния кодекс за корпоративно управление и осъществява дейността си в пълно съответствие с принципите и разпоредбите на кодекса.

2. Информация относно практиките на корпоративно управление, които се прилагат от „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД в допълнение на Националния кодекс за корпоративно управление

„ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД прилага в допълнение на Националния кодекс за корпоративно управление следните практики на корпоративно управление:

- Политика за опазване на околната среда;
- Политика за управление на качеството;
- Политика за безопасни и здравословни условия на труд;
- Стандартите за качество и безопасност

Мениджмънтът на дружеството е заложил и се стреми към постигането на следните стратегически цели на корпоративното управление:

- равноправно третиране на всички акционери, гарантиране и защита на техните права;
- подобряване нивото на информационна обезпеченост на акционерите и прозрачност;
- постигане на прозрачност и публичност на процесите по предоставяне на информация от страна на дружеството;
- осигуряване на механизъм за добро управление на дружеството от страна на управителните органи и възможност за ефективен надзор върху управлението от страна на акционерите и регулаторните органи.

Като резултат от прилагане принципите на корпоративното управление е балансираното взаимодействие между акционерите, ръководството и заинтересованите лица.
Наред с това корпоративното ръководство е сериозно ангажирано с въпроси, свързани с екологията и служителите.

ЕКОЛОГИЯ

<u>Политика по опазване и защита на околната среда</u>

„ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД напълно поддържа и остава вярно на своите принципи, засягащи Стандартите на труд и околна среда, придържайки се към ръководенето на екологично съобразен бизнес, така че фирмените действия да се осъществяват по начин, който да въздейства минимално върху околната среда.

„ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД полага усилия за постигане на непрекъснато подобрение на екологичните показатели и резултатността си спрямо околната среда при осъществяванена дейността си в предлагането на услуги.

Основните принципи и приоритети на политиката по опазване на околната среда са:

- Оценка влиянието върху околната среда на осъществяваните от дружеството дейности, предлаганите услуги;
- Съответствие с нормативните изисквания по опазване на околната среда, имащи отношение към дейностите на дружеството и техните аспекти;

- Спазване на всички нормативни актове и вътрешни разпоредби за опазване на околната среда;
- Следене на ключовите характеристики на дейностите, имащи значимо въздействие върху околната среда и вземане на предпазни мерки срещу потенциално замърсяване на околната среда;
- Икономия на енергия, материали и хартия във всички дейности;
- Ефективно управление на генерираните отпадъци, намаляването и рециклирането им;
- Ангажираност и съпричастността на работещите в дружеството по отношение на политика за опазване на околната среда;
- Обучение и засилване на персоналната отговорност на работещите към опазване на околната среда;
- Популяризация на концепцията за „зелена околна среда" сред персонала, клиентитеи доставчиците на дружеството.

ЗДРАВЕ И БЕЗОПАСНОСТ

„ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС" АД поддържа политика, строго обвързана със здравните въпроси и условията на безопасност. Компанията извършва ежегодни оценки на риска за здравето и безопасността и планира периодично как да се справя с инциденти като пожар, природни бедствия, терористични актове, болести, сериозни наранявания и др. Предоставяне на превантивно обучение и инструктаж за безопасност и охрана на труда на всички служители, като се вземат предвид всички специфични рискове, с който те могат да се сблъскат. Непрекъснато наблюдаваме ефективността на процедурите и обученията по здраве и безопасност.

СЕРТИФИКАТИ

„ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС" АД притежава следните сертификати.


LRQA

Certificate of Approval

Port Flot - Burgas JSC

ISO 9001:2015


LRQA

Сертификат за одобрение

Порт Флот - Бургас АД

ISO 9001:2015


Document of Compliance

3. Обяснение от страна на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС" АД кои части на Националния кодекс за корпоративно управление не спазва и какви са основанията за това

През 2022 г. дейността на Съвета на директорите на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС" АД е осъществявана в пълно съответствие с нормативните изисквания, заложени в ЗППЦК и актовете

по прилагането му, в устава на дружеството, както и в Националния кодекс за корпоративно управление. Корпоративното ръководство на дружеството счита, че няма части на Националния кодекс за корпоративно управление, които „ПОРТ ФЛОТ- БУРГАС" АД не спазва.
Кодексът се прилага на основата на принципа „спазвай или обяснявай". Това означава, че дружеството спазва Кодекса, а в случай на отклонение - неговото ръководство следва да изясни причините за това.

Глава първа – Корпоративно ръководство
„ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС" АД е дружество с едностепенна система на управление и сеуправлява от Съвет на директорите в следния състав:

- Димитър Христов Христов - изпълнителен член и председател на СД;
- Иван Димитров Мишинов - неизпълнителен член на СД;
- Снежанка Захариева Андонова-Йорданова – независим, неизпълнителен член наСД по смисъла на чл. 116а[1], ал. 2 от ЗППЦК.

Функции и задължения
Съветът на директорите насочва и контролира независимо и отговорно дейността на дружеството съобразно установените политики, цели, стратегии на дружеството и интересите на акционерите. Съветът на директорите следи за резултатите от дейността на дружеството на тримесечна и годишна база и при необходимост инициира промени в управлението на дейността. Съветът на директорите третира равнопоставено всички акционери, действа в техен интерес и с грижата на добър търговец. Членовете на Съветана директорите се ръководят в своята дейност от общоприетите принципи за почтеност и управленска и професионална компетентност.
Дружеството има разработена и функционираща система за вътрешен контрол, управление на риска, одитен комитет, както и финансово-информационна система. Съветът на директорите е осигурил и контролира интегрираното функциониране на системите за счетоводство и финансова отчетност. Съветът на директорите дава насоки, одобрява и контролира изпълнението на бизнес плана на дружеството, сделките от съществен характер, както и други дейности, установени в устройствените му актове.
Съгласно изискванията на ЗППЦК, Съветът на директорите следи за всички сделки от съществен характер, като ги одобрява. При наличие на сделки, които самостоятелно или съвкупно надминават посочените в чл. 114, ал. 1 от ЗППЦК прагове, Съветът на директорите изготвя мотивиран доклад и приема решение за свикване на Общо събрание на акционерите, на което да бъде овластен от акционерите за извършване на тези сделки. През 2022 г. овластителни решения за такива сделки не са взимани от Общото събрание. Съветът на директорите се отчита за своята дейност пред Общото събрание на акционерите, като представя за приемане от акционерите годишния доклад за дейността и доклад относно изпълнение на политиката за възнагражденията, след приеманто ѝ от акционерите.

Избор и освобождаване на членове на Съвета на директорите
Общото събрание на акционерите избира и освобождава членовете на Съвета на директорите съобразно закона и Устава на дружеството, както и в съответствие с принципите за непрекъснатост и устойчивост на работата на Съвета на директорите. При предложения за избор на нови членове на Съвета на директорите се спазват принципите за съответствие на компетентност на кандидатите с естеството на дейността на дружеството. Всички членове на Съвета на директорите отговарят на законовите изисквания за заемане на длъжността им. Функциите и задълженията на корпоративното ръководство, както и структурата и компетентността му са в съответствие с изискванията на Кодекса.

В съответствие с действащата политика за възнагражденията на членовете на СД, приета с решение на ОСА от 28.06.2022 г., в договорите за възлагане на управлението, сключени с членовете на Съвета на директорите, се определят техните задължения и задачи, критериите за размера на тяхното възнаграждение и условията за изплащане, в това число и детайлите относно обезщетенията и/или другите дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване, съобразно с Политиката за възнагражденията и решенията на ОСА, включени са клаузи, които да гарантират връщането на променливо възнаграждение в нормативно определените случаи съгласно приложимото законодателство и вътрешните актове на дружеството, задълженията им за лоялност към дружеството и основанията за освобождаване.Съгласно политиката за възнагражденията, „Порт Флот Бургас" АД може да изплаща на членовете на Съвета на директорите както постоянно, така и променливо възнаграждение. Изплащането на променливо възнаграждение се извършва в съответствие с обективни и измерими критерии за постигнати резултати. Критериите за постигнати резултати от дейността насърчават стабилността на дружеството в дългосрочен план и включват финансови и нефинансови показатели, които са от значение за дългосрочната дейност на дружеството. Не се предвижда предоставяне на възнаграждение на членовете на Съвета надиректорите под формата на акции на дружеството, опции върху акции или други права за придобиване на акции. Не се предвиждат и възнаграждения, основаващи се на промени в цената на акциите на дружеството. Максимално допустимият общ размер на променливите възнаграждения се утвърждава от общото събрание на акционерите, в съответствие с изискването на чл. 116в, ал. 1 от ЗППЦК. Към настоящия момент акционерите на дружеството не са взели такова решение, предвид което през отчетната 2022 г. на членовете на СД не са начислявани и не са изплащани променливи възнаграждения.

Структура и компетентност

Броят на членовете и структурата на Съвета на директорите се определят с решение на общото събрание на акционерите в съответствие с Устава на дружеството. Съставът на Съвета на директорите е структуриран по начин, който да гарантира професионализма, безпристрастността и независимостта на решенията му във връзка с управлението на дружеството. Функциите и задълженията на корпоративното ръководство, както и структурата и компетентността му са в съответствие с изискванията на Кодекса.

Съветът на директорите осигурява надлежно разделение на задачите и задълженията между своите членове. Съветът на директорите се състои от:

- Изпълнителен член и председател на СД - ангажиран с текущото представителство на дружеството и ежедневното управление на бизнес процесите, както и със свикването, организирането и ръководенето на заседанията на съвета.
- Независим неизпълнителен член на съвета – отговарящи на изискванията за заеманата длъжност, в случая и на изискванията по чл. 116а[1], ал. 2 от ЗППЦК за независимо лице, член на борда на директорите. Независимият член на СД контролира действията на изпълнителното ръководство и участва ефективно в работата на дружеството в съответствие с интересите и правата на акционерите.
- Неизпълнителен член, ангажиран с работата на Съвета на директорите.

Компетенциите, правата и задълженията на членовете на Съвета на директорите следват изискванията на закона, устройствените актове и стандартите на добрата професионална и управленска практика. Членовете на Съвета на директорите имат подходящи знания иопит, които изисква заеманата от тях позиция. Информация за професионалнатаквалификация и опит се оповестява още при предложението за избор на член на СД исъщата е част от материалите за Общото събрание. След избор на нови членове на Съвета,те се запознават с основните правни и финансови въпроси, свързани с дейността надружеството.

Повишаването на квалификацията на членовете на Съвета на директорите е техен постоянен ангажимент. Членовете на Съвета на директорите разполагат с необходимото време за изпълнение на техните задачи и задължения, въпреки че устройствените актовена дружеството не определят броя на дружествата, в които членовете на Съвета на директорите могат да заемат ръководни позиции. Това обстоятелство се съблюдава иотчита при предложенията и избора на нови членове на Съвета на директорите.

Изборът на членовете на Съвета на директорите на дружеството се осъществява посредством прозрачна процедура, която осигурява навременна и достатъчна информация относноличните и професионалните качества на кандидатите за членове. Като част от материалите за общото събрание, на което се предлага избор на нов член на Съвета на директорите се представят всички изискуеми от ЗППЦК и Търговския закон декларации, свидетелство за съдимост и информация за професионална квалификация на кандидата за изборна длъжност. При избора на членове на Съвета на директорите, кандидатите потвърждават с декларация или лично пред акционерите верността на представените данни и информация. Процедурата по изборсе провежда при явно гласуване и отчитане на гласовете „За“, „Против“ и „Въздържал се“.Резултатите от гласуването се оповестяват чрез протокола от Общото събрание на акционерите, съгласно чл. 117, ал. 1 от ЗППЦК. Броят на последователните мандати на членовете на Съвета на директорите осигурява ефективна работа на дружеството и спазването на законовите изисквания. В устройствените актове на дружеството не е предвидено ограничение относно броя напоследователните мандати на независимите членове, но това обстоятелство се съблюдава при предложението за избор на независими членове.

Възнаграждение

Съветът на директорите е разработил ясна и конкретна политика за възнагражденията на членовете на СД, която е одобрена с решение на ОСА от 28.06.2022 г. Политиката определя принципите за формиране на размера и структурата на възнагражденията. В съответствие със законовите изисквания и добрата практика на корпоративно управление размерът и структурата на възнагражденията отчитат: Задълженията и приноса на всеки един член на Съвета на директорите в дейността и резултатите на дружеството и възможността за подбор и задържане на квалифицирани и лоялни членове на Съвета на директорите. До приемането на действащата политика за възнагражденията на съвета, дружеството прилага приета с решение на ОСА от 01.10.2020 г. политика за възнагражденията.

Към настоящия момент акционерите на дружеството не са взимали конкретно решение за определяне на конкретен размер на променливите възнаграждения на висшето ръководство, предвид което през отчетната 2022 г. на членовете на СД не са начислявании не са изплащани променливи възнаграждения.

Разкриването на информация за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите се извършва в съответствие със законовите норми и устройствените актове на дружеството – чрез оповестяване на Годишния доклад за дейността на СД през отчетната 2022 г. и Доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията като неразделна част от годишния финансов отчет за дейността на дружеството, който се представя пред ОСА за отправяне на препоръки по съдържанието му от акционерите съгласно чл. 12, ал. 3 от Наредба № 48 на КФН.

На акционерите се осигурява лесен достъп до приетата дружествена политика за определяне на възнагражденията на членовете съвета, както и до информация относно получените от тях годишни възнаграждения и допълнителни стимули чрез избраната медия за оповестяване на информация (http://www.x3news.com) и електронната корпоративна страница на дружеството (https://portflotburgas.com).

Конфликт на интереси

Членовете не Съвета на директорите избягват и не допускат реален или потенциален конфликт на интереси. Процедурите за избягване и разкриване на конфликти на интереси са регламентирани в устройствените актове на дружеството и в спазвания от ръководството на дружеството Национален кодекс за корпоративно управление.

Съветът на директорите на дружеството прилага система за избягване на конфликти на интереси при сделки със заинтересовани лица и разкриване на информация при възникване на такива. При определяне на лицата като свързани и заинтересовани се използват дефинициите, съгласно разпоредбите на чл. 114, ал. 7 от ЗППЦК и § 1, т. 13 и т. 14 от ДР на ЗППЦК.

Действащата система ги задължава незабавно да разкрият съществуващи конфликти на интереси и да осигурят на акционерите достъп до информация за сделки между дружеството и тях или свързани с тях лица.

Членовете на Съвета на директорите незабавно разкриват конфликти на интереси и осигуряват на акционерите достъп до информация за сделки между дружеството и членове на Съвета на директорите или свързани с него лица чрез представяне на декларацията по чл. 114б от ЗППЦК. През отчетната 2022 г. не са сключвани сделки между дружеството и членове на Съвета на директорите или свързани с тях лица. Съветът на директорите не е създал конкретно разписана процедура за избягване на конфликти на интереси при сделки със заинтересовани лица и разкриване на информация при възникване на такива, но контролира сключването на съществени сделки посредством гласуването и одобрениетона подобни сделки при спазването на ЗППЦК, устава на дружеството и НККУ.

Комитети

В дружеството функционира одитен комитет, избран от ОСА и създаден въз основа на писмено определена структура, обхват от задачи, начин на функциониране и процедури за отчитане, описани подробно в Статута на одитния комитет. Одитният комитет на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС“ АД е в състав:

1. Милен Стоянов Милчев – председател и независим член
2. Хачик Агоп Агопян – член
3. Георги Дончев Митев – независим член

Дружеството няма създаден комитет по възнагражденията.

Глава втора - Одит и вътрешен контрол

Съветът на директорите е подпомаган от одитен комитет. Одитният комитет писмено мотивира пред Общото събрание предложението си за избор на одитор, като се ръководи от установените изисквания за професионализъм. Съветът на директорите осигурява спазването на приложимото право по отношение на независимия финансов одит. Прилага се ротационен принцип при предложенията и избора на външен одитор.

Одитният комитет извършва своята дейност в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Статута на одитния комитет, като следи за цялостните взаимоотношения с външния одитор, включително естеството на несвързани с одита услуги, предоставяни от одитора на дружеството. В дружеството е изградена и функционира система за вътрешен контрол, която включително да идентифицира рисковете, съпътстващи дейността на дружеството и да подпомага тяхното ефективно управление. Тя гарантира и ефективното функциониранена системите за отчетност и разкриване на информация. Описание на основните характеристики на системата за вътрешен контрол и управление на риска е представено в т. 4 от настоящата декларация за корпоративно управление.

Глава трета - Защита правата на акционерите

Съветът на директорите гарантира равнопоставеното третиране на всички акционери, включително миноритарните и чуждестранните акционери, защитава техните права, както и улеснява упражняването им в границите, допустими от действащото законодателство и в съответствие с разпоредбите на устройствените актове на дружеството. Поканата за общото събрание съдържа изискуемата съгласно Търговския закон и ЗППЦК информация, както и допълнителна информация относно упражняване правото на глас и възможността да бъдат добавяни нови точки в дневния ред по предвидения законов ред.

Съветът на директорите осигурява информираност на всички акционери относно техните права чрез публикуваната на електронната корпоративна страница на дружеството информация, оповестения устав на дружеството и поканата за всяко конкретно общосъбрание на акционерите, както и чрез оповестяването на дължимата информация чрез избраната за целта специализирана медия и системата на „ЦД“ АД за предаване на информация за корпоративни събития.

Общо събрание на акционерите

Всички акционери са информирани за правилата, съгласно които се свикват и провеждат общите събрания на акционерите, включително процедурите за гласуване, чрез Устава на дружеството и поканата за всяко конкретно общо събрание на акционерите. Корпоративното ръководство предоставя достатъчна и навременна информация относно датата и мястото на провеждане на общото събрание, както и пълна информация относно въпросите, които ще се разглеждат и решават на събранието.

Поканата и материалите за общото събрание на акционерите се оповестяват чрез избраната за целта медийна агенция и чрез корпоративната електронна страница на дружеството като по този начин достига до обществеността и ги изпраща до Комисията за финансов надзор и регулирания пазар на ценни книжа. Съветът на директорите и избраният председател на Общото събрание на, осигуряват правото на всички акционери да изразяват мнението си, както и да задават въпроси по време на общото събрание. Акционерите с право на глас имат възможност да упражняват правото си на глас в Общото събрание на дружеството лично или чрез представители, както и чрез кореспонденция, ако това е предвидено в поканата за свикване на общото събрание. Като част от материалите за Общото събрание на акционерите, Съветът на директорите представя образец на пълномощно, Правила за гласуване чрез пълномощник и Правила за гласуване чрез кореспонденция, когато е приложимо.

Публичното дружество може да предвиди в своя устав и/или в поканата за свикване на общото събрание възможност общото събрание на дружеството да се провежда чрез използване на електронни средства посредством една или повече от следните форми:

1. предаване в реално време на общото събрание;
2. двупосочни съобщения в реално време, позволяващи на акционерите да участват в обсъждането и вземането на решения в общото събрание от разстояние;
3. механизъм за гласуване преди или по време на общото събрание, без да е необходимо упълномощаване на лице, което да участва лично на общото събрание. Този способ за упражняване правото на глас все още не е използван, тъй като използването му би оскъпило процеса на свикване и провеждане на Общо събрание и предвид броя на акционерите, които взимат участие в работата на заседанието на събранието, е икономически необосновано неговото използване.

Съветът на директорите осъществява ефективен контрол, като създава необходимата организация за гласуването на упълномощените лица в съответствие с инструкциите на акционерите и по разрешените от закона начини. Съветът на директорите назначава мандатна комисия, която регистрира акционерите за всяко конкретно общо събрание и предлага на Общото събрание избор на председател, секретар и преброители. Ръководството на Общото

събрание следи стриктно за законосъобразното провеждане на Общото събрание, включително и за начина на гласуване на упълномощените лица. При констатиране на разлики във волята на упълномощителя и вота на упълномощеното лице това обстоятелство се вписва в протокола и съответно се зачита волята на упълномощителя.
Съветът на директорите изготвя и приема набор от документи за организирането и провеждането на редовните и извънредните Общи събрания на акционерите на дружеството, които гарантира равнопоставено третиране на всички акционери и правото на всеки от акционерите да изрази мнението си по точките от дневния ред на Общото събрание. Съветът на директорите организира процедурите и реда за провеждане на Общото събрание на акционерите по начин, който не затруднява или оскъпява ненужно гласуването. Съветът на директорите насърчава участието на акционери в Общото събрание на акционерите и е предвидил възможност за дистанционно упражняване на правото на глас в Общото събрание. Корпоративното ръководство присъства на общите събрания на акционерите на дружеството.

Материали на Общото събрание на акционерите
Текстовете в писмените материали, свързани с дневния ред на Общото събрание, са конкретни и ясни и не въвеждат в заблуждение акционерите. Всички предложения относно основни корпоративни събития се представят като отделни точки в дневния редна Общото събрание. Дружеството поддържа на електронната си страницата си специална секция посветена на Общите събрания на акционерите – https://portflotburgas.com/%d0%be%d1%81%d0%b0-%d0%be%d1%81%d0%be/.
Съветът на директорите съдейства на акционерите, имащи право съгласно действащото законодателство, да включват допълнителни въпроси и да предлагат решения по вече включени въпроси в дневния ред на Общото събрание, като извършват всички необходими правни и фактически действия за оповестяване на добавените допълнително въпроси в дневния ред на вече свикано общо събрание. Съветът на директорите гарантира правото на акционерите да бъдат информирани относно взетите решения на Общото събрание на акционерите чрез оповестяване на Протокола от общото събрание на акционерите чрез избраната от дружеството медийна агенция за оповестяване на регулирана информация и чрез корпоративната си електронна страница.

Еднакво третиране на акционери от един клас
Съгласно Устава на дружеството и вътрешните актове на дружеството всички акционери от един клас се третират еднакво, както и всички акции в рамките на един клас дават еднакви права на акционерите от същия клас. Съветът на директорите гарантира предоставянето на достатъчно информация на инвеститорите относно правата, които дават всички акции от всеки клас преди придобиването им чрез публикуванатаинформация на електронната страница на дружеството, както и чрез провеждане на разговори и персонални срещи с ръководството и/или директора за връзки с инвеститорите.

Консултации между акционерите относно основни акционерни права
Съветът на директорите не препятства акционерите, включително институционалните такива, да се консултират помежду си по въпроси, които се отнасят до техните основни акционерни права, по начин, който не допуска извършване на злоупотреби.

Сделки на акционери с контролни права и сделки на злоупотреба
Съветът на директорите не допуска осъществяването на сделки с акционери с контролни права, които нарушават правата и/или законните интереси на останалите акционери, включително при условията на договаряне сам със себе си. При извършването този вид сделки е необходимо

изрично решение на Съвета на директорите, като заинтересуваните лица се изключват от гласуването. При индикации за преминаване на законоустановените прагове по чл. 114, ал. 1 от ЗППЦК, Съветът на директорите изготвя мотивиран доклад и инициира свикването и провеждането на общо събрание на акционерите, на което да бъдат подложени на гласуване сделките. През 2022 г. не са извършвани подобни.

Глава четвърта - Разкриване на информация

Съветът на директорите прилага политика за разкриване на информация в съответствие със законовите изисквания, НККУ и устройствените актове на дружеството.

Вътрешната информация се оповестява в законоустановените форми, ред и срокове чрез избраната медия. Дружеството ползва единна точка за разкриване на информация по електронен път, като по този начин информацията достига едновременно и в некоригиран вид до обществеността, КФН и регулирания пазар на ценни книжа. Информация в некоригиран вид и в същия обем се публикува и на електронната страница на дружеството. По този начин изпълнителното ръководство на дружеството гарантира, че се осигурява пълна, навременна, вярна и разбираема информация, която дава възможност за обективни и информирани решения и оценки.

Изпълнителното ръководство своевременно оповестява структурата на капитала на дружеството. Оповестяването се извършва в съответствие с изискванията на ЗППЦК и актовете по прилагането му, както и на приложимата европейска регулация.

Дружеството поддържа електронна страница – https://portflotburgas.com със съдържание, обхват и периодичност на разкриваната чрез нея информация, отговарящи на нормативните изисквания и добрите практики. Съдържанието на електронната страницана дружеството покрива изцяло препоръките на Националния кодекс за корпоративно управление. Дружеството периодично разкрива информация за корпоративното управление.

Съветът на директорите счита, че с дейността си през 2022 г. е създал предпоставки за достатъчна прозрачност във взаимоотношенията си с инвеститорите, финансовите медиии анализатори на капиталовия пазар. През 2022 г. дружеството е оповестявало всякарегулирана информация в сроковете и по реда, предвиден в ЗППЦК и актовете по прилагането му.

Глава пета - Заинтересовани лица

Корпоративното ръководство осигурява ефективно взаимодействие със заинтересованите лица. Към тази категория се отнасят определени групи лица, на които дружеството директно въздейства и които от своя страна могат да повлияят на дейността му.

„ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД идентифицира като заинтересовани лица с отношение към неговата дейност следните групи лица: акционери със значително участие, служители, кредитори, доставчици, местна общност и други контрагенти, свързани с осъществяванена дейността на Дружеството.

4. Описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД във връзка с процеса на финансово отчитане

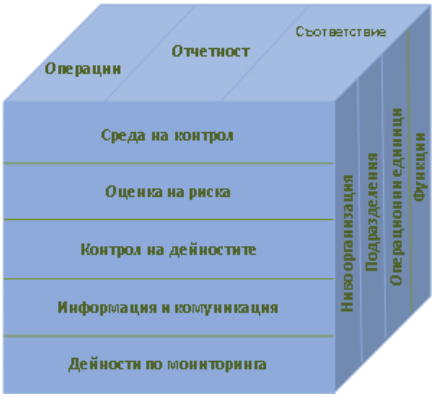
„ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД има разработена и функционираща система за вътрешенконтрол и управление на риска, която гарантира правилното идентифициране на рисковете, свързани с дейността на дружеството и подпомага ефективното им управление,обезпечава адекватното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация.

Вътрешният контрол и управлението на риска са динамични и итеративни процеси, осъществявани от управителните и надзорните органи, създадени да осигурят разумна степен на сигурност по отношение на постигане на целите на организацията в посока постигане на ефективност и ефикасност на операциите; надеждност на финансовите отчети; спазване и прилагане на съществуващите законови и регулаторни рамки.

Основните компоненти на системата за вътрешен контрол са:

- Среда на контрол
- Оценка на риска
- Контрол на дейностите
- Информация и комуникация
- Дейности по мониторинга

Тези компоненти са релевантни към цялостната организация и към отделните ѝ нива и подразделения, или отделните операционни единици, функции или други нейни структурни елементи, като тази връзката е представена чрез „Куб на COSO“



Основните характеристики на системата за вътрешен контрол са обобщени в следната схема:



Една от основните цели на въведената системата за вътрешен контрол и управление на риска е да подпомага мениджмънта и други заинтересовани страни при оценка надеждността на финансовите отчети на дружеството.

Основните характеристики на системата за вътрешен контрол и управление на риска в процеса на изготвяне на финансовите отчети за 2022 г., са:

Компоненти	**Принципи**
Среда на контрол	Определяне на средата, в която дружеството функционира: • индустрия, регулаторни фактори, обща рамка за финансово отчитане; • естеството на предприятието – дейност, собственост, организационно – управленска структура, инвестиционна политика, структура на финансиране; • избор и прилагане на счетоводната политика; • бизнес намерения / бизнес програма и резултати; • оценка на финансовите показатели.
Оценка на риска	Идентифициране и оценка на рисковете от съществени отклонения на ниво „финансов отчет“ и „вярност на отчитане на сделки и операции, салда по сметки и оповестявания“.
Контрол на дейностите	Спазване на правилата и процедури, кореспондиращи с: • Оторизацията; • Прегледите на резултатите от дейността; • Обработка на информацията; • Физическите контроли; • Разпределение на задълженията
Информация и комуникация	Прилагане на информационните системи – автоматизирани или неавтоматизирани за: иницииране, отразяване, обработка и отчитане на сделки и операции или други финансови данни, включени във финансовия отчет; осигуряване и навременност, наличие и точност на
	информацията, анализ, текущо наблюдение нарезултатите от дейността, политиките и процедурите, ефективното разпределение на задълженията чрез приложимите системи за сигурност в приложимите програми, бази данни и операционна система, вътрешния и външния обмен на информацията.
Дейности по мониторинга	Текущо наблюдение на въведените системи и контроли, тяхната ефективност във времето, извеждане на проблеми или очертаване на области, нуждаещи се от подобрение.

Годишният финансов отчет на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД подлежи на независим финансов одит, като по този начин се постига обективно външно мнение за начина, по който последният е изготвен и представен. Дружеството изготвя и поддържа счетоводната си отчетност в съответствие с Международните счетоводни стандарти.

Годишният финансов отчет на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД за отчетната 2022г. е заверен от „Филипов Одитинг“ ООД**,** с рег. № 168 и ЕИК 201586174, с упълномощен представител и регистриран одитор, отговорен за одита–Моника Асенова, избрана за проверка изаверка на отчета с решение на Общото събрание на акционерите на публичното дружество от 28.06.2022

Съветът на директорите на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД е създал всички необходими условия за ефективно изпълнение на задълженията на регистрирания одитор/ одиторско предприятие в процеса на извършване на всички необходими процедури, определени от Закона за независимия финансов одит и Международните стандарти за одит, въз основа накоито могат да изразят независимо одиторско мнение относно достоверното представяне във всички аспекти на същественост във финансовите отчети на дружеството.

С оглед обезпечаване ефективността на работата на регистрираното одиторско предприятие на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД, Съветът на директорите прилага множество Мерки за осигуряване ефективното изпълнение на задълженията на одиторите на дружеството въз основа на изискванията на Закона за независимия финансов одит.

Независимият финансовият одит обхваща процедури за постигане на разумна степен на сигурност:

- за спазване принципите на счетоводството съгласно приложимата счетоводна база;
- доколко счетоводната политика на одитираното предприятие е целесъобразна за неговата дейност и е съвместима с приложимата счетоводна база и счетоводните политики, използвани в съответния отрасъл;
- за последователността на прилагането на оповестената счетоводна политика съгласно приложимата счетоводна база;
- за ефективността на системата на вътрешния контрол, ограничена до постигане целите на одита;
- за процеса на счетоводното приключване и изготвянето на финансовия отчет;
- за достоверността и необходимата за потребителите обхватност на представената и оповестена във финансовия отчет информация съгласно приложимата счетоводна база;
- за съответствието между информацията във финансовия отчет и тази в доклада за дейността на ръководството на одитираното предприятие, както и всяка друга информация, която органите на управление на предприятието предоставят заедно с одитирания финансов отчет.

При предложенията за избор на външен одитор на дружеството е прилаган ротационен принцип съгласно препоръките на Националния кодекс за корпоративно управление.

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит, в „ПОРТ ФЛОТ- БУРГАС” АД е създаден одитен комитет, който да осигурява надзор на дейностите по вътрешен одит и следи за цялостните взаимоотношения с външния одитор, включително естеството на несвързани с одита услуги, предоставяни от одитора на дружеството.

Корпоративното ръководство на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД гарантира правото на своевременен и редовен достъп до относима, достатъчна и надеждна информация относно дружеството, когато заинтересованите лица участват в процеса на корпоративно управление.

5. **Информация по член 10, параграф 1, букви „в“, „г“, „е“, „з“ и „и“ от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане**.

5.1. Информация по член 10, параграф 1, буква „в“ от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане – значими преки или косвени акционерни участия (включително косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия) по смисъла на член 85 от Директива 2001/34/ЕО

Към 31.12.2022 г. акционерите, притежаващи 5 на сто или повече от капитала и правата наглас в общото събрание на дружеството са:

Акционер	**Брой акции**	**Брой права на глас**	**% на участие**
АРЗ Холдинг-2002 ЕООД	**6 067 684**	**6 067 684**	**60,68%**
ПОД Бъдеще за сметка на:	**737 000**	**737 000**	**7,37%**
Универсален пенсионен фонд Бъдеще	698 000	698 000	6,98%
Доброволен пенсионен фонд Бъдеще	39 000	39 000	0,39%
ПОД Топлина за сметка на:	**1 429 808**	**1 429 808**	**14,30%**
УПФ Топлина	696 517	696 517	6,97%
ППФ Топлина	621 891	621 891	6,22%
ДПФ Топлина	111 400	111 400	1,11%
ЗАД ОЗК-Застраховане АД	**563 000**	**563 000**	**5,63%**

5.2. Информация по член 10, параграф 1, буква „г“ от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане - притежателите на всички ценни книжа със специални права на контроли описание на тези права

„ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД няма акционери със специални контролни права.

5.3. Информация по член 10, параграф 1, буква „е“ от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане - всички ограничения върху правата на глас, като например ограничения върху правата на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване на правата на глас или системи, посредством които чрез сътрудничество с дружеството финансовите права, предоставени на ценните книжа, са отделени от притежаването на ценните книжа

Не съществуват ограничения върху правата на глас на акционерите на „ПОРТ ФЛОТ- БУРГАС” АД.

За участие в общото събрание акционерите трябва да се легитимират с предвидените в закона, устава и поканата за общото събрание, документи, удостоверяващи тяхната самоличност и

представителна власт и да се регистрират от мандатната комисия в списъка на присъстващите акционери преди началния час на заседанието на общото събрание.

5.4. Информация по член 10, параграф 1, буква "з" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане - правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на съвета и внасянето на изменения в учредителния договор

Съгласно разпоредбите на Устава на дружеството, общото събрание на акционерите определя броя, избира и освобождава членовете на Съвета на директорите и определя възнаграждението за работата им в него.
Съгласно Устава на дружеството, Съветът на директорите се избира за срок от 5 години. Общото събрание на акционерите може по всяко време да реши извършване на промени в числеността и състава на Съвета на директорите, като членовете на съвета могат да бъдат преизбирани без ограничение. Член на Съвета на директорите може да бъде дееспособно физическо лице и юридическото лице, което отговаря на изискванията на закона и устава.
По отношение на измененията в устава на дружеството се прилагат общите изисквания на Търговския закон и съответните приложими текстове от ЗППЦК. Уставът не съдържа специфични условия във връзка с измененията му.

5.5. Информация по член 10, параграф 1, буква „и“ от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане - правомощия на членовете на съвета, и по-специално правото да сеемитират или изкупуват обратно акции

В Устава на дружеството са посочени всички правомощия на СД. Съгласно Устава на дружеството СД няма право самостоятелно да взима решения за увеличаване на капитала на дружеството или за обратно изкупуване на акции на дружеството. Само с решение на Общото събрание и по установения от ТЗ и ЗППЦК ред, Дружеството може да изкупува обратно своите акции.
Увеличението на капитала на дружеството се извършва единствено с решение на Общото събрание на акционерите.

6. Състав и функциониране на административните, управителните и надзорните органи на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД и техните комитети

„ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД има едностепенна система на управление. Дружеството се управлява и представлява от Съвет на директорите, който, към датата на изготвяне на настоящата декларация е в следния състав:

- Димитър Христов Христов - изпълнителен член и председател на СД;
- Иван Димитров Мишинов - неизпълнителен член на СД;
- Снежанка Захариева Андонова-Йорданова – независим, неизпълнителен член на СД по смисъла на чл.116а[1], ал. 2 от ЗППЦК.

Съветът на директорите е приел правилник за своята работа и за вътрешното разпределение на функциите между своите членове и избира Председател измежду своитечленове.

Съветът на директорите прилага правилника за дейността си в съответствие с вътрешните устройствени актове, изискванията на закона и защита интересите на акционерите.

В договорите за възлагане на управлението, сключени с членовете на Съвета на директорите, се определят техните задължения и задачи, изискванията към тях и критериите за размера на тяхното възнаграждение.

Съветът на директорите се събира на редовни заседания най – малко веднъж на три месеца, за да обсъди състоянието и развитието на дружеството. Всеки член на съвета може да поиска от председателя дасвика заседание за обсъждане на отделни въпроси.

Съветът на директорите може да взема валидни решения, ако на съответното заседание присъстват или са представени най-малко половината от неговите членове. Съветът на директорите може да взема решения и неприсъствено, ако всички членове са заявили писмено съгласието си за решението. В тези случаи Съветът на директорите гласува решенията с единодушие и в протокола изрично се отбелязва, че решението е взето без заседание. Всички решения, поставени на гласуване от Съвета на директорите, се взимат собикновено мнозинство от присъстващите, освен в случаите, когато в закона е предвиденодруго.
Работата на Съвета на директорите се подпомага от създадения в дружеството Одитен комитет. Членовете на комитета се избират и освобождават от Общото събрание на акционерите, което определя и техния мандат. Одитния комитет на Дружеството отговаря на изискванията на Закона за независим финансов одит.
Комитетът има следния състав:

1. Милен Стоянов Милчев – председател и независим член
2. Хачик Агоп Агопян – член
3. Георги Дончев Митев – независим член

Дружеството няма създадени други комитети.

7. Описание на политиката на многообразие, прилагана по отношение на административните, управителните и надзорните органи на „ПОРТ ФЛОТ- БУРГАС” АД във връзка с аспекти като възраст, пол или образование и професионален опит, целите на тази политика на многообразие, начинът на приложението ѝ и резултатите през отчетния период; когато не се прилага такава политика, декларацията съдържа обяснение относно причините за това.

„ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС“ АД не е изготвяло и приемало конкретна политика намногообразие по отношение на своите управителни органи, но на практика при избора им не се въвеждат ограничения по признаци пол, възраст, етнически произход и др. Дружеството е разработило редица вътрешни документи, които могат да бъдат класифицирани като политика на многообразие по отношение на управителните органи във връзка с аспекти, като възраст, пол или образование и професионален опит. Такива вътрешни документи са: правилникът за работа на СД, политиката за подбор на кадри, етичния кодекс и т.н.

Всеки един от горепосочените документи, самостоятелно и съвкупно с останалите, изграждат политиката на дружеството за многообразие на управителните органи във връзка с аспекти, като възраст, пол или образование и професионален опит, доколкото са приложими и за корпоративното ръководство на дружеството.

Вътрешните документи изискват в дружеството да се прилага балансирана политика за номиниране, задържане и стимулиране на членове на корпоративното ръководство, които да притежават образование и квалификация, които съответстват на естеството на работа на компанията, нейните дългосрочни цели и бизнес план.

Дружеството не дискриминира членовете на корпоративните ръководства на основата на критерии като пол, възраст и д

Настоящата декларация за корпоративно управление на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС” АД е съставена и подписана на 30.03.2023 г.

Димитър Христов Христов

DIMITAR HRISTOV HRISTOV
Digitally signed by DIMITAR HRISTOV HRISTOV
Date: 2023.03.30 17:41:32 +03'00'

Председател на СД и Изпълнителен директор
на „ПОРТ ФЛОТ-БУРГАС“ АД