Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Годишен финансов отчет

Порт Бимас ЕООД

31 декември 2023 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	**-**
Доклад на независимия одитор	**-**
Отчет за финансовото състояние	**1**
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	**2**
Отчет за промените в собствения капитал	**3**
Отчет за паричните потоци	**4**
Пояснения към индивидуалния финансов отчет	**5**

Годишен доклад за дейността 2023 г.

Настоящият годишен доклад за дейността на Порт Бимас ЕООД (Дружеството) представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството като обхваща едногодишния период от 01 януари 2023 г. до 31 декември 2023 г.

Порт Бимас ЕООД е учредено на 19 май 2021 г. Дружество е регистрирано в Република България с ЕИК 206522587. Седалището и адресът на управление на Дружеството е Република България, гр. Русе, пл. Отец Паисий № 2.

Дружеството се представлява от управители – Тихомир Иванов Митев и Румен Стефанов Попов, само заедно.

1. Капитал

Капиталът на Дружеството се състои от 1 000 (Хиляда) дяла по 100 (Сто) лева всеки. Едноличен собственик на капитала е Параходство Българско речно плаване АД, ЕИК 827183719. Капиталът е изцяло внесен.

Предмет на дейност: Основната дейност на Порт Бимас ЕООД ще се състои в осъществяване на дейност на пристанищен оператор, извършване на пристанищни услуги, фрахтовка, и транспортно -спедиционна дейност; търговско корабоплаване по река, море и свързаните с тях вътрешни водни пътища, в т.ч. превоз на товари по воден път и в комбиниран транспорт, превоз на пътници и багаж, наемане и отдаване на кораби, други плавателни и други транспортни средства, буксировка и тласкане на плавателни средства и товари; корабно снабдяване, извършване на речни и морски услуги и други помощни търговски и технически дейности и операции свързани с търговското мореплаване; търговско представителство, посредничество и корабно агентиране, вътрешна и външна търговия, кореборемонт за свои и чужди нужди, инвеститорска и инженерингова дейност, научно - развойна дейност, подготовка и квалификация на кадри, други видове търговска дейност, за които няма нормативна забрана, както и всяка друга дейност, незабранена от закона. когато има разрешителен режим - след съответното разрешение.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната или чужбина.

2. Основни финансови инструменти, използвани от Дружеството и рискове, на които е изложено

Дружеството не е използвало специални финансови инструменти при осъществяване на финансовата си политика, включително за управление и хеджиране на финансовия риск. Основните финансови активи на Дружеството са търговски и други вземания, предоставени заеми и парични средства, а основните финансови пасиви – търговски и други задължения и получени заеми.

2.1. Политически риск

Политическият риск отразява вероятността от загуба в резултат на водената от правителството икономическа политика и евентуални промени в законодателството, оказващи влияние върху инвестиционния климат. Той е израз на влиянието на политическите процеси в страната, които от своя страна влияят върху възвръщаемостта на инвестициите. Определящ фактор за дейността на даден отрасъл и респективно дейността на фирмата е формулираната от правителството дългосрочна икономическа програма, както и волята да се осъществяват набелязаните приоритетни стъпки. Степента на политическия риск се асоциира с вероятността за промени в неблагоприятна посока на водената от правителството икономическа политика или в по-неблагоприятния случай - смяна на правителството и като следствие от това с опасността от негативни промени в инвестиционния климат.

В условията на международна нестабилност, породена от надигащия се тероризъм, войната в Украйна, избухването на военния конфликт между Израел и Хамас, политическият

риск зависи от мерките, които правителството предприема за противодействие и за ограничаване на негативните ефекти от кризисните предпоставки.

На този фон, никога досега в новата история на България концентрацията на драматични събития и публични скандали не е била толкова голяма. Изключително динамична в политически план, с усещане за безкрайна търпимост към управляващите от страна на обществото. Политически обрати и сериозни компромиси, за да бъде намерен изход от спиралата от пет поредни предсрочни избори.

Още една актуална тема бе катализатор на политическите страсти през изминаващата 2023 – промените в Конституцията.

Присъединяването към Шенген и еврозоната са други два важни приоритета, по които българското правителство работи активно. Макар всяка от тези цели да бъде отчетена като успех за страната, то мнението на обществото по тях не е еднозначно.

2.2. Общ макроикономически риск

Рисковете пред глобалните икономически перспективи продължават да нарастват, като наред с икономическите последици от войната в Украйна, военният конфликт между Израел и Хамас увеличи допълнително геополитическото напрежение.

От началото на войната в Украйна през 2022 г. при цените на повечето суровини се наблюдава висока колебливост.

Продължаващата енергийна криза, високата инфлация, повишената несигурност, забавянето в световен мащаб и по-строгите условия за финансиране възпрепятстват икономическата активност и вече доведоха до рязко отслабване на растежа на реалния БВП през 2023 г.

С разгръщането на икономическите последици от военните конфликти, които пораждат силен инфлационен натиск, доверието на потребителите и бизнеса остава ниско, а реалният разполагаем доход намалява и засилващият се натиск върху разходите ограничава производството, особено в енергоемките отрасли. Отслабва ефектът на засилване на икономическата активност в резултат от отварянето на икономиката след пандемията и преодоляването на затрудненията във веригите на доставка, а сдържащият ефект от затягането на условията за финансиране и повишената несигурност на потребителите остават значителен. Очаква се отрицателните икономически последици да бъдат частично смекчени от мерките на фискалната политика.

Несигурността, свързана с прогнозите на експертите, остава висока. Основен риск за прогнозата за еврозоната все още е свързан с вероятността от по-сериозни смущения в енергийните доставки в Европа, водещи до по-нататъшни скокове в цените на енергията и до съкращаване на производството.

Отслабването на инфлационния натиск ще позволи възстановяване на реалния разполагаем доход при очакваната устойчивост на пазарите на труда. Освен това се очаква оставащите затруднения в предлагането да бъдат напълно отстранени до средата на 2023 г., външното търсене се очаква да се възстанови, а конкурентоспособността на експортните цени спрямо основните търговски партньори се очаква да се подобри.

Световната икономика е под ударите на неблагоприятни фактори, които влошават перспективата за световния растеж и външното търсене към еврозоната, а инфлацията в световен план остава висока, но като че ли е достигнала върховата си стойност. Войната на Русия срещу Украйна остава главен източник на смущения, особено на пазарите на енергийни и хранителни суровини, които остават нестабилни.

Според анализатори, продължаващият тежък конфликт в Украйна би довел до ново нарастване на несигурността поради опасения от недостиг на природен газ. С отслабването на въздействието от нарушеното предлагане вследствие на постепенно заместване на енергийните производствени фактори и на икономически корекции рецесията би била последвана от растеж на БВП. Голямо поскъпване на суровините означава силен натиск за покачване на цените, с което се удължава очакваният период на повишена инфлация.

Краткосрочната перспектива за инфлацията остава съпроводена с висока несигурност. Очаква се инфлацията при храните да продължи да нараства през следващите месеци спрямо вече високите си равнища. Това се дължи на продължаващия силен верижен натиск от предходни поскъпвания на хранителните суровини, от енергийните цени и от други разходи за

фактори за производство. Засилва го настъпващият със закъснение ефект от спада на обменния курс на еврото, както и нарастването на заплатите, включително минималните.

2.3. Климатични условия

Климатичните факторите - основния фактор тук е нивото на р. Дунав, както и атмосферните условия през периода. Нивото на р. Дунав влияе пряко както върху количеството товар на съдовете, така и върху скоростта на конвоите. И двете крайности- критично ниско и критично високо ниво на реката са изключително проблематични за корабоплаването, тъй като в резултат на затрудненатa или изцяло прекратена навигация се увеличават разходите, а приходите рязко намаляват.

2.4. Валутен риск

Валутният риск обобщава възможните негативни импликации върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс. Като гарант за макроикономическата стабилност, България ще запази паричния съвет при съществуващото равнище на фиксиран валутен курс от 1.95583 лева за 1 евро до присъединяването на страната към еврозоната.

Енергийната криза продължава да засяга Европа, прогнозите на анализатори сочат, че инфлацията ще се запази висока до 2024 г., а сценарият за икономическа рецесия изглежда неизбежен. Тези фактори ще се отразят върху валутния пазар чрез увеличение на волатилността на обменните курсове. Това ще окаже неблагоприятно влияние върху финансовото състояние на дружествата.

Волатилността на валутните курсове оказва пряко влияние върху общите икономически условия и по-специално върху веригата за доставки.

Еволюцията на ликвидността на щатския долар е от първостепенно значение, тъй като световната икономика е базирана на долара. Оказва силно влияние върху посоката на развитие на икономиката и финансовите активи. Ликвидността на щатския долар достигна рекордно високи стойности по време на пандемията от Ковид, когато централните банки масово започнаха отпускането на кредити. Но след това ситуацията се промени. Нарастващата инфлация принуди централните банки да приложат по-рестриктивна парична политика.

След 10-годишния си връх, достигнат в края на септември 2022 г. (около 114 пункта), доларовият индекс следва рязка низходяща тенденция. Това е добра новина, тъй като силният долар има отрицателно влияние върху световната икономика. По данни на Международния валутен фонд приблизително половината от всички трансгранични заеми и международни дългови ценни книжа са деноминирани в щатски долари. С повишаването на световните лихвени проценти финансовите условия в много държави се затягат значително. По-силният долар само засилва този натиск, особено за някои развиващи се пазари, които вече са изложени на висок риск от затруднения с дългове.

2.5. Лихвен риск

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%.

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към края и на двата сравними периода Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти поради факта, че няма финансови активи и пасиви с плаващи лихвени проценти.

2.6. Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството ще бъде изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

Дружеството прилага политика, съгласно която следи неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

2.7. Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода. Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер. При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до един месец.

2.8. Други рискове, свързани с влиянието на основните макроикономически фактори, влияние на събитията в Украйна и последиците от COVID-19

Рискът, асоцииран със степента на стабилност и перспективите за растеж на националната икономика, влияе съществено при формиране на нагласите и поведението на инвеститорите.

Пандемията от COVID-19 доведе до дълбока рецесия в целия свят. На оптимистичните перспективи за нейното овладяване обаче бяха противопоставени икономическите последици от войната в Украйна, довели до ескалиране на нарушенията във веригата на доставките и повишеното търсене на енергийни ресурси при ограничено предлагане, както и затрудненията с доставките, провокирани от нападенията в Червено море срещу кораби от страна на йеменските хути. Трафикът на контейнеровози в Червено море е спаднал с около 70 процента от средата на ноември заради нападенията на бунтовниците хуси срещу търговски кораби в този регион. Това, според експерти, ще създаде проблем с веригите на доставки през следващите години, защото ще отнеме време ситуацията да бъде урегулирана.

Основните пречки, пред които е изправена българската икономика през 2023 г. според анализатори, са последиците от продължителната политическа нестабилност, проблемите в правосъдната система и непосредствената ни близост да военния конфликт Русия-Украйна. Като проблеми, които оказват отрицателно влияние на икономическото ни развитие, се сочат и забавянето ни по пътя към приемането на България в Шенген, ОИСР и еврозоната, с възможните си последици от фискална нестабилност и риск от загуба на еврофондове; смаляващия се пазар на труда; високия дял на сивата икономика; бавните темпове на зеления преход и неяснотата по повод на продължаването на срока на използване на въглища като енергиен източник; задълбочаването на социално-икономическото разслоение и увеличаването на риска от обедняване на населението.

В условията на нарастващи потребителски цени и цени на електроенергия, инфлацията достигна безпрецедентни нива. Въпреки че централните банки дълго време твърдяха, че събитията са временни и пазарът постепенно ще се адаптира, което ще доведе и до отслабване на инфлацията, сигналите в последния месец показват, че това вероятно няма да се случи. Инфлацията ще намалява, но с по-бавен темп от очаквания, като същевременно централните банки се очаква да увеличат лихвите.

Стартиралият процес на повишение на лихвените проценти от водещите централни банки, в отговор на исторически високите инфлационни равнища, се очаква допълнително да ограничи икономическия растеж в света и особено в еврозоната през 2024 г. Съществен риск представлява евентуално допълнително ограничаване на вноса на енергийни суровини от Руската федерация в ЕС и България, и невъзможност за бърза замяна с доставки от други страни. В случай че повишението на лихвените проценти не доведе до понижение на

инфлацията до желаните нива, това може да формира представата, че водещите централни банки не могат да се справят с покачването на цените и би формирало самоподхранващи се очаквания за задържане на инфлацията над официално обявените цели в средносрочен период.

Глобалната икономика е съпътствана от висока степен на неопределеност и предизвикателства като Руската инвазия в Украйна, високите цени на суровините, нарушения на веригите за доставки. 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. Очаква се несигурността, силно повишените цени на енергийните ресурси и като цяло високата в исторически план инфлация да охладят икономическата активност, довеждайки до техническа рецесия в някои от основните ни търговски партньори.

3. Резултати от дейността

Финансовият резултат на Дружеството за отчетната 2023 г. е загуба в размер на 40 хил.лв. Дружеството не е реализирало приходи от основна дейност.

Възнаграждението за независим финансов одит за 2023 г. е в размер на 1,5 хил. лв. за годишния финансов отчет на Дружеството.

През годината не са предоставяни данъчни консултации или други услуги.

Персонал

Към 31 декември 2023 г. персоналът на Дружеството на трудов договор е 2 души.

Екология

Дружеството спазва на приложимите правни и други изисквания за опазване на околната среда като полага усилия за постигане и поддържане на висок екологичен стандарт, при приоритетно внимание към въздействието, което дейността на компанията оказва върху околната среда.

Дружеството полага грижи за развитие на висока екологична култура, осъзнаване на личната отговорност и съпричастност на персонала към опазване на околната среда.

4. Важни научни изследвания и разработки.

За 2023 г. Дружеството не е поръчвало или извършвало важни научни изследвания и разработки.

5. Информация за сключени съществени сделки

На 29 юли 2021 г. е подписан договор между Порт Бимас ЕООД и Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, относно концесия за строителство за обект „Пристанищен терминал със зимовник – Русе, част от пристанище за обществен транспорт Русе – публична държавна собственост. Срок на концесията 35 години.

Концесионното възнаграждение включва:

- еднократно концесионно възнаграждение в размер на 6 700 лв.
- годишни концесионни възнаграждения, които съдържат фиксирана и променлива част.

Размерът на фиксираното годишно концесионно възнаграждение възлиза на 22 хил. лв., а променливата е 2% от общия размер на приходите.

По договора за концесия Дружеството се задължава:

- да предоставя услуга по управление на активи на Пристанищен терминал със зимовник – Русе;

- да обработва товари и поща;
- да извършва морско-технически пристанищни услуги.

До 31 декември 2023 г. Дружеството е поело задължение да извърши инвестиции в размер на 891 хил. лв.

6. Сделки и разчети със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, лица от тяхната група и под техен контрол, управленски персонал.

6.1. Сделките със свързаните лица се свеждат до:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Едноличен съдружник		
- покупка на материали	(229)	-
- покупка на услуги	(1)	-
- получени суми по договор за финансова помощ	690	3
- разходи за лихви	(1)	-
- погасени суми по договори за финансова помощ	-	(3)
Други свързани лица		
- покупка на услуги	(1)	-

6.2. Неуредени разчети със свързани лица:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Текущи вземания от:		
- Други свързани лица	1	1
Общо текущи вземания от свързани лица	**1**	**1**
Нетекущи задължения към:		
- едноличен съдружник	690	-
Текущи задължения към:		
- други свързани лица	7	3
- ключов управленски персонал	1	-
Общо текущи задължения към свързани лица	**698**	**3**

7. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва двама Управители. През отчетния период са получавали възнаграждение общо за 12 хил. лева. През предходния отчетен период - не са получавали възнаграждение.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път.

Не са сключвани сделки със свързани лица, които са извън обичайната дейност на Дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

8. Други оповестявания.

Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет продължава военния конфликт между Русия и Украйна. Въведени са различни икономически санкции срещу Русия и свързани с нея физически и юридически лица, на глобално ниво.

Икономическите последици от войната в Украйна са изключително сериозни. Ценовите сътресения оказват влияние и в световен мащаб, особено върху бедните домакинства, за които храната и горивата представляват значителна част от разходите. Ако продължава ескалацията на конфликта, икономическите щети може да бъдат още по-опустошителни. Санкциите срещу Русия също така оказват значително въздействие върху световната икономика и финансовите пазари.

Военният конфликт между Израел и Хамас увеличи допълнително геополитическото напрежение. Налице са проблеми във веригите на доставки, провокирани от нападенията в Червено море срещу кораби от страна на йеменските хути. По данни на експерти, трафикът на

контейнеровози в Червено море е спаднал с около 70 процента от средата на ноември заради нападенията на бунтовниците хуси срещу търговски кораби в този регион.
Това, според експерти, ще създаде проблем с веригите на доставки през следващите години, защото ще отнеме време ситуацията да бъде урегулирана.

Дружеството няма пряка експозиция към Украйна, Русия и/или Израел и Хамас, но систематичните рискове действащи извън Дружеството, оказват влияние върху дейността му. Тези рискове са характерни за целия пазар и не могат да бъдат избегнати чрез диверсификация на риска, тъй като са свързани с макроикономическата обстановка, политическата ситуация, регионалното развитие и др.

Инфлационният натиск продължава да оказва чувствително влияние.

По първоначални оценки на Ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху Дружеството към момента, доколкото то, няма взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите.

На този етап, поради непредвидената динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от това.

Вероятните ефекти от влиянието на горепосочените фактори върху дейността и финансовите резултати на Дружеството са отчетени като част от настоящите и бъдещи фактори на икономическата среда. В този смисъл към датата на съставяне на настоящия финансов отчет Дружеството не се счита за изложено на съществен риск от продължаващото развитие на войната и епидемията и ще продължи да следи на текуща основа развитието на ситуацията с оглед навременното идентифициране на реални и потенциални отрицателни ефекти, като предприема всички възможни стъпки за ограничаване на тяхното въздействие.

9. Важни събития, които са настъпили след края на периода

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

Изготвил:
Георги Неделчев
Главен счетоводител

GEORGI YORDANOV NEDELCHEV
Digitally signed by GEORGI YORDANOV NEDELCHEV
Date: 2024.03.29 10:29:15 +02'00'

Тихомир Митев
Управител

Tihomir Ivanov Mitev
Digitally signed by Tihomir Ivanov Mitev
Date: 2024.03.29 15:42:45 +02'00'

Румен Попов
Управител

RUMEN STEFANOV POPOV
Digitally signed by RUMEN STEFANOV POPOV
Date: 2024.03.29 10:45:58 +02'00'

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2023 '000 лв.	31 декември 2022 '000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	3	3
Машини, оборудване и активи в процес на изграждане	6	562	-
Общо Нетекущи активи		**565**	**3**
Текущи активи			
Търговски и други вземания	7	123	13
Краткосрочни вземания от свързани лица	16.2	1	1
Пари и парични еквиваленти	8	44	65
Общо Текущи активи		**168**	**79**
Общо активи		**733**	**82**
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен капитал	9	100	100
Финансов резултат		(67)	(27)
Общо собствен капитал		**33**	**73**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения към свързани лица	16.2	690	-
Общо нетекущи пасиви		**690**	**-**
Текущи пасиви			
Краткосрочни задължения към свързани лица	16.2	8	3
Търговски и други задължения	10	2	6
Общо текущи пасиви		**10**	**9**
Общо пасиви		**700**	**9**
Общо собствен капитал и пасиви		**733**	**82**

Съставил: GEORGI YORDANOV NEDELCHEV
Digitally signed by GEORGI YORDANOV NEDELCHEV
Date: 2024.03.22 10:26:20 +02'00'
/Георги Неделчев/

Управител: Tihomir Ivanov Mitev
Digitally signed by Tihomir Ivanov Mitev
Date: 2024.03.29 15:44:26 +02'00'
/Тихомир Митев/

Дата: 22 март 2024 г.

Управител: RUMEN STEFANOV POPOV
Digitally signed by RUMEN STEFANOV POPOV
Date: 2024.03.29 10:47:12 +02'00'
/Румен Попов/

Одиторско дружество
„Актив" ООД с рег.№ 005
Надя Костова – управител

Регистриран одитор, отговорен за одита
Надя Костова (диплом № 0207)

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	31 декември 2023 '000 лв.	31 декември 2022 '000 лв.
Приходи от продажба		-	-
Разходи за материали	11	(1)	(2)
Разходи за външни услуги	12	(21)	(20)
Разходи за персонала	13	(14)	-
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5, 6	(1)	-
Печалба/(Загуба) от оперативна дейност		**(37)**	**(22)**
Финансови разходи	14	(3)	(2)
Печалба/(Загуба) преди данъци		**(40)**	**(24)**
Приходи от/(Разходи за) данък върху дохода	15	**-**	**-**
Печалба/(Загуба) за годината		**(40)**	**(24)**
Общо всеобхватен доход за годината		**(40)**	**(24)**

Съставил: GEORGI YORDANOV NEDELCHEV
Digitally signed by GEORGI YORDANOV NEDELCHEV
Date: 2024.03.22 10:26:52 +02'00'
/Георги Неделчев/

Управител: _____
/Тихомир Митев/
Tihomir Ivanov Mitev
Digitally signed by Tihomir Ivanov Mitev
Date: 2024.03.29 15:45:14 +02'00'

Дата: 22 март 2024 г.

Управител: _____
/Румен Попов/
RUMEN STEFANOV POPOV
Digitally signed by RUMEN STEFANOV POPOV
Date: 2024.03.29 10:48:23 +02'00'

Одиторско дружество
„Актив“ ООД с рег.№ 005
Надя Костова – управител

Регистриран одитор, отговорен за одита
Надя Костова (диплом № 0207)

Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в ‘000 лв.	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 01 януари 2023 г.	**100**	**(27)**	**73**
Загуба за годината	**-**	**(40)**	**(40)**
Общо всеобхватен доход за годината	**100**	**(40)**	**(40)**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**100**	**(67)**	**33**

Всички суми са представени в ‘000 лв.	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 01 януари 2022 г.	**100**	**(27)**	**73**
Загуба за годината	**-**	**(24)**	**(24)**
Общо всеобхватен доход за годината	**100**	**(24)**	**(24)**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**100**	**(27)**	**73**

GEORGI YORDANOV NEDELCHEV
Digitally signed by GEORGI YORDANOV NEDELCHEV
Date: 2024.03.22 10:27:16 +02'00'

Съставил: _____
/Георги Неделчев/

Управител: _____
/Тихомир Митев/
Tihomir Ivanov Mitev
Digitally signed by Tihomir Ivanov Mitev
Date: 2024.03.29 15:45:48 +02'00'

Управител: _____
/Румен Попов/
RUMEN STEFANOV POPOV
Digitally signed by RUMEN STEFANOV POPOV
Date: 2024.03.29 10:49:09 +02'00'

Дата: 22 март 2024 г.

Одиторско дружество
„Актив“ ООД с рег.№ 005
Надя Костова – управител

Регистриран одитор, отговорен за одита
Надя Костова (диплом № 0207)

Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		16	12
Плащания към доставчици		(402)	(32)
Постъпления данъци, различни от данък върху дохода		2	-
Плащания към персонала и осигурителни институции		(13)	-
Други плащания за оперативна дейност		(15)	5
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**(412)**	**(15)**
Инвестиционна дейност:			
Придобиване на активи		(299)	(3)
Плащания по концесионни договори			(8)
Предоставени заеми и депозити		-	(3)
Постъпления по предоставени заеми		-	3
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(299)**	**(11)**
Финансова дейност			
Получени заеми		690	-
Плащания на лихви		-	-
Нетен паричен поток от финансова дейност		**690**	**-**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**(21)**	**(26)**
Пари и парични еквиваленти в началото на периода		65	91
Пари и парични еквиваленти в края на годината	8	**44**	**65**

Съставил: GEORGI YORDANOV NEDELCHEV
Digitally signed by GEORGI YORDANOV NEDELCHEV
Date: 2024.03.22 10:27:36 +02'00'
/Георги Неделчев/

Управител: Tihomir Ivanov Mitev
Digitally signed by Tihomir Ivanov Mitev
Date: 2024.03.29 15:46:22 +02'00'
/Тихомир Митев/

Дата: 22 март 2024 г.

Управител: RUMEN STEFANOV POPOV
Digitally signed by RUMEN STEFANOV POPOV
Date: 2024.03.29 10:50:03 +02'00'
/Румен Попов/

Одиторско дружество
„Актив“ ООД с рег.№ 005
Надя Костова – управител

Регистриран одитор, отговорен за одита
Надя Костова (диплом № 0207)

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на Порт Бимас ЕООД ще се състои в осъществяване на дейност на пристанищен оператор, извършване на пристанищни услуги, фрахтовка, и транспортно - спедиционна дейност; търговско корабоплаване по река, море и свързаните с тях вътрешни водни пътища, в т.ч. превоз на товари по воден път и в комбиниран транспорт, превоз на пътници и багаж, наемане и отдаване на кораби, други плавателни и други транспортни средства, буксировка и тласкане на плавателни средства и товари; корабно снабдяване, извършване на речни и морски услуги и други помощни търговски и технически дейности и операции свързани с търговското мореплаване; търговско представителство, посредничество и корабно агентиране, вътрешна и външна търговия, кореборемонт за свои и чужди нужди, инвеститорска и инженерингова дейност, научно - развойна дейност, подготовка и квалификация на кадри, други видове търговска дейност, за които няма нормативна забрана, както и всяка друга дейност, незабранена от закона. когато има разрешителен режим - след съответното разрешение.

Порт Бимас ЕООД е учредено на 19 май 2021 г. Дружество е регистрирано в Република България с ЕИК 206522587. Седалището и адресът на управление на Дружеството е Република България, гр. Русе, пл. Отец Паисий № 2.

Дружеството се представлява от управители – Тихомир Иванов Митев и Румен Стефанов Попов, само заедно.

Капиталът на Дружеството се състои от 1 000 (Хиляда) дяла по 100 (Сто) лева всеки. Едноличен собственик на капитала е Параходство Българско речно плаване АД, ЕИК 827183719.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2023 г.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2023 г., не са настъпили промени в счетоводната политика, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

3.1.1. Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2023)

Целта на измененията е да помогнат на съставителите на финансови отчети при вземането на решение каква информация за счетоводната политика да оповестяват във финансовите отчети. Като цяло измененията на МСС 1 и Насоката за практическо прилагане на МСФО 2 са в съответствие с променената дефиниция за същественост според предишните изменения на МСС 1 и МСС 8 – „Дефиниция за същественост”. Заменено е изискването предприятието да оповестява информация за своята съществена счетоводна политика вместо информация за значимата счетоводна политика, като е пояснен и начинът на прилагане на принципа за същественост при вземане на решения за оповестяваната информация за счетоводната политика. Добавено е определение за „счетоводни политики”, както е дефинирано

в пар. 5 на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

3.1.2. Изменение на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки – Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки

Целта на изменението на МСС 8 е да се даде определение за счетоводна приблизителна оценка и да се поясни начинът, по който предприятията трябва да разграничават промените в счетоводната политика от промените в счетоводните приблизителни оценки. Изменението на МСС 8 следва да се прилага за промени в счетоводните приблизителни оценки и промени в счетоводната политика, настъпили на или след началото на първия годишен отчетен период, в който предприятието прилага изменението (01.01.2023 г.).

3.1.3. Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична операция

С изменението по същество се стеснява обхватът на изключенията за признаване на отсрочени данъци, така че той да не се прилага за сделки, при чието първоначално признаване възникват равни облагаеми и приспадащи се временни разлики, респ. - изисква се предприятията да признават отсрочени данъчни активи и пасиви от сделки и операции, които при първоначалното признаване пораждат еднакви по стойност облагаеми и приспадащи се (намаляеми) временни разлики.

Предприятието следва да прилага изменението на стандарта към операции и сделки, извършени на или след началото на най-ранния представен сравнителен период (01.01.2022 г.).

Предприятието трябва да признае към началото на най-ранния представен сравнителен период:

- отсрочен данъчен актив – до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да може да се оползотвори приспадащата се временна разлика – и
- отсрочен данъчен пасив за всички приспадащи се и облагаеми временни разлики, свързани със:

а) активи с право на ползване и пасиви по лизинга; както и

б) задължения за извеждане от експлоатация, възстановяване и сходни с тях задължения и съответните суми, признати като част от цената на придобиване на съответния актив.

Кумулативният ефект от първоначалното прилагане на изменението се отчита като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая) към тази дата.

3.1.4. Като свързано изменение на МСС 12 е направено изменение и на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане (в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2023 г.)

С изменението са въведени същите преходни разпоредби както в изменението на МСС 12, за да се постигне еднаквост на изискванията към предприятията, прилагали досега МСФО, и тези, които ги прилагат за първи път. Предприятието следва да прилага изменението на стандарта към операции и сделки, извършени на или след началото на най-ранния представен сравнителен период.

Предприятието трябва да признае към началото на най-ранния представен сравнителен период:

- отсрочен данъчен актив – до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да може да се оползотвори приспадащата се временна разлика – и
- отсрочен данъчен пасив за всички приспадащи се и облагаеми временни разлики, свързани със:

а) активи с право на ползване и пасиви по лизинга; както и

б) задължения за извеждане от експлоатация, възстановяване и сходни с тях задължения и съответните суми, признати като част от цената на придобиване на съответния актив.

Кумулативният ефект от първоначалното прилагане на изменението се отчита като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая) към тази дата.

3.1.5. Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода – Международна данъчна реформа – Примерни правила от втори стълб

Целта на изменението е да се въведе задължително временно изключение от изискванията на МСС 12 Данъци върху дохода за признаване и оповестяване на отсрочени данъчни активи и отсрочени данъчни пасиви, възникващи от Примерните правила от втори стълб на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР).

У нас Директива (ЕС) 2022/2523 е транспонирана в националното данъчно законодателство чрез ЗИД на ЗКПО с въвеждането в закона на част пета „а“ (чл. 260а–260я, в сила от 01.01.2024 г.; ДВ, бр. 106 от 2023 г.).

- Временното изключение според изменението на МСС 12 (пар. 4А и 88А) следва да се прилага незабавно (от 10.11.2023 г. – от деня, следващ датата на публикуване на регламента на ЕС) и с обратна сила съгласно МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки. Предприятията оповестяват, че са приложили изключението (пар. 88А).
- Изискванията за оповестяване (пар. 88Б–88Г) се прилагат за годишни отчетни периоди на или след 01.01.2023 г. Не се изискват оповестявания в междинните финансови отчети за междинните периоди на или преди 31.12.2023 г.

3.1.6. Нов стандарт - МСФО 17 Застрахователни договори, заменящ МСФО 4 Застрахователни договори

С промените се въвеждат условия за преход относно представянето на сравнителна информация при първоначалното прилагане на МСФО 17, така че да се избегнат временни несъответствиявъв финансовите активи и задълженията по застрахователни договори, съответно да се подобри полезността на сравнителната информация.

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството.

Към датата на одобрението на този финансов отчет някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

3.2.1. МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2024)

С промените се пояснява изискванията относно класификацията на нетекущите задължения и правата за разсрочване, с които трябва да разполага предприятието към края на периода, съответно, че те не зависят от желанията и вижданията на ръководството, както и влиянието върху класификацията на условията по договорите или намеренията за погасяване с инструменти на собствения капитал. През 2022 г. към проекта са включени и нови изменения, които имат за цел да подобрят представянето в случаите на споразумения за отлагане на уреждането на задължения с дванадесет или повече месеца, с което се адресират потребностите на заинтересованите страни относно класифицирането на такива пасиви като текущи или нетекущи.

3.2.2. МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2024)

С проекта се добавят конкретни изисквания относно последващото оценяване при операции по обратен лизинг, с което, при договори с променливи плащания и последващи промени в условията и/или срока по тях, да се избегне рискът от признаване на резултати, които не са реализирани.

3.2.3. Годишни подобрения и стандарти, които са в сила за следващи периоди и все още не са приети от ЕС към края на периода:

МСС 7 Отчет за паричния поток, МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2024)

С измененията се разширяват изискванията относно оповестяваното на споразумения за финансиране от доставчици, включително как такива договорености влияят на предприятията, техният ефект върху излагането на ликвиден риск, както и евентуалните последици при оттеглянето на такива финансирания.

МСС 21 Ефекти от промени в обменните курсове (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2024)

С промените се въвеждат изисквания за предприятията да прилагат последователен подход при преценката дали дадена валута е конвертируема в друга, съответно, при определяне на приложимия обменен курс, както и за необходимите оповестявания в тази връзка.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към индивидуалния финансов отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети" (ревизиран 2007 г.).

Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

4.3. Приходи

Приходите включват основно приходи от предоставяне на услуги и други приходи.

През отчетния период Дружеството не е генерирало приходи.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1 Идентифициране на договора с клиент

2 Идентифициране на задълженията за изпълнение

3 Определяне на цената на сделката

4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение

5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

4.3.1. Предоставяне на услуги

Услугите, които ще бъдат предоставяни от Дружеството, включват: пристанищна дейност и други услуги.

Приходите се признават, когато контролът върху ползите от предоставените услугите е прехвърлен върху ползвателя на услугите. Приход се признава с течение на времето на база изпълнение на отделните задължения за изпълнение.

4.3.2. Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.4. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.5. Разходи за лихви

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.6. Нематериални активи

Нематериалните активи включват разходи по наети по силата на концесионен договор активи. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, съобразно договорното право за тяхното ползване.

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е 500 лв.

4.7. Имоти, машини, съоръжения, в т.ч. в процес на изграждане

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на имотите, машините и съоръженията се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 500 лв.

4.8. Отчитане на лизинговите договори

Дружеството като лизингополучател

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да определи дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на определен актив за даден период от време, Дружеството преценява дали, през целия период на ползване то има:

а) правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на определения актив; както и

б) правото да ръководи използването на определения актив.

Дружеството определя срока на лизинговия договор като неотменим период на лизинга, заедно с:

а) периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; както и

б) периодите, по отношение на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

При оценката на това дали е достатъчно сигурно, че ще упражни опцията да удължи или няма да упражни опцията да прекрати срока на лизинга, Дружеството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул за лизингополучателя да упражни опцията да удължи или да не упражни опцията да прекрати срока на лизинга.

Признаване

На началната дата Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга.

Първоначална оценка на актива с право на ползване

На началната дата Дружеството оценява актива с право на ползване по цена на придобиване. Цената на придобиване на актива с право на ползване обхваща:

а) размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга;

б) лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга;

в) първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя; и

г) оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно реда и условията на лизинговия договор, освен ако тези разходи са направени за производството на материални запаси. Задължението за тези разходи се поема от лизингополучателя към началната дата или, вследствие използването на основния актив, през определен период.

Първоначална оценка на пасива по лизинга

На началната дата Дружеството оценява 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 може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва своя диференциален лихвен процент.

На началната дата лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинга, обхващат следните плащания за правото на ползване на основния актив по време на срока на лизинговия договор, които не са платени към началната дата:

а) фиксирани плащания минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;

б) променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;

в) суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;

г) цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; и

д) плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя.

Последваща оценка на актива с право на ползване

След началната дата лизингополучателят оценява актива с право на ползване посредством модел на цената на придобиване. Прилагайки модела на цената на придобиване, Дружеството оценява актива с право на ползване по цена на придобиване:

а) минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка; и

б) коригиран спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга, отразяваща преоценките или измененията на лизинговия договор или отразяваща коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Дружеството прилага линеен метод за амортизация по отношение на актива с право на ползване за периода от началото на лизинга до края на полезния живот на актива с право на ползване или края на срока на лизинга

Последваща оценка на пасива по лизинга

След началната дата Дружеството оценява пасива по лизинга като:

а) увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга;

б) намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания; и

в) преоценява балансовата стойност, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор, или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Лихвата по пасива по лизинга за всеки период през срока на лизинговия договор е сумата, която се получава, ако към остатъчното салдо на пасива по лизинга бъде приложен постоянен лихвен процент за периода.

След началната дата Дружеството преоценява пасива по лизинга, за да отрази промените в лизинговите плащания. Лизингополучателят признава сумата на преоценката на пасива по лизинга като корекция на актива с право на ползване. Ако обаче балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула и има по-нататъшно намаляване в оценката на пасива по лизинга, лизингополучателят признава остатъчна сума на преоценката в печалбата или загубата.

Дружеството е избрало да не прилага изискванията за признаване на МСФО 16 по отношение на отчитането на краткосрочните лизинги и лизингите на активи с ниска стойност. Вместо признаване на актив за право на ползване и задължение за лизинг, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата на линейна база през срока на лизинга.

В отчета за финансовото състояние активите с право на ползване са включени в „имоти, машини и оборудване“, а лизинговите пасиви са включени в търговски и други задължения.

Дружеството като лизингодател

Като лизингодател, Дружеството класифицира своите лизингови договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството, и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения” или МСС 38 „Нематериални активи”. Дружеството реализира приходи от наем по договори за оперативен лизинг на инвестиционните си имоти (вижте пояснение 8). Приходите от наем се признават на линейна база за срока на лизинговия договор. Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния отчетен период.

4.9. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

Класификацията на финансовите активи на Дружеството се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.9.1. Финансови активи

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи съгласно МСФО 9 се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;

- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;

- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Дългови инструменти по амортизирана стойност

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

- Дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;

- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Дружеството класифицира в тази категория всички свои финансови активи - пари и паричните еквиваленти, предоставените заеми и търговски и други вземания.

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени инцидентно в хода на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и са сравнително бързо ликвидни.

Обезценка на финансовите активи

Прилага се модела за „очакваните кредитни загуби“.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития,

текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

• финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (фаза 1)

Тук се включват стабилни финансови активи, които не са в просрочие и се очаква да бъдат обслужвани съгласно техните договорни условия и за които няма признаци за увеличен кредитен риск.

• финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (фаза 2)

Тук се включват активи, за които от момента на първоначално признаване е настъпило влошаване на кредитното им качество, но то не трябва да се свързва с индивидуално обезценяване на конкретни активи (настъпили са събития, пряко свързани с възможни бъдещи загуби по портфейла, но не и по конкретни кредити).

•„Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

Тук се включват активи, за всеки от които в бъдеще се очакват загуби. Настъпило е влошаване на кредитното качество, но това влошаване е свързано с конкретни активи. На тази фаза очакваните кредитни загуби ще се създават за целия оставащ срок на кредита, но загубите ще се оценяват не на портфейлна основа, а индивидуално по конкретни кредити. 12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за всички финансови активи във фаза 1, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за финансовите активи във фаза 2 и фаза 3. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които то действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент). Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

4.9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви - заеми, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи” или „Финансови приходи”.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата. Банковите заеми са взети с цел подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

4.10. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.11. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и парични еквиваленти, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

4.12. Собствен капитал и резерви

Капитал на Дружеството отразява дяловете на едноличния собственик.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството, при наличие на такива, се представят отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.13. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия. Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация. Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4.14. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.15.

4.14.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.15. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати. Във финансовия отчет за 2023 г. не са използвания съществени предположения, оценки и допускания, които да оказват значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

4.15.1. Провизии

Към 31 Декември 2023 г. Дружеството не е страна по съдебни спорове.

5. Нематериални активи

Нематериалните активи на Дружеството включват подобрения по наети активи. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Разходи по наети активи '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност		
Салдо към 1 януари 2023 г.	3	**3**
Новопридобити активи, закупени	-	**-**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**3**	**3**
Амортизация		
Салдо към 1 януари 2023 г.	-	**-**
Амортизация	-	**-**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**-**	**-**
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	**3**	**3**

	Разходи по наети активи '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност		
Салдо към 1 януари 2022 г.	3	**3**
Новопридобити активи, закупени	-	**-**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**3**	**3**
Амортизация		
Салдо към 1 януари 2022 г.	-	**-**
Амортизация	-	**-**
Салдо към 31 декември 2022 г.	**-**	**-**
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**-**	**-**
Салдо към 1 януари 2022 г.	**3**	**3**

6. Машини, оборудване и активи в процес на изграждане

Машините и съоръженията на Дружеството включват земи, сгради, машини съоръжения и оборудване, транспортни средства, разходи за придобиване на нетекущи активи и други. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

Брутна балансова стойност	Машини, съоръжения и оборудване '000 лв.	Разходи за придобиване на нетекущи активи '000 лв.	Общо '000 лв.
Салдо към 1 януари 2023 г.	-	-	**-**
Новопридобити активи	6	557	**563**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**6**	**557**	**563**
Амортизация и обезценка			
Салдо към 1 януари 2023 г.	-	-	**-**
Амортизация за периода	(1)	-	(1)
Салдо към 31 декември 2023 г.	**(1)**	**-**	**(1)**
Балансова стойност към 31.декември 2023 г.	**5**	**557**	**562**

7. Търговски и други вземания

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Търговски вземания	3	5
Данъчни вземания	112	1
Предплатени разходи	8	7
Търговски и други вземания	**123**	**13**

8. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в български лева	44	65
Пари и парични еквиваленти	**44**	**65**

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

9. Собствен капитал

9.1. Основен капитал

Основния капитал на Дружеството е в размер на 100 хил. лева и се състои от 1 000 (Хиляда) дяла по 100 (Сто) лева всеки. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас на Общото събрание на съдружниците.

	2023	2022
Брой издадени и напълно платени дяла:		
	1 000	1 000
Общо брой дяла, оторизирани на 31 декември	**1 000**	**1 000**

Едноличен собственик на капитала е Параходство Българско речно плаване АД, ЕИК 827183719.

10. Търговски и други задължения

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	2	6
Текущи търговски и други задължения	**2**	**6**

11. Разходи за материали

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Електроенергия	(1)	(1)
Канцеларски материали	-	(1)
	(1)	**(2)**

12. Разходи за външни услуги

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Еднократно концесионно възнаграждение	-	(8)
Застраховки	(13)	(6)
Наем	(3)	(2)
Консултански услуги	(4)	(3)
Такси	(1)	(1)
Общо	**(21)**	**(20)**

Възнаграждението за независим финансов одит за 2023 г. е в размер на 1,5 хил.лв. за индивидуалния финансов отчет на Дружеството.

13. Възнаграждения за персонал

13.1. Задължения за персонал

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Задължения за заплати – ключов управленски персонал	1	-
Задължения за персонала	**1**	**-**

13.2. Разходи за персонал

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Разходи за заплати	(2)	-
Ключов управленски персонал	(12)	
Разходи за персонала	**(14)**	**-**

14. Финансови разходи

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Разходи по заеми:		
Субординиран дълг от собственик	(1)	-
Банкови такси и комисиони	(2)	(2)
Общо разходи за лихви по финансови задължения	**(3)**	**(2)**

15. Приходи от/ (разходи за) данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2022 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане	(40)	(24)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	**-**	**-**

16. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, лица от тяхната група и под техен контрол, управленски персонал.

Сделките със свързаните лица се свеждат до:

16.1. Сделки

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Едноличен съдружник		
- покупка на материали	(229)	-
- покупка на услуги	(1)	-
- получени суми по договор за финансова помощ	690	3
- разходи за лихви	(1)	-
- погасени суми по договори за финансова помощ	-	(3)
Други свързани лица		
- покупка на услуги	(1)	-

16.2. Разчети със свързани лица в края на годината

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Текущи вземания от:		
- Други свързани лица	1	1
Общо текущи вземания от свързани лица	**1**	**1**
Нетекущи задължения към:		
- едноличен съдружник	690	-

Текущи задължения към:		
- други свързани лица	7	3
- ключов управленски персонал	1	-
Общо текущи задължения към свързани лица	**698**	**3**

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва двама Управители. През отчетния период са получавали възнаграждение общо за 12 хил. лева. През предходния отчетен период те не са получавали възнаграждение.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път.

17. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството не е осъществило инвестиционни и финансови сделки.

18. Поети ангажименти

На 29 юли 2021 г. е подписан договор между Порт Бимас ЕООД и Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, относно концесия за строителство за обект „Пристанищен терминал със зимовник – Русе, част от пристанище за обществен транспорт Русе – публична държавна собственост. Срок на концесията 35 години.

Концесионното възнаграждение включва:

- еднократно концесионно възнаграждение в размер на 6 700 лв.
- годишни концесионни възнаграждения, които съдържат фиксирана и променлива част.

Размерът на фиксираното годишно концесионно възнаграждение възлиза на 22 хил. лв., а променливата е 2% от общия размер на приходите.

По договора за концесия Дружеството се задължава:

- да предоставя услуга по управление на активи на Пристанищен терминал със зимовник – Русе;
- да обработва товари и поща;
- да извършва морско-технически пристанищни услуги.

До 31 декември 2024 г. Дружеството е поело задължение да извърши инвестиции в размер на 891 хил. лв.

19. Условни активи и условни пасиви

Към 31.12.2023 г. към Дружеството няма предявени правни искове.

20. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	**Пояснение**	**2023 ‘000 лв.**	**2022 ‘000 лв.**
Търговски и други вземания	7	3	5
Вземания от свързани лица	16.2	1	1
Пари и парични еквиваленти	8	44	65
		48	**71**
Общо финансови активи		**48**	**71**

Финансови пасиви	**Пояснение**	**2023 ‘000 лв.**	**2022 ‘000 лв.**

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски задължения	10	2	6
Задължения към свързани лица	16.2.	698	3
Общо финансови пасиви		**700**	**9**

Вижте пояснение 4.9. за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти.

21. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от Ръководството на Дружеството. Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да измерва и наблюдава финансовите рискове с помощта на различни контролни механизми, за да определи адекватни цени на услугите, цената на привлечените средства и адекватно поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средно срочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

21.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

21.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно

паричните средства и паричните еквиваленти. Дружеството събира своите вземания от клиенти предимно по банков път на основата на сключени договори, поради което ръководството не счита, че съществуват значими кредитни рискове. Дружеството не предоставя кредитни периоди на клиентите си.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация.

21.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Управлението на ликвидния риск за дружеството ни изисква консервативна политика по ликвидността чрез постоянно поддържане на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на фирмената дейност, осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси, ежедневен мониторинг на наличните парични средства, предстоящи плащания и падежи.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

21.4. Други рискове, свързани с влиянието на основните макроикономически фактори

Рискът, асоцииран със степента на стабилност и перспективите за растеж на националната икономика, влияе съществено при формиране на нагласите и поведението на инвеститорите.

Макроикономическите рискове са свързани основно с последствията за икономиката в резултат на военния конфликт между Русия и Украйна.

Рисковете пред глобалните икономически перспективи продължават да нарастват, като наред с икономическите последици от войната в Украйна, военният конфликт между Израел и Хамас увеличи допълнително геополитическото напрежение.

През първата половина на 2023 г. бе наблюдавано постепенно забавяне на икономическия растеж в световен план, и особено в страните от Европейския съюз.

Въпреки влошаването на геополитическата обстановка данните за последните две години показват, че световната икономическа активност, както и външното търсене на български стоки и услуги, остават сравнително устойчиви. Очакванията за отрицателен шок във външното търсене на стоки и услуги от България след руската инвазия в Украйна през февруари 2022 г., а и след рязкото покачване на основните лихвени проценти на централните банки в повечето от големите развити икономически региони, включително еврозоната, все още не са се материализирали.

От началото на войната в Украйна през 2022 г. при цените на повечето суровини се наблюдава висока колебливост.

С разгръщането на икономическите последици от военните конфликти, които пораждат силен инфлационен натиск, доверието на потребителите и бизнеса остава ниско, а реалният разполагаем доход намалява и засилващият се натиск върху разходите ограничава производството, особено в енергоемките отрасли. Отслабва ефектът на засилване на икономическата активност в резултат от отварянето на икономиката след пандемията и преодоляването на затрудненията във веригите на доставка, а сдържащият ефект от затягането на условията за финансиране и повишената несигурност на потребителите остават значителен. Очаква се отрицателните икономически последици да бъдат частично смекчени от мерките на фискалната политика.

Енергийната криза продължава да засяга Европа, прогнозите на анализатори сочат, че инфлацията ще се запази висока до 2024 г., а сценарият за икономическа рецесия изглежда неизбежен.

Темповете на растеж на световната икономика се очаква да останат ниски, като са налице и рискове от рецесия. Основно предизвикателство остава и пазарът на труда. Очакванията на ръководството на Дружеството за бизнес климата са предпазливо оптимистични.

22. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

Дружеството не е променяло целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

23. Събития след края на отчетния период

На 24 февруари 2022 година Русия започна война в цяла Украйна. Към датата на съставяне на настоящия отчет Ръководството на Порт Бимас ЕООД не е способно да определи какъв ще е ефекта върху икономиката и в частност върху дейността на дружеството. Въпреки това Ръководството е на мнение че тези събития ще се отразят трайно негативно в световен мащаб, респективно в развитието на компаниите и икономическите последици ще са изключително сериозни. Нивата на потребителска инфлация в световен мащаб вече се усещат изключително тежко. Енергийната зависимост на целия Европейски съюз от енергиен внос е огромна. Рязката инфлация в цените на енергийните суровини е факт, а това води до ръст в разходи, които са част от всяко производство. Освен пряко върху цените за отопление, транспорт и енергия на домакинствата в по-дългосрочен план това може допълнително да захрани инфлацията в почти всички потребителски стоки. Освен хранителни и енергийни суровини, войната заплашва да предвизвика и глобален недостиг и съответно инфлация в редица индустриални материали и суровини, което ще се отрази непряко върху дейността и на дружеството, предвид, че ще оскъпи себестойността на предлаганите услуги.

24. Други оповестявания.

Икономическите последици от войната в Украйна вече са изключително сериозни. Според Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет продължава военния конфликт между Русия и Украйна. Въведени са различни икономически санкции срещу Русия и свързани с нея физически и юридически лица, на глобално ниво.

Ценовите сътресения оказват влияние и в световен мащаб, особено върху бедните домакинства, за които храната и горивата представляват значителна част от разходите. Ако продължава ескалацията на конфликта, икономическите щети може да бъдат още по-опустошителни. Санкциите срещу Русия също така оказват значително въздействие върху световната икономика и финансовите пазари.

Военният конфликт между Израел и Хамас увеличи допълнително геополитическото напрежение. Налице са проблеми във веригите на доставки, провокирани от нападенията в Червено море срещу кораби от страна на йеменските хути. По данни на експерти, трафикът на контейнеровози в Червено море е спаднал с около 70 процента от средата на ноември заради нападенията на бунтовниците хуси срещу търговски кораби в този регион.

Това, според експерти, ще създаде проблем с веригите на доставки през следващите години, защото ще отнеме време ситуацията да бъде урегулирана.

Дружеството няма пряка експозиция към Украйна, Русия и/или Израел и Хамас, но систематичните рискове действащи извън Дружеството, оказват влияние върху дейността му. Тези рискове са характерни за целия пазар и не могат да бъдат избегнати чрез диверсификация на риска, тъй като са свързани с макроикономическата обстановка, политическата ситуация, регионалното развитие и др.

Инфлационният натиск продължава да оказва чувствително влияние.

По първоначални оценки на Ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху Дружеството към момента, доколкото то, няма взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите.

На този етап, поради непредвидената динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от това.

Вероятните ефекти от влиянието на горепосочените фактори върху дейността и финансовите резултати на Дружеството са отчетени като част от настоящите и бъдещи фактори на икономическата среда. В този смисъл към датата на съставяне на настоящия финансов отчет Дружеството не се счита за изложено на съществен риск от продължаващото развитие на войната и епидемията и ще продължи да следи на текуща основа развитието на ситуацията с оглед навременното идентифициране на реални и потенциални отрицателни ефекти, като предприема всички възможни стъпки за ограничаване на тяхното въздействие.

25. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен от Управителите на 29 март 2024 г.

Изготвил:
Георги Неделчев
Главен счетоводител

GEORGI YORDANOV NEDELCHEV
Digitally signed by GEORGI YORDANOV NEDELCHEV
Date: 2024.03.22 10:27:57 +02'00'

Тихомир Митев
Управител

Tihomir Ivanov Mitev
Digitally signed by Tihomir Ivanov Mitev
Date: 2024.03.29 15:47:38 +02'00'

Румен Попов
Управител

RUMEN STEFANOV POPOV
Digitally signed by RUMEN STEFANOV POPOV
Date: 2024.03.29 10:52:16 +02'00'