

**ДЪРЖАВНО
ПРЕДПРИЯТИЕ**



**ПРИСТАНИЩНА
ИНФРАСТРУКТУРА**

**Междинен финансов отчет
към 30.09.2023 г.**

СЪДЪРЖАНИЕ:

Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	5
Отчет за паричните потоци (пряк метод)	6
Пояснения към финансовия отчет	7
Допълнителна информация	36

ДП Пристанищна инфраструктура

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 30.09.2023 година

	Приложение	30.09.2023 г. BGN'000	31.12.2022 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	1 367 896	1 300 775
Дълготрайни нематериални активи	1.2.	2 087	2 134
Предплатени разходи	1.3.	16 687	16 379
Общо нетекущи активи		1 386 670	1 319 288
Текущи активи			
Материални запаси	1.4.	174	98
Текущи търговски и други вземания	1.5.	30 136	41 283
Данъци за възстановяване	1.6.	285	1 618
Пари и парични еквиваленти	1.7.	55 737	46 303
Предплатени разходи	1.3.	1 100	4 360
Общо текущи активи		87 432	93 662
Сума на актива		1 474 102	1 412 950
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ			
Собствен капитал			
Капитал – вписан в ТРРЮЛНЦ и неизискващ регистрация	1.8.1.	1 530 103	1 456 847
Резерв от последваща оценка	1.8.2.	1 760	1 760
Финансов резултат		(112 487)	(101 713)
Натрупани печалби/загуби		(101 713)	(90 132)
Печалба/загуба за годината		(10 774)	(11 581)
Общо собствен капитал		1 419 376	1 356 894

ДП Пристанищна инфраструктура
 ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ
 30.09.2023 г. – продължение

	Приложение	30.09.2023 г. BGN'000	31.12.2022 г. BGN'000
Нетекущи финансови пасиви	1.9.	29 736	41 556
Финансирания по оперативни програми	1.11.	10 553	1 138
Пенсионни и други задължения към персонала	1.13.	108	450
Пасиви по отсрочени данъци		(3 294)	(3 294)
Общо нетекущи пасиви		37 103	39 850
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.10.	8 496	8 496
Текущи търговски и други задължения	1.12.	3 568	3 252
Финансирания по оперативни програми	1.11.	775	1 916
Задължения към персонала	1.14.	2 629	2 493
Данъчни задължения	1.13.	120	49
Финансиране за ДА	1.11.	2 035	-
Общо текущи пасиви		17 623	16 206
Сума на собствен капитал и пасива		1 474 102	1 412 950

Представяващ:

Дирк Пергот

Лични данни съгласно ЗЗЛД

Съставител:

Михаил Андонов



ДП Пристанищна инфраструктура

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ към 30.09.2023 г.

	Приложение	30.09.2023 г. BGN'000	30.09.2022 г. BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби	2.1.1.	33 974	33 686
Приходи от услуги		25 258	26 822
Приходи от пристанищни услуги		7 601	5 603
Приходи от съпътстваща дейност		1 055	522
Приходи от финансираня		50	618
Други приходи		10	121
Финансови приходи	2.1.2.	5 534	4 788
Общо приходи		39 508	38 474
Разходи			
Разходи по икономически елементи		(48 334)	(47 769)
Разходи за суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(1 342)	(1 999)
в т.ч.: Пристанищен оператор		(315)	(496)
в т.ч.: Съпътстващи дейности		(152)	(172)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(11 237)	(11 638)
в т.ч.: Пристанищен оператор		(4 002)	(2 412)
в т.ч.: Съпътстващи дейности		(141)	(104)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(22 984)	(22 206)
в т.ч.: Пристанищен оператор		(204)	(187)
в т.ч.: Съпътстващи дейности		(1 054)	(247)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(12 033)	(11 367)
в т.ч.: Пристанищен оператор		(1 477)	(1 351)
в т.ч.: Съпътстващи дейности		(358)	(499)
Други разходи	2.2.5.	(738)	(559)
в т.ч.: Пристанищен оператор		(85)	(71)
в т.ч.: Съпътстващи дейности		(164)	(120)
Финансови разходи	2.2.6.	(1 948)	(2 279)
Общо разходи без разходи за данъци		(50 282)	(50 048)
Печалба/загуба преди разходи за данъци		(10 774)	(11 574)
Печалба/загуба от продължаващи дейности		(10 774)	(11 574)
Печалба/загуба		(10 774)	(11 574)
в т.ч. печалба/загуба за групата		(10 774)	(11 574)

Представяващ:

Дирк Пергот

Съставител:

Михаил Андонов



ДП „Пристанищна инфраструктура“ Междинен финансов отчет към 30.09.2023 г.

ДП Пристанищна инфраструктура

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ към 30.09.2023 г.	30.09.2023 г. BGN'000	30.09.2022 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	34 565	33 751
Плащания на контрагенти	(37 258)	(51 167)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(8 959)	(8 685)
Платени лихви и такси по получени оборотни заеми	(108)	(127)
Курсови разлики, нето	(505)	(94)
Други парични потоци от оперативна дейност	2 246	4 949
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(10 019)	(21 373)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	27 290	48 859
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	27 290	48 859
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(6 876)	(3 917)
Платени лихви и такси по получени заеми	(961)	(669)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(7 837)	(4 586)
Нето изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	9 434	22 900
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	46 303	35 363
Парични средства и парични еквиваленти на 30 септември	55 737	58 263

Представяващ:

Дирк Пергот

Съставител:

Михаил Андонов



Пояснителни приложения към междинния финансов отчет на Държавно Предприятие „Пристанищна Инфраструктура“ за деветте месеца на 2023 год.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Държавно предприятие "Пристанищна инфраструктура" е образувано със Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България (ЗМПВВПРБ) (ДВ, бр. 104 от 2005 г., в сила от 27.12.2005 г.), като юридическо лице по смисъла на чл. 62, ал. 3 от Търговския закон.

ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ:

Предметът на дейност на Държавното предприятие „Пристанищна инфраструктура“ е дефиниран в чл. 115м, ал. 1 от ЗМПВВПРБ, както следва:

1. Изграждане на пристанища и пристанищни терминали – държавна собственост, както и реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищните терминали – държавна собственост, от пристанищата за обществен транспорт, освен в случаите, когато това е възложено на концесионер или на еднолично търговско дружество с държавно участие в капитала; тези дейности се съгласуват с министъра на околната среда и водите;
2. Управление на държавната собственост в пристанищата за обществен транспорт;
3. Обезпечаване на достъп до пристанищата по чл. 93, т. 1 – 4 от ЗМПВВПРБ;
4. Поддържане на съществуващите и изграждане на нови подходни канали, пристанищни акватории, морски и речни депа за изхвърляне на драгажна маса, вълноломи, защитни съоръжения, мрежи и съоръжения на общата техническа инфраструктура, включително инфраструктура за достъп, в пристанищата по чл. 106а и в пристанищата за обществен транспорт – държавна собственост; тези дейности се съгласуват с министъра на околната среда и водите;
5. Осъществяване на навигационното осигуряване на корабоплаването в териториалното море, вътрешните морски води, каналите и акваторията на пристанищата, освен в случаите, в които това е възложено на Министерството на отбраната;
6. Определяне, събиране и разходване на пристанищните такси по чл. 103в, ал. 1 и чл. 109а, ал. 3 от ЗМПВВПРБ;
7. Изготвяне, поддържане и съхраняване на регистър, съдържащ данни за пристанищната инфраструктура - държавна собственост;
8. Подпомагане министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията при осъществяване на контрола по изпълнението на концесионните договори и договорите с едноличните търговски дружества за извършване на пристанищни услуги и на дейности по чл. 116а, ал. 1 от ЗМПВВПРБ;
9. Организиране набирането, поддържането в актуално състояние и предоставянето на специализирани данни за обектите по чл. 32, ал. 1, т. 1 от Закона за кадастъра и имотния регистър и създаването на специализирани карти, регистри и информационни системи пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВПРБ и за пристанищата за обществен транспорт или терминали от такива пристанища, които са държавна собственост;
10. Сключване на договори с пристанищни оператори за извършване на пристанищни услуги по приемане и обработване на отпадъци - резултат от корабоплавателна дейност;
11. Изграждане и поддържане на съоръженията, обслужващи системата за контрол на движението на корабите и за информация и българската речна информационна система;
12. Предоставяне на услуги чрез Световната морска система за бедствия и безопасност;
13. Предоставяне на далекосъобщителни услуги кораб-бряг и бряг-кораб;

14. Предоставяне на услуги по управление на трафика и информационно обслужване на корабоплаването и предоставяне на речни информационни услуги на корабния трафик;
15. Предоставяне на хидрометеорологична информация;
16. Отговорност за наличието, изпълнението и поддържането на планове за сигурност на пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВПРБ;
17. Извършване на съпътстващи дейности по чл. 116а от ЗМПВВПРБ в пристанищата за обществен транспорт и терминалите от такива пристанища, които са държавна собственост;
18. Поддържане на сили и средства за участие в спасителни и неотложни аварийно-възстановителни работи, извършвани в акваториите на пристанищата по чл. 106а от ЗМПВВПРБ и на пристанищата за обществен транспорт – държавна собственост в съответствие с Националния план за защита при бедствия;
19. Изграждане, поддържане и администриране на национална система за електронен обмен на информация в пристанищата за обществен транспорт;
20. Държавно предприятие "Пристанищна инфраструктура" не може да извършва пристанищни услуги по чл. 116, ал. 2, т. 2 и 3 от ЗМПВВПРБ, освен при предсрочно прекратяване на договор с пристанищен оператор до сключването на нов договор по предвидения в закона ред;
21. Държавно предприятие "Пристанищна инфраструктура" не може да участва в търговски дружества, които по занятие извършват пристанищни услуги по чл. 116, ал. 2;
22. Държавно предприятие "Пристанищна инфраструктура" е вътрешен оператор в съответствие с разпоредбите на Регламент (ЕС) 2017/352, когато предоставя някоя от морско-техническите пристанищни услуги по чл. 1, параграф 2, букви "а", "в", "д" и "ж" от същия регламент в пристанище по чл. 106а.

ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ:

- Министърът на транспорта и съобщенията;
- Управителен съвет в състав от трима членове, включително генералния директор, които се назначават от министъра на транспорта и съобщенията за срок от 5 години;
- Генералният директор.

Към дата на съставяне на финансовия отчет предприятието се представлява от Дирк Пергот – Генерален директор и член на УС на ДППИ.

През отчетния период ДППИ е представлявано от:

- Петър Ивов Сеферов – генерален директор на ДППИ и член на УС от 07.11.2022 г. до 18.10.2023г.

Към дата на изготвяне на отчета и към датата на съставяне на отчета, одитния комитет е в следния състав:

- Лидия Давидова Давидова – Председател;
- Деля Павлова Джамбова – Член;
- Павлина Бобева Стайкова – Член.

Одитния комитет е избран на основание чл. 107, ал. 8 от ЗНФО и във връзка с чл. 11 от УП на МТС.

Организационна структура на ДП „Пристанищна инфраструктура“:

- Главно управление;
- Клонове – териториални поделения;

- „Пристанище Варна“ с район на действие от географския паралел на българо-румънската граница до географския паралел на нос Емине;
 - „Пристанище Бургас“ с район на действие от географския паралел на нос Емине до географския паралел на българо-турската граница;
 - „Пристанище Русе“ с район на действие от километър 374,100 до километър 645 от българския участък на р. Дунав;
 - „Пристанище Лом“ с район на действие от километър 645 до километър 845,650 от българския участък на р. Дунав.
- Специализирано поделение дирекция „Ръководство на корабния трафик – Черно море“;
 - Специализирано поделение дирекция „Ръководство на корабния трафик – река Дунав“;
 - Специализирано поделение дирекция „Оперирание и експлоатация на пристанищни терминали“.

ДАТА НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ – 30.09.2023 г.

ПЕРИОД НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ – ТЕКУЩ ПЕРИОД

Годината започваща на 01.01.2023 г. и завършваща на 30.09.2023 г.

ПЕРИОД НА СРАВНИТЕЛНАТА ИНФОРМАЦИЯ – ПРЕХОДЕН ПЕРИОД

Годината започваща на 01.01.2022 г. и завършваща на 30.09.2022 г.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА МЕЖДИННИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

а) изявление за съответствие

Междинният финансов отчет на Предприятието е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2020 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение - счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МС).

б) функционална валута

Междинният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Предприятието. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен ако не е посочено друго.

в) мерна база

Междинният финансов отчет е изготвен на база историческата стойност, с изключение на инвестиционните имоти и финансовите инструменти, които се оценени на база преоценена респ. справедлива стойност в края на всеки отчетен период, както е обяснено в счетоводната политика по-долу. Историческата цена обикновено се основава на справедливата стойност на възнаграждението, дадено в замяна на стоки или услуги.

Справедлива стойност е цената, която би била получена за продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката, независимо от това дали тази цена е пряко наблюдавана или оценена чрез друга техника за оценка. При оценката на справедливата стойност на актив или пасив, Предприятието взема предвид

характеристиките на актива или пасива, които се отчитат от пазарните участници при ценообразуването на актива или пасива на датата на оценката.

Междинният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Пандемията от COVID-19 и последвалите неблагоприятни икономически събития доведоха до необходимостта за извършване на анализ на рисковите фактори, потенциалния и реален ефект от тях. В резултат беше установено, че съществуващите правила и приетите мерки за намаляване на рисковете и създаване на организация за извършване на дейността в случай на извънредни обстоятелства се прилагат успешно и не са констатирани случаи на извънредни рискови събития или други фактори, възпрепятстващи дългосрочно дейността на Предприятието.

Към датата на изготвяне на настоящия междинен финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Предприятието да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Предприятието ръководството очаква, че Предприятието има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет. Дейността на Предприятието през 2022 г. вероятно ще продължи да се влияе от развоя на пандемията и темпа на ваксиниране, които ще оказват пряко и косвено влияние върху нея, но не се очаква потенциалните развития на пандемията през 2022 г. да окажат влияние върху принципа на действащо предприятие.

II. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Общи положения

Представянето на междинния финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

За текущата финансова година предприятието 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, практически приложими за междинните отчетни периоди, започващи най-рано на 01 януари 2022 г. за предприятията в Република България, не са настъпили промени в счетоводната политика на Предприятието, 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.

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2022 г.

Следните нови стандарти, както и изменения и разяснения към съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – Постъпления преди предвидената употреба.

Това изменение уточнява счетоводното третиране на приходите от продажба на единици, произведени при привеждането на даден актив от имоти, машини и съоръжения до местоположението и в състоянието, необходими, за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството.

Същите следва да бъдат признати в печалбата или загубата за съответния период през който са възникнали.

Прилага се ретроспективно през отчетни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г. Разрешено е и по-ранно прилагане, като този факт се оповестява.

Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – Обременяващи договори – разходи за изпълнение на договор. С него се уточнява кои разходи следва да включва дружеството в състава на разходите за изпълнение на договор, за да прецени дали договорът е обременяващ и следователно да признае провизии за него. Изменението следва да се прилага за отчетни периоди с начало на или след 01.01.2022 г. по отношение на съществуващи договори, по които предприятието не е изпълнило всички свои задължения. По-ранното прилагане се разрешава, но то следва да се оповести. Изменението следва да се прилага проспективно като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат компонент на собствения капитал на датата на неговото първоначално прилагане.

Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – Препратка към Концептуалната рамка.

Актуализира се препратката към приложимата рамка, като текстът „Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети” се заменя с „Концептуалната рамка за финансово отчитане”.

Освен това, с изменението се въвежда ново изключение от принципа на признаване на пасиви и условни пасиви, поети в бизнес комбинация по отношение на сделки и други събития в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи или КРМСФО 21 Налози, според което придобиващият следва да прилага съответно МСС 37 или КРМСФО 21 вместо Концептуалната рамка, за да идентифицира задълженията, които е поел при бизнес комбинация. Добавя също така, че придобиващият не признава условни активи, придобити при бизнес комбинация.

Изменението на МСФО 3 следва да се прилага по отношение на бизнес комбинации, чиято дата на придобиване е на или след началото на първия отчетен период, започващ на или след 01.01.2022 г.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018 – 2020 г. с които се внасят промени в следните счетоводни стандарти:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - Дъщерно предприятие като предприятие, прилагащо за първи път МСФО; МСФО 9 Финансови инструменти - Такси при прага от „10 процента“ за отписване на финансови пасиви; МСС 41 Земеделие - Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност и МСФО 16 Лизинг - Стимули по лизинга. Подобренията се прилагат най-късно от началната дата на финансовата година, която започва на или след 01 януари 2022 г.

Приемането на тези изменения и разяснения към съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на предприятието.

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

МСФО 17 Застрахователни договори. Този нов счетоводен стандарт заменя изцяло МСФО 4. Прилага се към всички видове застрахователни договори като използва нов всеобхватен модел за отчитане, който да осигури последователност и полезност на информацията. Очаква се да доведе до съществени промени във финансовите отчети на застрахователните дружества, което ще изисква промени в системи, процеси, вътрешни контроли. При първоначално прилагане ще е възможен избор между модифициран ретроспективен подход и подход на база на справедлива стойност. Дата за прилагане не по-рано от 01 януари 2023 г.

Определение на счетоводните приблизителни оценки - изменения на МСС 8. Изменението въвежда нова дефиниция за приблизителна счетоводна оценка, като разяснява разликата между промени в приблизителни счетоводни оценки, счетоводни политики и корекция на счетоводни грешки. С изменението се изяснява, че въздействието върху счетоводна приблизителна оценка на промяна във входяща информация или промяна в техниката на оценяване следва да се третира като промена в

счетоводните приблизителни оценки, ако съответните промени не са резултат от коригиране на грешки от предходен период. Изменението е прието от ЕС и следва да се прилага проспективно от 01 януари 2023 г.

Оповестяване на счетоводната политика - изменения на МСС 1 и МСФО Практически разяснение 2
Оповестяване на счетоводни политики

При определяне на съществеността на информацията за счетоводната политика, следва да се вземат предвид както размера на сделките, така и други събития или условия и тяхното естество. Заменено е изискването предприятието да оповестява значимите си счетоводни политики с това да оповестява съществените такива. Добавени са примери за обстоятелства, при които е вероятно предприятието да счита, че информацията за счетоводната политика е съществена във връзка с прилагане на концепцията за същественост. Изменението е прието от ЕС и с дата за ефективно прилагане не по-рано от 01 януари 2023 г.

Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократни транзакции – изменения на МСС 12. Освен с приетото през 2021 г. допълнително разяснение в параграф 15 от МСС 12, отнасящо се за изключенията за признаване на отсрочен данъчен пасив, когато същия възниква при първоначалното признаване на актива или пасива при сделка, която не представлява бизнес комбинация и към момента на извършване не влияе нито на счетоводния, нито на данъчния резултат с това изменение на счетоводния стандарт е добавено ново разяснение за още едно условие, което следва да бъде изпълнено за да може да се използва изключението за признаване – към момента на транзакцията не следва да възникват еднакви по стойност облагаема и подлежащи на приспадане данъчна временна разлика. Изменението е прието от ЕС и с дата за ефективно прилагане не по-рано от 01 януари 2023 г.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Ръководството на дружеството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно, не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет.

Пасив по лизинг при продажба и обратно наемане – изменения на МСФО 16. Изменението определя изискванията при оценяване на лизинговото задължение, произтичащо от сделка за продажба и обратен лизинг, за да се гарантира, че продавачът-лизингополучател не признава печалба или загуба, когато правото на ползване се запазва. Предстои да бъде прието от ЕС с дата на прилагане от 01 януари 2024 г.

Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - изменения в МСС 1. Измененията разясняват какво се има предвид под право да се отложи плащането; уточняват, че това право трябва да съществува към отчетната дата и ако има съпътстващи условия за упражняването му, те трябва да са изпълнени към отчетната дата; също така, се уточнява, че класификацията на пасива не зависи от вероятността за упражняване на това право, т.е. не зависи от намеренията на ръководството. Измененията ще се прилагат ретроспективно от отложената дата – 01 януари 2024 г., като се разрешава и тяхното по-ранно прилагане.

Продажба или внасяне на активи между инвеститор и неговото асоциирано предприятие или съвместно предприятие - изменения на МСФО 10 и МСС 28. Измененията имат за цел да предоставят последователен набор от принципи, които да бъдат прилагани в подобни случаи. Измененията адресират противоречието между МСФО 10 и МСС 28 по отношение на отчитането на загубата на контрол върху дъщерно дружество, което е продадено или е внесено в асоциирано или съвместно предприятие. Предстои да бъде определена датата на приемане от ЕС.

III. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Съществените счетоводни политики са прилагани последователно във всички представени периоди.

Годишният финансов отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСС, приети от ЕС.

Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия 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 годишния финансов отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

1. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“.

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

Дружеството представя обичайно сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет, когато това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев (BGN). Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз за него се използва съотношението BGN 1.95583 за EUR 1.

2. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойността метод.

Дружеството признава дивидент от асоциирано предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

3. ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Актив се класифицира като текущ когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;

- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- или
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период. Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

4. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

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, в съответствие с МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“.

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.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

Група	Години
Сгради	15-50
Съоръжения	50
Машини и оборудване	6-10
Транспортни средства	4-10
Стопански инвентар	6-10

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.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи 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, в съответствие с МСС 38 „Нематериални активи“.

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, както следва:

Група	Години
Програмни продукти	2-10
Лицензия	5

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

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

6. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която дружеството се е ангажирало да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от

характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да породят парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента.

Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат само на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи на дружеството са класифицирани в следните категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби (капиталови инструменти).

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив породят парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и паричните еквиваленти в банки, търговски вземания, заеми към свързани предприятия и заеми към трети лица, представени на следните позиции в отчета за финансово състояние: парични средства и парични еквиваленти, търговски вземания; вземания от свързани лица и други вземания.

Финансови активи по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (капиталови инструменти)

При първоначалното им признаване дружеството може да направи неотменим избор да класифицира определени капиталови инструменти като такива, определени по справедлива стойност в другия всеобхватен доход, но само когато те отговарят на определението за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и не се държат с цел търгуване. Класификацията се определя на база индивидуално ниво, инструмент по инструмент.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него

Когато дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаградението, което може да се изиска дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

Предоставени заеми на свързани и трети лица, съдебни и присъдени вземания, и парични средства.

За изчислението на очакваните кредитни загуби на предоставени заеми и на съдебни и присъдени вземания дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага “трестепенен“ модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив).

Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа:

- а) Финансов актив, който не е кредитно обезценен при първоначалното му възникване/придобиване и се класифицира в Етап (Stage) 1. Това са заеми, предоставени: на

длъжници с нисък риск от неизпълнение и стабилни като тенденции добри ключови показатели (финансови и нефинансови), редовно обслужвани и без наличие на дължими суми, които са в просрочие. От първоначалното му признаване неговият кредитен риск и качества са обект на непрекъснато наблюдение и анализи. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани в Етап 1 се определят на база на кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).

б) В случаите, когато след първоначалното признаване на финансов актив, кредитният му риск нарасне значително и в резултат от това неговите качества се влошат, той се оценява към рисковата квалификационна група като се прехвърля в Етап (Stage) 2. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани в Етап 2 се определят за целия оставащ живот (срок) на съответния актив, независимо от момента на настъпването на неизпълнението (очаквани кредитни загуби за целия живот (срок) на инструмента). Ръководството на дружеството е разработило политика и комплекс от критерии за анализ, установяване и оценка настъпване на състояние на „значително нарастване на кредитния риск.

В случаите, когато кредитният риск на финансов актив нарасне до ниво, което индикира, че има настъпило събитие на неизпълнение, той се счита за обезценен и се класифицират в Етап (Stage) 3. На този етап се установяват и изчисляват понесените загуби по съответния актив за целия му оставащ живот (срок).

Ръководството на дружеството е извършило съответни анализи, на база на които е определило комплекс от критерии за събития на неизпълнение. Един от тях е просрочия на дължими договорни плащания повече от 90 дни, освен ако за определен инструмент не са налице обстоятелства, които правят оборимо това твърдение. Наред с него, се наблюдават и други събития, въз основа на вътрешна и външна информация, които са индикатор, че длъжникът не е в състояние да заплати (възстанови) всички все още дължими от него суми по договор, вкл. като се вземат предвид и всички кредитни улеснения предоставени от дружеството.

Дружеството коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

Търговските вземания

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания и активите по договори с клиенти дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството е разработило и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за икономическата среда и за които е установена корелационна връзка с процента на кредитните загуби.

Отписване

Финансовите обезценени активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

8. ДЯЛОВЕ И УЧАСТНЯ

Всички инвестиции първоначално се признават по метода на цена на придобиване/себестойност.

Метод на цената на придобиване /себестойността/ е метод за отчитане на дадена инвестиция, при който инвестицията се признава по цена на придобиване /себестойност/. Предприятието признава дохода от инвестицията единствено до степента, в която то получава разпределения от натрупаните печалби на предприятието, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиването.

Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията. Инвестициите които не са класифицирани като дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по справедлива стойност класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС 39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване/себестойност.

Инвестиции които са класифицирани в съответствие МСФО 5 като държани за продажба /или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба/ се отчитат в съответствие с този МСФО.

9. КРЕДИТИ, ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНЯ

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване;
- или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им

стойност.

Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

10. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.

- сумите на данъчен кредит за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

11. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.

- текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите

за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

13.1. КАПИТАЛ, НЕИЗИСКВАЩ РЕГИСТРАЦИЯ

ДП „Пристанищна инфраструктура“ е юридическо лице по смисъла на чл. 62, ал. 3 от Търговския закон. Капиталът на предприятието не изисква регистрация и се променя с решения на едноличния собственика. Капиталът на предприятието е формиран от стойността на активите, включени в пристанищната инфраструктура на публичната държавна собственост в пристанищата за обществен транспорт с национално значение.

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на капитала, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;

и

- за всеки компонент на капитала, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - всяка статия на друг всеобхватен доход.

13.2. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ВКЛЮЧВАЩ:

- Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.
- Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.
- Печалба/загуба от периода.

14. ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;

или

- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

15. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства, включително и банкови овърдрафти. При първоначално им признаване обичайно те се класифицират като пасиви по амортизирана стойност.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация. Обичайно те се класифицират и оценяват по амортизирана стойност.

Класификационни групи

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като “финансов разход” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Компенсирание на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на дружеството с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на дружеството от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и

само нетната сума. Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на дружеството по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

Политиката за нетирането е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

Критериите, които се прилагат за установяване на "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране са:

- да не зависи от бъдещо събитие, т.е да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;
- да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способности в хода на (кумулятивно): обичайната дейност, в случай на неизпълнение/просрочие, и в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за "задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И КРЕДИТИ

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задължения, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

17. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА КАПИТАЛОВИТЕ ТРАНСФЕРИ, СЪГЛАСНО ЗАКОН ЗА ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ И ПМС ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ ОТНОСНО ИЗГРАЖДАНЕТО, РЕКОНСТРУКЦИЯТА, ПОДДЪРЖАНЕТО И РАЗВИТИЕТО НА ОБЕКТИ – ПУБЛИЧНА ДЪРЖАВНА СОБСТВЕНОСТ.

Дружеството отчита и представя получените капиталови трансфери, съгласно Закон за държавния бюджет на Република България и ПМС за изпълнение на държавния бюджет на Република България относно изграждането, реконструкцията, поддържането и развитието на обекти – публична държавна собственост, като капитал, неизискващ регистрация (собствен капитал).

18. ФИНАНСИРАНИЯ ПО ОПЕРАТИВНИ ПРОГРАМИ

Финансиранията по оперативни програми, съгласно МСС 20 са помощ от държавата /правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ,

които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

Безвъзмездни средства, свързани с активи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието, отговарящо на условията за получаването им следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Безвъзмездни средства свързани с приходи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, различни от онези свързани с активи.

Безвъзмездните средства се признават в печалбата или загубата през целия живот на амортизуем актив като намален амортизационен разход.

Финансиранията по оперативни програми, свързани с приходи се признават на приход в момента в който се признават разходите за покриването, на които са получени.

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ПРОВИЗИИ ЗА ДЪЛГОСРОЧНИ ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Ръководството на Дружеството оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Изчисленията на задълженията на дружеството за обезщетение за пенсиониране въз основа на дефиниран доход, са извършени индивидуално за всички служители, наети на трудов договор при работодателя, на базата на отработения и предстоящия им трудов стаж на наетото лице, като размерът на задължението към момента на оценката представлява пропорционалната част, отнасяща се за годините на отработения трудов стаж. Приложена е статистическа вероятност лицата да не доживеят до пенсиониране или да отпаднат от Плана поради пенсиониране по болест. За определяне на точния размер на задължението е прогнозиран размерът на обезщетението в бъдещия момент, в който то ще бъде дължимо към наетото лице и това обезщетение е дисконтирано към момента на извършване на оценката на задължението.

Оценката на задълженията е базирана на текущото на персонала по възрастови групи, ръст на заплатите, средна продължителност на задължението и дисконтов процент 3,5%.

Използваният коефициент за дисконтиране на задълженията за изплащане на обезщетения при пенсиониране е определен на база дългосрочен лихвен процент за оценка на степента на конвенгенция (ДЛП), предоставян от БНБ.

20. ПРОВИЗИИ

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
 - законодателство;
- или
- друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:

- на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности;
- и
- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
 - има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи;
- и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

21. **ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ**

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

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 свързани 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.

22. ПЕЧАЛБА ИЛИ ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДА

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

23. РАЗХОДИ

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение. Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

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

24. ПРИХОДИ

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите. Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

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

Приходът от продажбата на стоки и продукцията се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и

продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;

- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени;

и

- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени.

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към края на отчетния период, разходи към общо предвидените разходи по договора.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС 39;
- възнагражденията за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането.

Неплатена лихва натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция - последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.

Дивиденди по капиталови ценни книжа обявени от печалбите преди придобиването се признават в печалбата или загубата при установяване на правото да получи дивидент, независимо от това дали дивидентите се отнасят за печалба реализирана преди или след придобиването.

Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.

Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.

Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

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

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той: а. има търговска същност и мотив; б. страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят; в. правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани; г. условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и д. съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на дружеството, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато: а) всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; б) дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в) когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на услуги, които са разграничени (сами по себе си и в контекста на договора), се отчита като едно задължение за изпълнение. Всяко обещание за прехвърляне на услуги, които са разграничени (сами по себе си и в контекста на договора) се отчита като отделно задължение за изпълнение. Всяко обещание за прехвърляне на поредица (серия) от разграничени стоки и/или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента, се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база само, ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (ако има такива). При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи, като приоритет се дава на метода на „наблюдаемите продажни цени“.

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно към “други доходи/(загуби) от дейността”.

Приходите от преоценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на ред “други доходи/(загуби) от дейността”. В същата статия от отчета се отчитат и реализираните приходи от предоставени инвестиционни имоти на оперативен лизинг.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества, в т.ч. дивиденди, нетна печалба от курсови разлики от преоценка на заеми в чуждестранна валута.

25. ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ

КРЕДИТЕН РИСК

Рискът, че страна по финансови инструменти - активи на предприятието няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

ЛИКВИДЕН РИСК

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

ПАЗАРЕН РИСК

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

- **Валутен риск**

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.

- **Лихвен риск**

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

- **Друг ценови риск**

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори,

специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

26. ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЕННИТЕ В ОБМЕННИТЕ КУРСОВЕ

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута, различна от функционалната валута на предприятието.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност.

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.

Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

27. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчетяване изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети.

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

28. ГРЕШКИ

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети.

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешка;
или
- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

29. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Предприятието спазва разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Собственик на капитала на предприятието, упражняващ контрол е Държавата чрез Министерство на транспорта и съобщенията и пряко чрез Министъра на транспорта и съобщенията.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това, дали се прилага някаква цена.

• С „Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД /ТСВ ЕАД/ по Рамков договор № 50/09.08.2019 г. с предмет: „Изпълнение на проучвателни, проектни, строително-монтажни, ремонтни, рехабилитационни, драгажни и други работи на обекти на ДП „Пристанищна инфраструктура“, са сключени следните споразумения:

- Споразумение № 50-1/01.10.2019 г. с предмет: „Проектиране и удълбочаване на Канал 1 и Канал 2, Пристанище Варна – инженеринг“;
- Споразумение № 36/13.04.2020 г. с предмет: „Рехабилитация на част от коловозното развитие в ПТ Фериботен комплекс Варна“;
- Споразумение № 50-2/13.04.2020 г. към Споразумение № 50-1/01.10.2020 г. с предмет: „Проектиране и удълбочаване на Канал 1 и Канал 2, пристанище Варна - инженеринг - промяна по т. 1“;
- Споразумение № 50/30.06.2020 г. с предмет: „Ремонтно-възстановителни и укрепителни работи по Вълнолом Варна - II етап“;
- Споразумение № 63/12.08.2020 г. с предмет: „Ремонт на част от системата за водоснабдяване в пристанищен терминал Фериботен комплекс Варна“;
- Споразумение № 64/12.08.2020 г. с предмет: „Рехабилитация на осветление в пристанищен терминал Фериботен комплекс Варна“;
- Споразумение № 90/08.12.2020 г. с предмет: „Рехабилитация на два броя ж.п. прелези в тила на 12-13 к.м.пристанищен терминал Бургас-изток 1“;
- Споразумение № 26/16.03.2021 г. с предмет: „Драгиране лимана на пристанищен терминал Русе-изток, входа и част от лимана на пристанищен терминал Русе запад и акваториите на ФТ Силистра и ПТ Силистра“;
- Споразумение № 27/16.03.2021 г. с предмет: „Ремонт ж.п. прелези и пресичания, пристанищен терминал Варна запад“;
- Споразумение № 30/24.03.2021 г. с предмет: „Възстановяване на проектните параметри пред кейовите стени и басейните на пристанищни терминали Варна Изток и Варна Запад“;

- Споразумение № 48/19.05.2021 г. с предмет: „Рехабилитация за постигане на проектни дълбочини на подходящ канал към пристанищни терминали Бургас-изток 2 и Бургас запад“;

- Споразумение № 66/30.09.2021 г. с предмет: „Осигуряване на специализирана техника за извършване на дейностите, възложени със Заповед № РД-08-377/26.09.2021 г. на МТИТС на моторен кораб (м/к) "Vera Su“;

- Споразумение № 54/16.06.2022 г. с предмет: „Рехабилитация на 3 ж.п.коловоза №№ 7, 9, 10 в предфериботен парк (ПФП), пристанищен терминал Фериботен комплекс Варна“;

- Споразумение № 57/03.10.2022 г. с предмет: „Рехабилитация на пристанищна рампа Подемно преходен мост № 2 /ППМ 2/, жп. Подходи и прелез към него и полагане на европейско коловозно развитие на пристанищен терминал Фериботен комплекс Варна“.

- С ДП НКЖИ, следните договори:

- Договор № Д-5/20.02.2015 г. с предмет: „Проектиране на интермодален терминал – Варна“. По този договор ДП НКЖИ е съвъложител, или заедно с МТИТС и ДППИ е въложител.

- Договор № 81/22.12.2022 г. с предмет: „Извършване на технически надзор на индустриалния жп клон на ДППИ - Пристанищен терминал Петрол Варна, находящ се в Южна промишлена зона на гр. Варна, отклонение от жп клон „Варна Сторидж“, от стрелка № 911, стрелка № 913 и два коловоза, с обща дължина 486 метра“;

- Договор № 22/14.03.2023 г. с предмет: „Предоставяне на еталони и участие при извършване на последваща проверка на 1 /един/ брой вагонна везна“.

- С БДЖ – „Товарни превози“ ЕООД, следните договори:

- Договор № 82/17.11.2020 г. с предмет: „Железопътно обслужване в пристанищен терминал "Фериботен комплекс Варна" - достъп и използване на железопътен път и съоръжения към него и достъп и използване на открити и закрити площи“;

- Договор № 82-1/17.11.2020 г. с предмет: „Осъществяване на пристанищни дейности със свой квалифициран персонал с необходимите технически съоръжения“;

- Договор № 82-2/17.11.2020 г. с предмет: „Координиране на дейностите по ЗБУТ на пристанищен терминал "Фериботен комплекс Варна", СПД ОЕПТ, ДППИ“;

- Договор № 79/20.12.2022 г. с предмет: „Създаване на електронен обмен и интегриране на информационните системи за обслужването на железопътния и морския транспорт“.

30. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития);

и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие:

- естеството на събитието;

и

- приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

31. РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Другите разходи по заеми се признават като разход.

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Разходите по заеми се капитализират, като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Предприятието капитализира разходите по заеми, като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация.

Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;

както и

- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.

Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

32. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза 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 предприятието;
- или

- **настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:**
 - не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;
- или
- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност.

Условен актив е възможен актив, който произлиза 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 предприятието. Условните активи и пасиви не се признават.

33. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- **Оперативна дейност;**
- **Инвестиционна дейност;**
- **Финансова дейност.**

IV. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

Дълготрайни материални активи (Бележка 1.1)

Имоти, машини, съоръжения и оборудване								
	Земни	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2021 г.	136 641	156 799	997 763	32 081	18 330	7 193	291 074	1 639 881
Постъпили	-	1 684	25 018	1 020	22	41	68 847	96 632
Излезли	-	(1 625)	(855)	(191)	(3 083)	(15)	(34 062)	(39 831)
Преоценки признати в капитала	-	-	26	60	-	8	-	94
Салдо към 31.12.2022 г.	136 641	156 858	1 021 952	32 970	15 269	7 227	325 859	1 696 776
Постъпили	377	10 780	46 564	7 923	214	627	34 080	100 565
Излезли	-	-	(79)	(840)	-	(41)	(10 820)	(11 780)
Салдо към 30.09.2023 г.	137 018	167 638	1 068 437	40 053	15 483	7 813	349 119	1 785 561
Амортизация								
Салдо към 31.12.2021 г.	-	37 983	301 170	11 049	12 638	4 405	-	367 245
Постъпили	-	3 426	22 377	2 415	652	402	-	29 272
Излезли	-	(190)	(119)	(188)	(5)	(14)	-	(516)
Салдо към 31.12.2022 г.	-	41 219	323 428	13 276	13 285	4 793	-	396 001
Постъпили	-	2 415	17 537	1 949	396	303	-	22 600
Излезли	-	-	(59)	(837)	-	(40)	-	(936)
Салдо към 30.09.2023 г.	-	43 634	340 906	14 388	13 681	5 056	-	417 665
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2022 г.	136 641	115 639	698 524	19 694	1 984	2 434	325 859	1 300 775
Балансова стойност към 30.09.2023 г.	137 018	124 004	727 531	25 665	1 802	2 757	349 119	1 367 896

През отчетният период са настъпили следните изменения в предоставените за управление на ДП „Пристанищна инфраструктура“ активи публична държавна собственост – пристанищни съоръжения:

1. В изпълнение на решение на министерски съвет (РМС):

С РМС № 189 от 16 март 2023 година се отнема от Агенция „Митници“ правото на управление върху поземлен имот с идентификатор 10971.512.121 по кадастралната карта и кадастралните регистри на гр. Видин, кв. „Северна промишлена зона“, с площ 34 013 кв.м. – публична държавна собственост, ведно с построените в същия сгради, движими вещи – частна държавна собственост, намиращи се на територията на имота вещи, съоръжения и съпътстваща инженерна инфраструктура, като предоставя безвъзмездно същите за управление на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“.

С РМС № 549 от 11 август 2023 година за уведомяване на „Лукойл Нефтохим Бургас“ АД за прекратяването на договора за предоставяне на концесия върху пристанищен терминал „Росенец“ – част от пристанище за обществен транспорт с национално значение – Бургас, на основание § 2, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за контрол по прилагане на ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна и за последиците от прекратяването, се отнема концесията по реда на т. 3 и т. 5, Министерство на транспорта и съобщенията поема оперативното управление на съоръженията на обекта на концесията, като възлага на Държавно предприятие

„Пристанищна инфраструктура“ да извършва пристанищни услуги по чл. 116, ал. 2, т. 1 и т. 2 от ЗМПВВПРБ.

2. Дълготрайни материални активи по концесионни договори.

В изпълнение на Закона за концесиите и Решения на Министерския съвет за предоставяне на концесия на пристанищни съоръжения, към датата на ГФО има сключени тринайсет договора за концесии, чрез тях са предоставени за експлоатация пристанищни терминали. Съгласно Закона за концесиите, концесионно възнаграждение по договорите получава концедентът Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Като се има предвид, че концесията е право на експлоатация и подобренията върху обекта или върху принадлежностите, включително когато не са в изпълнение на концесионния договор, стават собственост на концедента от момента на възникването, и въз основа на писма на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията за признаване на активи публична държавна собственост и Решения на Комисиите за контрол по изпълнение на договорите за предоставяне на концесия върху пристанищни терминали, ДП „Пристанищна инфраструктура“ е отразило изменения в списъка на дълготрайните активи на стойности, както следва:

- Пристанищен терминал „Бургас Изток 2“ – 1 596 141,97 лв.;
- Пристанищен терминал „Бургас – Запад“ – 3 512 186,99 лв.;
- Пристанищен терминал „Видин – юг“ – 76 752,71 лв.;
- Пристанищен терминал „Свищов“ – 56 102,41 лв.;
- Пристанищен терминал „Никопол“ – 5 730,17 лв.;
- Пристанищен терминал „Росенец“ – 46 699 898,09 лв.

2. Придобити дълготрайни материални активи чрез изпълнение на проекти и извършени разходи за строителство и закупуване или извършени значими подобрения и реконструкции, които удължават срока на годност и подобряват първоначалните експлоатационни характеристики на активите. Общият размер на придобитите активи по тази точка – новоизградени и такива, за които през отчетния период е получено разрешение за въвеждане в експлоатация е за 10 417 864,39 лв., в т.ч.:

- Получени от капиталов трансфер (въведени с разрешение за ползване през деветмесечието на 2023 г.) 9 801 883,25 лв.;
- Получени, съгласно сключени договори с Пристанищните оператори 463 588,07 лв.;
- Други – инвентар, машини и подобрения 152 393,07 лв.

Дълготрайни нематериални активи (Бележка 1.2.)

Дълготрайни нематериални активи		
	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Сaldo към 31.12.2021 г.	5 496	5 496
Постъпн.м	680	680
Излез.м	(22)	(22)
Сaldo към 31.12.2022 г.	6 154	6 154
Постъпн.м	337	337
Излез.м	(254)	(254)
Сaldo към 30.09.2023 г.	6 237	6 237

Амортизация		
Салдо към 31.12.2021 г.	3 592	3 592
Постъпили	446	446
Излезли	(18)	(18)
Салдо към 31.12.2022 г.	4 020	4 020
Постъпили	384	384
Излезли	(254)	(254)
Салдо към 30.09.2023 г.	4 150	4 150
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2022 г.	2 134	2 134
Балансова стойност към 30.09.2023 г.	2 087	2 087

Общият размер на разходите за амортизации за деветмесечието на 2023 г. е **22 984 хил. лв.** в т.ч.: разходи за амортизации на активи отдадени на концесия – **7 350 хил.лв.**, а разходите за амортизации на активите отдадени на пристанищните оператори са **6 349 хил.лв.**

Дългове и участия

На основание заповед № ПД-165/23.06.2009 година на Министъра на транспорта, ДП „Пристанищна инфраструктура“ е акционер в „Зона за обществен достъп Бургас“ АД. Дружеството е с уставен капитал от 500 000 лв., разпределен в 500 000 броя безналични поименни акции. Акционерното дружество е регистрирано на 15.09.2009 год. Учредители на акционерното дружество са четири дружества от системата на Министерство на транспорта: НК „Железопътна инфраструктура“, ДП „Пристанищна инфраструктура“, Български държавни железници“ ЕАД, и „Пристанище Бургас“ ЕАД, както и Община Бургас. Предприятието притежава 20% (една пета) от капитала на дружеството.

Във връзка с извършване на тест за обезценка през 2013 г., съгласно изискванията на МСС 36 „Обезценка на активи“, ръководството на дружеството, като е взело предвид липсата на представен и одитиран годишен финансов отчет на „Зона за обществен достъп Бургас“ АД и на база на направен анализ въз основа на известна информация, е е направило преценка че към датата на годишния финансов отчет не могат да се очакват финансови изгоди от притежанието на инвестицията, поради което балансовата стойност на инвестицията е обезценена напълно във връзка, с което е призната загуба от обезценка в размер на 100 хиляди лева за 2013 г.

Ръководството на Предприятието, като е взело предвид изложеното, предприело е допълнителни проучвания и е направило преценка, че за първото полугодие на 2023 г. няма нови обстоятелства, които да налагат промяна на нулевата балансова стойност на инвестицията.

Предплатени разходи (Бележка 1.3.)

Предплатени разходи		
Вид	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
Предплатени разходи, в т.ч.	17 787	20 739
Дългосрочни предплатени разходи	16 687	16 261
Краткосрочни предплатени разходи	1 100	4 478
В т.ч. застраховки и абонаменти	262	118
Общо	17 787	20 739

Предплатените разходи в общ размер на 17 787 хил.лв. в т.ч.: разсрочени разходи за драгиране в общ размер на 17 525 хил.лв. в т.ч.: 16 687 хил.лв. дългосрочна част и 1 100 хил.лв. краткосрочна част и 262 хил.лв. по застраховки и абонаменти.

Разсрочените разходи за драгиране са за посочените по-долу обекти с предмет:

- Клон-ТП „Пристанище Варна“ - „Възстановяване на проектните параметри пред кейовите стени и басейните на пристанищни терминали Варна Изток и Варна Запад“, в общ размер на 2 743 хил.лв., дългосрочни в размер на 2 098 хил.лв;
- Клон-ТП „Пристанище Бургас“ - „Рехабилитация за постигане на проектни дълбочини на подходен канал към пристанищни терминали „Бургас-изток 2“ и „Бургас-запад“, в общ размер на 17 403 хил.лв., дългосрочни в размер на 13 803 хил.лв.;
- Клон-ТП „Пристанище Русе“ - „Драгиране лимана на пристанищен терминал „Русе-изток“, входа и част от лимана на пристанищен терминал „Русе-запад“ и акваториите на Фериботен терминал Силистра и пристанищен терминал Силистра“, в общ размер на 475 хил.лв., дългосрочни в размер на 360 хил.лв.
- Клон-ТП „Пристанище Лом“ - „Възстановяване на проктните дълбочини в акваторията на пристанищен терминал „Фериботен комплекс Видин““, в общ размер на 194 хил.лв., дългосрочни в размер на 165 хил.лв.

Материални запаси (Бележка 1.3)

Материални запаси		
Вид	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
Материали в т.ч.: /нето/	137	98
Горива и смазочни материали	37	77
Резервни части и други материали	130	-
Материали СИД ОЕПГ	7	20
Стокни ДУЗОД	-	1
Общо	174	98

Материалните запаси към 30 септември 2023 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

Текущи търговски и други вземания (Бележка 1.4)

Текущи вземания		
Вид	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
Вземания по продажби	683	761
в т.ч.: Пристанищен оператор	314	295
в т.ч.: Съгътвалци дейности	34	16
Вземания по предоставени аванси	26 018	36 192
Вземания по съдебни спорове	261	809
Вземания по предоставени депозити	926	926
в т.ч.: Пристанищен оператор	900	900
Други вземания	2 248	2 595
Общо	30 136	41 283

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Данъци за възстановяване (Бележка 1.5)

Данъци за възстановяване		
Вид	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
Данък върху добавената стойност	285	1 618
Общо	285	1 618

Пари и парични еквиваленти (Бележка 1.6)

Парични средства		
Вид	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства в брой	21	23
в лсва	9	7
във валута	12	16
Парични средства в разплащателни сметки	55 716	46 280
в лсва	34 900	26 374
във валута	20 816	19 906
Общо	55 737	46 303

Предприятието към 30.09.2023 г. има блокирани пари и парични еквиваленти в КТБ АД /в несъстоятелност/ в размер на 2 597 514,19 лв., които са обезценени на 100% и тяхната оценка не е променена, тъй като са запазени всички ограничения, свързани с тях.

Паричните средства са класифицирани по амортизирана стойност, съгласно МСФО 9. Дружеството счита, че не е необходима обезценка на наличните парични средства, поради факта, че те се държат във финансова институция и имат нисък кредитен риск.

Предприятието няма други блокирани пари и парични еквиваленти.

Капитал, неизискващ регистрация (Бележка 1.7.)

1.7. Основен капитал

Основен капитал в т.ч.:	
Капитал вписан в Търговски Регистър	581 232
Капитал, неизискващ регистрация	948 871
Общо	1 530 103

Капиталът на ДП "Пристанищна инфраструктура" неизискващ регистрация и вписан в Търговски регистър, и регистъра на ЮЛНЦ в размер на 581 232 хил.лв е стойността на имуществото, предоставено от държавата или общината.

Капиталът на предприятието не изисква регистрацията и се променя с решения на едноличния собственик.

1.7.1. Резерви

Резерви	
Преоценъчен резерв на нефинансови активи	1 760
Общо	1 760

Преоценъчният резерв на нефинансови активи в размер на 1 760 хил.лв. е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и съоразения и техните справедливи стойности към датите на съответните преоценки. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчният резерв е отразен директно в този резерв.

Финансов резултат

Финансовият резултат за деветте месеца на 2023 г. е загуба в размер на 10 774 хил.лв., при загуба в размер на 11 574 хил.лв. за същият период на 2022 г., като акумулираната загуба към датата на междинния финансов отчет е в размер на 101 713 хил.лв.

Анализът на разходите, формиращи загубата сочи три основни причини:

- Първата причина е чувствителността към изменение на курса на JPY, която води до големи положителни или отрицателни курсови разлики, които директно влияят върху финансовия резултат на Предприятието. Разходите по обслужване на кредита по споразумение BG-P4 с Японската банка JVIC, съгласно Подзаемно споразумение са за обслужване на заем за проект „Разширение на пристанище Бургас“. Предприятието е подписало подзаемно споразумение и е поело дългосрочно задължение във валута „японски йени“, както следва: в размер на 10 028 916 485 японски йени за частта от заема използвана за изграждане на инфраструктура и 1 265 548 744 японски йени за частта от заема, използвана за заплащане на консултантски услуги;

- Втората причина са дела на разходите за амортизации на Дълготрайните материални активи отдадени на концесия и на пристанищните оператори в общия размер на разходите. Общият размер на разходите за амортизации за деветмесечието на 2023 г. е **22 984 хил.лв.** в т.ч.: разходи за амортизации на активи отдадени на концесия и на пристанищните оператори – **13 699 хил.лв.** или 59,60%;

- Третата причина е отражението върху дейността на ДП „Пристанищна инфраструктура“ на продължаващия военен конфликт между Руската федерация и Република Украйна и високите цени на енергоносителите.

Нетекущи пасиви (Бележка 1.7)

Нетекущи финансови пасиви	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	38 232	50 052
Общо	38 232	50 052
Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – нетекущи		
Вид	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения по получени кредити	29 736	41 556
Общо	29 736	41 556

Текущи пасиви (Бележка 1.9.)

Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – текущи		
Вид	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения по получени кредити	8 496	8 496
Общо	8 496	8 496

Предприятието обслужва кредита по споразумение BG-P4 с Японската банка JVIC съгласно Подзаемно споразумение за обслужване на заем за проект „Разширение на пристанище Бургас“. Предприятието е подписало подзаемно споразумение и е поело дългосрочно задължение във валута японски йени, както следва: в размер на 10 028 916 485 японски йени за частта от заема използвана за изграждане на инфраструктура и 1 265 548 744 японски йени за частта от заема използвана за заплащане на консултантски услуги. Съгласно споразумението задълженията се обслужват с две вноски на 20 юни и 20 декември, като срока за изплащане за частта от заема използвана за изграждане на инфраструктура е до 20 юни 2028 година, а срока за изплащане за частта от заема използвана за заплащане на консултантски услуги е 20 юни 2038 година.

Финансираня по оперативни програми (Бележка 1.10.)

Нетекущи пасиви		
Вид	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
Финансираня по оперативни програми	10 553	1 138
Общо	10 553	1 138
Текущи пасиви		

Вид	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
Финансираня на ДМА	2 035	-
Финансираня по оперативни програми	775	1 916
Общо	2 810	1 916
Общо финансираня по оперативни програми	13 363	3 054

Финансиранята по оперативни програми са за изпълнение на проекти, финансирани по ОП „Транспорт и транспортна инфраструктура“, по които ДП „Пристанищна инфраструктура“ е бенефициент.

Проекти в процес на изпълнение:

Проекти финансирани по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“:

Приоритетна ос 5: Техническа помощ

- BG16M1OP001-5.001-0026 „Осигуряване на техническа помощ за подготовка на проекти за следващия програмен период 2021-2027 г.“;
- BG16M1OP001-5.001-0041 „Техническа помощ за изграждане на мултимодална транспортна платформа в Пристанище Русе и подобряване на връзките му с хинтерланда“;
- BG16M1OP001-5.001-0042 „Техническа помощ за изграждане на брегово захранване с електричество на кораби в българските речни пристанища Русе, Видин и Лом“.
- № BG16M1OP001-4.002-0001 „Разработване и внедряване на система за електронен обмен на информация в българските пристанища (Port Community System – PCS)“;

Проекти в процес на изпълнение финансирани от ЕК и други международни правителствени програми:

- 2019-EU-TM-0234-S „EALING – Европейско водещо действие за брегово захранване с електричество на кораби в пристанищата“;
- LIFE for Lake Varna - LIFE19 NAT/BG/000839 „Демонстрация на пилотна зелена инфраструктура като печелившо решение за биоразнообразието и развитието на Варненското езеро“;
- Проект № 101037643 „Интегрирана цифрова рамка за широко обхватни морски данни и информационни услуги“ (ILIAD).

Текущи търговски и други задължения (Бележка 1.10)

Текущи задължения		
Вид	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения по доставки в т.ч.:	2 155	1 835
в т.ч.: Пристанищен оператор	1 330	98
в т.ч.: Съгътвачи дейности	19	26
Задължения по получени аванси	1 105	1 108
Други текущи задължения в т.ч.:		309
Задължения по гаранции и депозити	94	94
Провизии за задължения	215	215
Общо	3 568	3 252

Данъчни задължения (Бележка 1.11)

Данъчни задължения		
Вид	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
Данък по ЗКПО	-	11
Данък върху доходите на физическите лица	120	38
Общо	120	49

Задължения към персонала (Бележка 1.12)

Задължения свързани с персонала		
Вид	30.09.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължение към персонал	2 257	2 105
в т.ч. задължения по неизполз. отпуски	90	377
Задължение към социално осигуряване	373	388
в т.ч. задължения по неизполз. отпуски	18	73
Общо	2 629	2 493

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към служители на Предприятието, които следва да бъдат уредени през м. октомври 2023 г., в т.ч.: краткосрочни задължения към персонала възникнали във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания.

Приходи (Бележка 2.1.1)

Приходи от продажби		
Вид приход	30.09.2023 г.	30.09.2022 г.
Продажби на услуги в т.ч.		33 043
Продажби на услуги по пристанищни такси	23 834	25 290
Приходи от скотокси	1 045	1 118
Свидетелство за отплаване	268	247
Пристанищни услуги	7 601	5 603
Продажби на РКТ	9	4
Продажби на услуги по §74 от ЗМПВВПРБ	38	119
Продажби на други услуги	24	44
Други приходи в т.ч.:	1 155	643
Наемн	40	53
Приходи от ДУЗОА	1 055	522
Получени застрахователни обезщетения	2	47
Продажба на други услуги	50	19
Други	8	2
Общо	33 974	33 668

През отчетния период предприятието отчита приходи от възнаграждения на основание сключени договори с пристанищните оператори по § 74, ал. 3 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗМПВВПРБ, във връзка с ползването, поддържането, ремонта, реконструкцията, модернизацията и рехабилитацията на обектите – публична държавна собственост, управлението на които е предоставено на ДП „Пристанищна Инфраструктура“, а ползването им – на пристанищен оператор за извършване на пристанищни услуги по чл. 116, ал. 1 от ЗМПВВПРБ, за които е необходимо ползване на пристанищна територия. Възнаграждението за ползването на обектите пристанищна инфраструктура е определено на база конкретните договори с пристанищните оператори и на база получена информация за обработени товари и пътници, предоставена от пристанищните оператори. Така получените и начислени приходи са признати текущо в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Законът за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата в Република България (ЗМПВВПРБ) е предвидил в чл. 115т възможност за финансиране на дейностите по изграждането, реконструкцията, рехабилитацията, поддържането и развитието на пристанища за обществен транспорт с национално значение със средства от държавния бюджет. Финансирането се отнася за изграждането на обекти от публичната пристанищна

инфраструктура от национално значение, като размерът му се определя с ПМС за изпълнението на държавния бюджет.

Финансови приходи (Бележка 2.1.2)

Финансови приходи		
Вид приход	30.09.2023 г.	30.09.2022 г.
Приходи от лихви в т.ч.:	124	4
по сметки	124	4
Положителни курсови разлики	5 410	4 784
Общо	5 534	4 788

Финансови разходи (Бележка 2.2.6)

Финансови разходи		
Вид разход	30.09.2023 г.	30.09.2022 г.
Разходи за лихви в т.ч.:	(960)	(669)
по засми от финансови предприятия	(960)	(669)
Отрицателни курсови разлики	(971)	(1 483)
Други финансови разходи	(17)	(127)
Общо	(1 948)	(2 279)

Разходи за суровини, материали и консумативи (Бележка 2.2.1.)

Разходи за суровини, материали и консумативи		
Вид разход	30.09.2023 г.	30.09.2022 г.
Горивни и смазочни материали	(125)	(139)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(35)	(41)
в т.ч.: Съгътванци дейности	(0)	(0)
Резервни части	(27)	(36)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(6)	(6)
в т.ч.: Съгътванци дейности	(1)	(0)
Работно облекло	(15)	(14)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(5)	(5)
в т.ч.: Съгътванци дейности	(1)	(1)
Ел. енергия	(854)	(1 564)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(203)	(241)
в т.ч.: Съгътванци дейности	(105)	(146)
Топлоенергия	(35)	(31)
Вода	(56)	(38)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(24)	(12)
в т.ч.: Съгътванци дейности	(24)	(5)
Офис материали и консумативи	(38)	(48)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(9)	(12)
в т.ч.: Съгътванци дейности	(1)	(1)
Инвентар	(105)	(55)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(23)	(7)
в т.ч.: Съгътванци дейности	(1)	(6)
Санитарни материали	(27)	(24)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(3)	(1)
в т.ч.: Съгътванци дейности	(0)	(0)
Материали за поддръжка	(6)	(6)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(6)	(6)
в т.ч.: Съгътванци дейности	(0)	(0)
Други материали	(38)	(37)

в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(1)
в т.ч.: Съгътвачи дейности	(19)	(13)
Рекламни материали	(5)	(2)
Материали по проекти	(11)	(5)
Общо	(1 342)	(1 999)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(315)	(332)
в т.ч.: Съгътвачи дейности	(152)	(172)

Разходи за външни услуги (Бележка 2.2.2.)

Разходи за външни услуги		
Вид разход	30.09.2023 г.	30.09.2022 г.
Плат транспорт	(107)	(121)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(17)	(15)
в т.ч.: Съгътвачи дейности	(5)	(6)
Пазни	(121)	(108)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(-)	(-)
в т.ч.: Съгътвачи дейности	(0)	(0)
Ремонти	(3 399)	(5 111)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(47)	(42)
в т.ч.: Съгътвачи дейности	(49)	(30)
Съобщителни услуги	(316)	(304)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(9)	(7)
в т.ч.: Съгътвачи дейности	(4)	(4)
Консултански и други договори	(401)	(362)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(3)
в т.ч.: Съгътвачи дейности	(0)	(0)
Застраховки	(121)	(106)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(4)	(4)
в т.ч.: Съгътвачи дейности	(0)	(0)
Охрана	(626)	(590)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(260)	(264)
в т.ч.: Съгътвачи дейности	(27)	(26)
Абонамент	(534)	(442)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(-)	(17)
в т.ч.: Съгътвачи дейности	(0)	(0)
Поддръжка	(-)	(40)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(-)	(10)
в т.ч.: Съгътвачи дейности	(0)	(0)
Обработка на отпадъци	(1 214)	(1 208)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(2)	(13)
Разходи СИРЕАЗ	(544)	(544)
Разходи за реклама	(36)	(23)
в т.ч.: Съгътвачи дейности	(6)	(15)
Разходи за външни услуги по проекти	(5)	(479)
Разходи за опериране на пристанищен терминал	(3 632)	(1 950)
Други разходи за външни услуги	(181)	(250)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(30)	(87)
в т.ч.: Съгътвачи дейности	(50)	(27)
Общо	(11 234)	(11 638)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(4 002)	(2 412)
в т.ч.: Съгътвачи дейности	(141)	(104)

Разходи за амортизации (Бележка 2.2.3.)

Разходи за амортизации		
Вид разход	30.09.2023 г.	30.09.2022 г.
Разходи за амортизации	(22 984)	(22 206)
дълготрайни материални активи	(22 600)	(21 874)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(204)	(187)
в т.ч.: Съгътващи дейности	(1 054)	(274)
дълготрайни нематериални активи	(384)	(332)
Общо	(22 984)	(22 206)

Разходи за заплати и осигуровки на персонала (Бележка 2.2.4.)

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	30.09.2023 г.	30.09.2022 г.
Разходи за заплати	(8 618)	(8 180)
в т.ч.: на ключов ръководен персонал	(298)	(311)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1 031)	(950)
в т.ч.: Съгътващи дейности	(300)	(306)
Разходи за осигуровки	(3 415)	(3 187)
в т.ч.: на ключов ръководен персонал	(12)	(14)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(446)	(401)
в т.ч.: Съгътващи дейности	(57)	(60)
Общо	(12 033)	(11 367)
в т.ч.: на ключов ръководен персонал	(310)	(325)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1 477)	(1 351)
в т.ч.: Съгътващи дейности	(357)	(366)

Други разходи (Бележка 2.2.5.)

Други разходи		
Вид разход	30.09.2023 г.	30.09.2022 г.
Разходи за командировки	(115)	(94)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(11)	(1)
Разходи за представители	(59)	(55)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(3)	(4)
в т.ч.: Съгътващи дейности	(2)	(0)
Разходи по ЗМЛГ	(295)	(294)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(70)	(65)
в т.ч.: Съгътващи дейности	(162)	(120)
Разходи за адм.такси	(190)	(80)
Разходи за обучение и квалификация	(79)	(30)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(1)
Други разходи	(-)	(6)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(-)	(-)
Разходи за ликвидация на ДМА	(-)	(-)
Разходи за нарушаване на адм.актове	(-)	(-)
Общо	(738)	(559)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(85)	(71)
в т.ч.: Съгътващи дейности	(164)	(120)

Показатели					
№	Показатели	2023 г.	2022 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	1 386 670	1 319 170	67 500	5%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	86 332	89 302	(2 970)	-3%
4	Материални запаси	174	98	76	78%
5	Краткосрочни вземания	30 421	42 901	(12 480)	29%
7	Парични средства	55 737	46 303	9 434	20%
8	Обща сума на активите	1 473 002	1 408 472	64 530	5%
9	Собствен капитал	1 419 376	1 356 894	62 482	5%
10	Финансов резултат	(10 774)	(11 581)	807	-7%
11	Дългосрочни пасиви	37 103	39 850	(2 747)	-7%
12	Краткосрочни пасиви	17 623	16 206	1 417	9%
13	Обща сума на пасивите	54 726	56 056	(1 330)	-2%
14	Приходи общо	39 508	38 474	1 034	3%
15	Приходи от продажби	33 974	33 686	288	1%
16	Разходи общо	50 282	49 519	763	2%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2023 г.	2022 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:					
1	На собствения капитал	(0,01)	(0,01)	0,00	11%
2	На активите	(0,01)	(0,01)	0,00	11%
3	На пасивите	(0,20)	(0,21)	0,01	-5%
4	На приходите от продажби	(0,32)	(0,34)	0,03	-8%
Ефективност:					
5	На разходите	0,79	0,78	0,01	1%
6	На приходите	1,27	1,29	(0,01)	-1%
Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	4,90	5,51	(0,61)	11%
8	Бърза ликвидност	4,89	5,50	(0,62)	11%
9	Незабавна ликвидност	3,16	2,86	0,31	11%
10	Абсолютна ликвидност	3,16	2,86	0,31	11%
Финансова автономност:					
11	Финансова автономност	25,94	24,21	1,73	7%
12	Задлъжнялост	0,04	0,04	(0,00)	-7%

Анализ на чувствителност към изменение на курс на JPY

стойност в JPY	курс JPY на 30.09.	курс JPY на 30.09.		отклонение	
		+ 10%	- 10%	+ 10%	- 10%
24 361				3 014	-3 013
0	1.23708	1.360788	1.113372	0	0
24 361	1.23708	1.360788	1.113372	3 014	-3 013
6 868				850	-849
0	1.23708	1.360788	1.113372	0	0
6 868	1.23708	1.360788	1.113372	850	-849

Активи - Пасиви	2 164	-2 164
Данъчен ефект	216	-216
Ефект върху печалба/загуба	1 948	-1 948

Анализ на валутна чувствителност към JPY	
Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	30.09.2023 г.
При увеличение на валутен курс с 10%	1 948
При намаление на валутен курс с 10%	(1948)

В изпълнение на т. 6 от Решение на МС № 549/11.08.2023 г. за прекратяване на договора за предоставяне на концесия върху пристанищен терминал „Росенец“, част от пристанище за обществен транспорт Бургас (Концесионния договор), на основание § 2, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за контрол по прилагане на ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, и с оглед поемането на оперативното управление и експлоатацията на терминала от ДП „Пристанищна инфраструктура“ е назначена комисия със Заповед № РД-08-437/21.08.2023 г. на министъра на транспорта и съобщенията, в съответствие с изискванията и при условията и реда на чл. 22 и чл. 23 от договора за предоставяне на концесия на пристанищен терминал „Росенец“, част от пристанище за обществен транспорт Бургас, се прие обекта на концесия от концесионера „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД и с приемо-предавателен протокол се предаде за управление на ДП „Пристанищна инфраструктура“.

В съответствие с разпоредбите на чл. 115м, ал. 2 и чл. 116, ал. 2, т. 1 и т. 2 от Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България (ЗМПВВПРБ) и издадените Удостоверение за регистрация на пристанищен оператор № 21035/22.08.2023 г., временно Удостоверение за експлоатационна годност № 12019/01.09.2023 г. и Удостоверение за регистрация на пристанище № 12020/12.09.2023 г., считано от 01.09.2023 г., ДП „Пристанищна инфраструктура“ предоставя пристанищни услуги по обработка на товари на пристанищен терминал „Росенец“. Оперативната дейност на терминала е обезпечена с утвърдено със Заповед № ПД-170/28.08.2023 г. на министъра на транспорта и съобщенията, длъжностно разписание (щат) на ДП „Пристанищна инфраструктура“.

Със Заповед № ПД-197/18.10.2023 г. на Министъра на транспорта и съобщенията е освободен Петър Ивов Сеферов, като член на Управителния съвет и като генерален директор и е назначен Дирк Йохан Густаф Пергот за представител на държавата в Управителния съвет и за генерален директор, считано от 18.10.2023 г.

Към датата на изготвяне на междинния финансов отчет продължава военният конфликт между Руската федерация и Република Украйна. В отговор на това са въведени различни икономически санкции срещу Руската федерация и свързани с нея физически и юридически лица, на глобално ниво. Непредсказуемата динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от този конфликт.

Предприятието не може да извърши релевантна приблизителна оценка на възможния финансов ефект от бъдещите събития, причинени от продължаващия военен конфликт, високите цени на енергоносителите в България и новото разпространение на Ковид вируса.

ДП „Пристанищна инфраструктура“ Междинен финансов отчет към 30.09.2023 г.

Предприятието ще работи активно за намаляване на отрицателните ефекти от военния конфликт и епидемията.

Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ счита, тези събития за некоригиращи, съгласно *МСС 10* и не смята, че се налагат допълнителни корекции и/или оповестявания в междинния финансов отчет на предприятието към 30.09.2023 г.

Генерален директор: _____

Дирк Пергов

Изготвил: _____

Михаил Андонов
Директор АФИО

