

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2020**

1. Учредяване и регистрация. Правен статут.

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

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

Марин Иванов Лазаров

Флориан Петров Давидов

Таня Венелинова Иванчева,

и се представлява от Изпълнителния директор Марин Иванов Лазаров.

2. База за изготвяне на междинния финансов 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 междинен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети за приложение от ЕК.

2.2. 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.

2.3. Действащо предприятие

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

2.4. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в отчета за финансовото състояние, в отчета за всеобхватния доход и в отчета за паричните потоци, представени във междинния финансов отчет за предходната година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет

“ПОРТОВИ ФЛОТ 99” АД
ПРИЛОЖЕНИЕ към междинния финансов отчет към 31 декември 2020 година

са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2020 г.

2.5. Функционална валута и чуждестранна валута

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

2.6. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. 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.

Съществуващите финансови рискове пред дружеството текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти, поради което и финансовите рискове при осъществяване на дейността му не са толкова ясно изразени.

3. Дефиниция и оценка на елементите на междинния финансов отчет

3.1. Имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 500 лева.

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

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват, като последователно е прилаган линейният метод.

“ПОРТОВИ ФЛОТ 99” АД

ПРИЛОЖЕНИЕ към междинния финансов отчет към 31 декември 2020 година

Амортизационните норми на активите са определени от ръководството на дружеството на база на предполагаемия им полезен живот.

Имоти, машини и съоръжения, които са наети по договор за финансов лизинг, са представени в отчета за финансовото състояние и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи.

Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за оперативен лизинг, са представени в отчета за финансовото състояние и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи за срока на договора.

Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба в съответствие с изискванията на МСФО 5 *Нетекучи активи, държани за продажба и преустановени дейности*.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Групи активи	2020	2019
Сгради	4 %	4 %
Компютри и компютърна техника	50 %	50 %
Автомобили	25 %	25 %
Транспортни средства	10 %	10 %
Офис и складово оборудване	15 - 30 %	15 - 30 %
Стопански инвентар	15 %	15 %
Права за ползване на софтуер	50 %	50 %

Амортизационните норми са определени от ръководството на база очаквания полезен живот на активите. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на тези активи и на балансовите им стойности, с цел да провери за наличие на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

Към края на отчетните периоди не възниква потребност от обезценка на дълготрайни активи или промяна на амортизационните норми.

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

3.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения 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.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва всички преки разходи свързани с доставката на актива. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.4. 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.

Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти на дружеството се състоят от изброените по-долу.

3.4.1. Вземания от клиенти, предоставени аванси и заеми

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки и услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи.

“ПОРТОВИ ФЛОТ 99” АД

ПРИЛОЖЕНИЕ към междинния финансов отчет към 31 декември 2020 година

Търговските вземания се признават първоначално в размер на дължимото безусловно възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране.

Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет Дружеството преценява дали съществува обективно доказателство за обезценка относно търговските вземания, които са индивидуално значими. Обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички суми, съгласно договорните условия за съответното вземане.

Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на очакваните парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен процент. Размерът на обезценката на търговските вземания през текущия период се отчита като приход и разход. Когато въз основа на договора се очаква вземане да бъде събрано до една година, то се отчита като текущ актив. В останалите случаи вземанията се отчитат като нетекущи активи.

Бъдещите парични потоци, определени за група от финансови активи, които колективно се оценяват за обезценка се определят на база на историческа информация, касаеща финансови активи с характеристики на кредитния риск, подобни на характеристиките на групата финансови активи. Активи, на които се прави индивидуална обезценка не влизат в група за обезценка.

Дружеството използва опростен подход за обезценка на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент.

Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга (повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че търговското вземане следва да бъде обезценено.

При оценяването на очакваните кредитни загуби по търговските вземания, Дружеството е използвало матрица на провизиите, както и натрупания си опит в областта на кредитните загуби по търговски вземания, за да оцени приблизително очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи. Съществената част от непогасените вземания от клиенти са текущи, в резултат на което Ръководството оценява възможността от възникване на кредитни загуби като минимален. Направеният анализ доказва тази преценка и в резултат на това не се налага начисляването на допълнителни провизии за евентуални кредитни загуби.

3.4.2. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към края на всеки отчетен период. За целите на съставянето на отчета за паричните

“ПОРТОВИ ФЛОТ 99” АД

ПРИЛОЖЕНИЕ към междинния финансов отчет към 31 декември 2020 година

потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

3.4.3. 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.

3.4.4. 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.

3.5. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация.

3.6. Лизингови договори

На датата на влизане на договора в сила, Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг, т.е. дали дотворът прехвърля правото да се контролира използването на дадения актив за определен период от време.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (със срок на договора до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

“ПОРТОВИ ФЛОТ 99” АД
ПРИЛОЖЕНИЕ към междинния финансов отчет към 31 декември 2020 година

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга - датата, на която основният актив е на разположение за употреба. Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения.

Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с получените стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за срока на лизинга.

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля на Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по настоящата стойност на бъдещите лизинговите плащания за срока на лизинга.

Лизинговите плащания включват фиксирани вноски, намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като текущи разходи през периода, в който възникне събитието или условието, което поражда плащането.

При изчисляване на настоящата стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение, балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаване от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на договори, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване. Дружеството прилага освобождаване от признаване на лизинги на активи с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се отчитат като текущ разход на линейна база за срока на лизинга.

3.7. 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 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.

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.

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.

3.8. Доходи на персонала

3.8.1. Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

3.8.2. Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

3.8.3. Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството признава като текущ разход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозните единици, като оценката към датата на отчета за финансовото състояние се прави от лицензиран актюер. Признатата сума в отчета за финансовото състояние е настоящата стойност на задълженията, като в текущия период е отчетен ефектът от задължението към персонала, който се отнася за него, а ефектът за минали години е отчетен в периодите, за които се отнася.

3.9. 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.

3.10. 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 (преоценен 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 компенсирани, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

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

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

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и преносни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на дружеството.

Доходи на персонала при пенсиониране

При определяне на настоящата стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година.

Вземанията, при които са констатирани постоянни трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ по отделни контрагенти и в зависимост от конкретните обстоятелства се установява частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка.

При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент, неговото финансово състояние, възможностите му за генериране и привличане на финансови ресурси - с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента.

“ПОРТОВИ ФЛОТ 99” АД
ПРИЛОЖЕНИЕ към междинния финансов отчет към 31 декември 2020 година

4. Имоти, машини и съоръжения

	Транспортни и средства	Машини и оборудване	Стопански инвентар	Активи с право на ползване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо на 31 декември 2019	12 064	144	52	65	12,325
Придобити	297	5	-	235	240
Излезли	(178)	-	(1)	(78)	(68)
Салдо на 31 декември 2020	12 183	149	51	222	12 606
Натрупана амортизация:					
Салдо на 31 декември 2019	5 494	126	49	46	5,715
Амортизация за периода	847	6	1	47	441
Амортизация на излезлите	(178)	(1)	(1)	(67)	(67)
Салдо на 31 декември 2020	6 163	131	49	26	6 369
Преносна стойност на 31 декември 2019	6 570	18	3	19	6 610
Преносна стойност на 31 декември 2020	6 020	18	2	196	6 236

В полза на „Инвестбанк“ АД за обезпечаване на получен инвестиционен кредит е учреден залог върху част от плавателните средства на дружеството.

5. Нетекущи вземания

Дружеството е предоставило дългосрочни заеми и временна финансова помощ на други търговски дружества в общ размер **8 527** хил. лв. (31 декември 2019 година – **10 036** хил. лв.). Крайният срок за погасяване по отделните договори е между декември 2021 – декември 2025 година. Договорените фиксирани лихвени проценти са в размер между 9-10%, а плаващите - в размер между ОЛП+2% - ОЛП+7%.

6. Материални запаси

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Гориво и смазочни материали	64	87
Резервни части	36	37
Работно облекло	4	3
Спомагателни материали	5	6
Общо	109	133

“ПОРТОВИ ФЛОТ 99” АД**ПРИЛОЖЕНИЕ към междинния финансов отчет към 31 декември 2020 година****7. Текущи вземания**

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Вземания от клиенти, нетно	362	453
<i>Вземания от клиенти</i>	<i>366</i>	<i>458</i>
<i>Обезценка на вземания</i>	<i>(4)</i>	<i>(5)</i>
Предплатени разходи	64	124
ДДС за възстановяване	40	27
Надплатени данъци	8	24
Предоставени депозити	13	12
Вземания от свързани лица (т. 28)	10	4
Вземания по предоставени заеми	1 976	144
Общо	2 473	788

8. Парични средства

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Парични средства в лева	80	50
Парични средства в чуждестранна валута	2	4
Общо	82	54

9. Основен капитал

Към 31 декември 2020 година основният капитал на дружеството се състои от 2,008,400 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 %
Българска морска компания – ПФ ЕООД	1 070 300	53,29 %
Универсален пенсионен фонд Бъдеще	71 500	3,56 %
ДФ „ЕФ Принсипал“	127 375	6,34 %
ДФ „ЕФ Рапид“	43 850	2,18 %
ДФ „Юг маркет максимум“	30 815	1,53 %
ДПФ Топлина	71 300	3,55 %
ППФ Топлина	123 900	6,17 %
УПФ Топлина	140 400	6,99 %
ДФ Стратегия	72 856	3,63 %
ДФ Прогрес	14 719	0,73 %
ДФ Актива балансиран фонд	87 700	4,37 %
ДФ Актива високодоходен фонд	99 550	4,96 %
ДФ тренд балансиран фонд	25 000	1,24 %
ДФ Тренд фонд акции	25 000	1,24 %
ДФ Тренд фонд консервативен	4 000	0,20 %
Физически лица	135	0,02 %
Общо	2 008 400	100,00 %

“ПОРТОВИ ФЛОТ 99” АД

ПРИЛОЖЕНИЕ към междинния финансов отчет към 31 декември 2020 година

През 2018 година, след преобразуване чрез промяна на правната форма, дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията като правопреемник на „Портови флот 99“ ЕООД. Към 31 декември 2018 година, основният капитал на дружеството се състои от 20 084 поименни акции с номинал 100 лв. всяка. Едноличен собственик на капитал към тази дата е „Българска морска компания – ПФ“ ЕООД.

10. Нетекущи банкови заеми

Дружеството е сключило договор за банков кредит за инвестиционни цели и оборотни средства. Договорената годишна лихва е в размер на 6М Euribor, плюс надбавка, като през 2020 е в размер на 5.5%. Крайният срок за погасяване на частта за инвестиционни цели е през септември 2022 г. Задълженията по кредита са обезпечени с ипотека на дълготрайни активи, собственост на дружеството и запис на заповед (виж също т. 4). Към 31 декември 2020 година общият размер на задълженията по кредита възлиза на **3 175** хил. лв. (31 декември 2019 година – **3 660** хил. лв.), като текущата част от тях, платими през 2020 година са представени в т. 15.

11. Нетекущи търговски заеми

Към 31 декември 2020 година Дружеството е получило заеми от други търговски дружества в общ размер 85 хил. лв. (31 декември 2019 – 687 хил. лв.). Договорените лихвени проценти са в размер между 4-8%, а крайният срок за погасяване на задълженията – в периода февруари 2021 – май 2022 година.

Частта от търговските заеми, получени от свързани лица са оповестени в т. 28.

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Задължения към свързани лица	28	27
Задължения по търговски заеми	57	660
Общо	85	687

12. Задължения по лизинг

Дружеството е сключило договор за финансов лизинг за покупка на автомобил. Задължението по договора към 31 декември 2020 е в размер на 45 хил. лв. (31 декември 2019 – 62 хил. лв.), като текущата част от него е представено в текущите задължения.

Дружеството е сключило договор за наем на търговски и офис площи, използвани в дейността му. Лизинговите срокове са 5-годишни. Към 31 декември 2020 година задължението възлиза на 198 хил. лв., като текущата част от него, платима в следващите 12 месеца, е представена в текущите пасиви.

	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
Задължения по финансов лизинг	28	47
Задължения по оперативен лизинг	157	
Общо	185	47

“ПОРТОВИ ФЛОТ 99” АД**ПРИЛОЖЕНИЕ към междинния финансов отчет към 31 декември 2020 година****13. Нетекущи задължения към персонала**

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

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения на 1 януари	376	351
Разходи за текущ трудов стаж	38	40
Изплатени доходи през периода	(31)	(29)
Признати актюерски (печалби)/загуби	(1)	2
Финансови разходи по бъдещи задължения	-	-
Разходи, признати в печалбата или загубата	6	13
Преоценка на задължението, призната в друг всеобхватен доход	1	12
Задължения в края на периода	383	376

При определяне на сегашната стойност към 31.12.2020 и 31.12.2019 година са направени следните актюерски предположения:

- *Смъртност* – използвани са биометрични таблици съгласно Наредба №19 за смъртност, съгласно Решение №1310 – ПОД от 18.12.2019 г. на заместник-председателя на КФН, ръководещ управление „Осигурителен надзор“;
- *Очаквано средно годишно текучество на персонала и преждевременно пенсиониране поради болест* – определяне на индивидуална вероятност за оттегляне по възрастови групи на база исторически данни за персонала в дружеството, както и данни за пенсиониране по болест от Националния център за здравна информация;
- *Ефективен годишен лихвен процент* – лихвен процент в размер на 0.5%, базиран на данните за доходността на дългосрочните ДЦК в България (с 10 годишен матуритет);
- *Очаквано средно годишно нарастване на работната заплата* – съгласно плановете за развитие на заплатите в дружеството и статистиката на НСИ е заложено средно годишно нарастване на заплатите от 30,47% между 2018 и 2019 г., 5,75% между 2019 и 2020 г. и 3% за следващите години.

14. Отсрочени данъчни пасиви, нетно

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Отсрочени данъчни активи		
Провизии за пенсии	36	37
Данъчна загуба	26	25
Неизплатени доходи	12	9
Начисления за отпуски	6	5
Обезценка на вземания	1	1
Общо отсрочени данъчни активи	81	77
Отсрочени данъчни пасиви		
Разлика между счетоводна и данъчна балансова стойност на нетекущи активи	(100)	(80)
Общо отсрочени данъчни пасиви	(100)	(80)
Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно	(19)	(3)

“ПОРТОВИ ФЛОТ 99” АД
ПРИЛОЖЕНИЕ към междинния финансов отчет към 31 декември 2020 година

15. Текущи задължения по банкови заеми

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Задължения по банкови кредити	2 351	2 351
Общо	2 351	2 351

16. Текущи част от нетекущи задължения

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Задължения по банкови кредити	486	487
Задължения по финансов лизинг	17	16
Задължения по оперативен лизинг	41	19
Общо	544	522

17. Текущи задължения

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Задължения по получени заеми	752	221
Задължения към доставчици	245	139
Задължения към персонала	245	235
Задължения за социално осигуряване	94	158
Задължения за компенсируеми отпуски	54	49
Данъчни задължения	27	28
Задължения по получени аванси	2	7
Общо	1 419	837

18. Приходи от дейността

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Приходи от маневрена дейност	6 354	6 365
Приходи от швартова дейност	438	458
Приходи от наеми	-	29
Общо	6 792	6 852

19. Други приходи

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Отписани задължения	65	62
Приходи от продажба на дълготрайни активи	-	121
Приходи от такса плавателен стаж	1	4
Застрахователни обезщетения	-	2
Други приходи	-	8
Общо	66	197

“ПОРТОВИ ФЛОТ 99” АД
ПРИЛОЖЕНИЕ към междинния финансов отчет към 31 декември 2020 година

20. Финансови приходи

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Приходи от лихви по предоставени заеми	383	293
Общо	383	293

21. Разходи за материали

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
ГСМ	358	447
Ел. енергия	61	67
Резервни части	13	6
Вода за технологични нужди	5	5
Други	47	38
Общо	484	563

22. Разходи за външни услуги

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Комисионни	1 368	1 697
Буксирни услуги	405	225
Застраховки	106	113
Данъци и такси	42	85
Рекламни, одиторски и консултантски услуги	90	67
Поддръжка и ремонт	31	27
Наеми	2	9
Съобщителни услуги	7	7
Други външни услуги	60	34
Общо	2 111	2 264

23. Разходи за персонала

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разходи за възнаграждения	3 173	3 103
Разходи за социални осигуровки и надбавки	168	164
Начисления за неизползвани отпуски	5	26
Осигуровки за неизползвани отпуски	(1)	1
Начисления за дефинирани доходи на персонала при пенсиониране	6	12
Общо	3 351	3 306

“ПОРТОВИ ФЛОТ 99” АД
ПРИЛОЖЕНИЕ към междинния финансов отчет към 31 декември 2020 година

24. Други разходи

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разходи за командировки	7	8
Представителни разходи	3	5
Обезценка на вземания	6	2
Други	2	-
Общо	18	15

25. Финансови разходи

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разходи за лихви	173	258
Банкови такси	52	33
Валутни разлики	9	4
Общо	234	295

26. Данъчно облагане

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

	2020	2019
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Печалба преди данъци	143	(154)
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	14	(15)
Ефект от постоянни данъчни разлики	3	(9)
Ефект от временни данъчни разлики	(18)	12
Текущ разход за данък	(2)	-
Острочен данъчен разход (приход), отнасящ се до временните разлики	18	(3)
Общо разход/(приход) от данък	15	(15)

27.1. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. 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.

Съществуващите финансови рискове пред дружеството текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят

“ПОРТОВИ ФЛОТ 99” АД

ПРИЛОЖЕНИЕ към междинния финансов отчет към 31 декември 2020 година

адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти, поради което и финансовите рискове при осъществяване на дейността му не са толкова ясно изразени.

27.1.1. Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, поради това, че има разчети по търговски сделки и кредити, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. Дружеството не използва финансови инструменти за хеджиране на валутния риск.

27.1.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството и по договори за финансов лизинг, по които то е лизингополучател, дължащо се на изменението на договорените лихвени проценти. Ръководството на дружеството счита, че то не е изложено на съществен лихвен риск във връзка с поетите ангажименти по действащи договори за заем, тъй като една част от тях са с фиксиран лихвен процент, а останалите са обвързани с плаваща лихва, която отразява текущите пазарни условия.

27.1.3. Ценови риск

Цените на стоките и услугите, които дружеството предоставя, са съобразени с пазарните условия в страната.

27.1.4. Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск по вземания от продажби и предоставени заеми, в случай че контрагентите не изплатят своите задължения, или в случай че дружеството реши да получи вземанията си преди датата на падежа им. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

27.1.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения тогава, когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

27.2. Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвръщаемостта за акционерите, чрез оптимизиране на съотношението между дълг и

“ПОРТОВИ ФЛОТ 99” АД

ПРИЛОЖЕНИЕ към междинния финансов отчет към 31 декември 2020 година

капитал (възвръщаемостта на инвестирания капитал). Ръководството на Дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението между нетен дълг към собствен капитал.

Нетният дълг включва нетекущите и текущи лихвени заеми, както и нетекущите и текущи задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите и натрупаните печалби формират собствения капитал на дружеството.

28. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързани на дружеството лица са:

- „Българска морска компания - ПФ“ ЕООД – мажоритарен собственик
- Марин Иванов Лазаров – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите
- Флориан Петров Давидов – Член на Съвета на директорите
- Тая Венелинова Иванчева – Член на Съвета на директорите

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

Задължения към свързани лица

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по получени заеми	24	24
Задължения за лихви	4	3
Общо	28	27

Вземания от свързани лица

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	10	4
Общо	10	4