ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ

ПРИСТАНИЩНА ИНФРАСТРУКТУРА

Годишен финансов отчет към 31.12.2015 г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	5
Отчет за паричните потоци (пряк метод)	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Пояснителни приложения към годишния финансов отчет	8 - 50

Годишният финансов отчет за годината завърваща на 31.12.2015 г. от стр. 1 до стр. 50 е приет от Управителния съвет на ДП „Пристанищна инфрастуктура” на 30 март 2016 г. и е подписан от негово име от

Генерален Директор:

Ангел Забуртов

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2015 година

	Прил.	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
АКТИВ		**BGN'000**	**BGN'000**
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1	909 197	877 794
Дълготрайни нематериални активи	1.2	16 180	4 982
Общо нетекущи активи		**925 377**	**882 776**
Текущи активи			
Материални запаси	1.3	74	369
Търговски и други вземания	1.4	4 330	2 748
Данъци за възстановяване	1.5	863	1 617
Пари и парични еквиваленти	1.6	17 878	13 265
Общо текущи активи		**23 145**	**17 999**
Сума на актива		**948 522**	**900 775**

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2015 година - продължение

	Прил.	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**BGN'000**	**BGN'000**
Собствен капитал			
Капитал, неизискващ регистрация	1.7	**824 624**	**771 662**
Финансов резултат		**(42 207)**	**(25 644)**
Натрупани печалби/ (загуби)		(25 506)	(10 464)
Печалба/ (Загуба) за годината		(16 701)	(15 180)
Общо собствен капитал		**782 417**	**746 018**
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.8	98 030	95 968
Суми по оперативни програми	1.10	50 959	38 878
Пенсионни и други задължения към персонала	1.13	185	250
Пасиви по отсрочени данъци	1.9	5 046	4 056
Общо нетекущи пасиви		**154 220**	**139 152**
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.8	7 965	7 212
Търговски и други задължения	1.11	2 551	6 338
Суми по оперативни програми	1.10	536	1 336
Задължения към персонала	1.13	761	634
Данъчни задължения	1.12	72	85
Общо текущи пасиви		**11 885**	**15 605**
Сума на собствен капитал и пасиви		**948 522**	**900 775**

Пояснителните приложения на страници от 8 до 50 са неразделна част от годишния финансов отчет.
Годишният финансов отчет със страници от 3 до 50 е одобрен и подписан от Управителния съвет на 30.03.2016 г.

Представляващ:
Ангел Забуртов

Съставител:
Михаил Андонов
София, 28 март 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 04.04.2016 г.:

Филипов Одитинг ЕООД

695 Велин Филипов Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2015 година

	Приложение	2015 г. BGN'000	2014 г. BGN'000
Приходи			
Приходи от услуги	2.1.1.	39 746	39 453
Приходи от финансирания	2.1.2.	2 131	-
Други приходи	2.1.1.	112	330
Общо приходи		**41 989**	**39 783**
Разходи			
Разходи за суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(1 221)	(615)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(8 782)	(7 780)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(26 114)	(32 661)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(7 320)	(5 801)
Други разходи	2.2.5.	(1 060)	(4 238)
Общо разходи		**(44 497)**	**(51 095)**
Финансови приходи/(разходи), нетно	2.2.6.	**(13 203)**	**(2 544)**
Печалба/(Загуба) преди данъци върху печалбата		**(15 711)**	**(13 856)**
Разход за данъци, в т.ч.:		**(990)**	**(1 324)**
Изменение по отсрочени данъци от печалбата:		*(990)*	*(1 324)*
Печалба/(Загуба) за годината		**(16 701)**	**(15 180)**
Друг всеобхватен доход:		**138**	**-**
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	*2.3*	*138*	-
Общо всеобхватен доход за годината		**(16 563)**	**(15 180)**

Пояснителните приложения на страници от 8 до 50 са неразделна част от годишния финансов отчет.
Годишният финансов отчет със страници от 3 до 50 е одобрен и подписан от Управителния съвет на 30.03.2016 г.

Представляващ:
Ангел Забуртов
София, 28 март 2016 г.

Съставител:
Михаил Андонов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 04.04.2016 г.:

Филипов Одитинг ЕООД

695 Велин Филипов Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2015 година

	2015 г. BGN'000	2014 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	37 412	37 782
Плащания на контрагенти	(27 368)	(44 596)
Плащания свързани с персонал и социално осигуряване	(6 627)	(5 391)
Платени корпоративни данъци	-	(1 268)
Платени лихви и такси по получени оборотни заеми	68	60
Други парични потоци от оперативна дейност	5 267	11 060
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**8 752**	**(2 353)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	6 312	14 483
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	510
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	**6 312**	**14 993**
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(7 770)	(7 303)
Платени лихви и такси по получени заеми	(2 664)	(2 691)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	**(10 434)**	**(9 994)**
Ефект от промените на валутните курсове върху паричните средства и еквиваленти	(14)	2
Обезценка на парични средства и парични еквиваленти	(3)	(3 464)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	**4 613**	**(816)**
Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари	**13 265**	**14 081**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**17 878**	**13 265**

Пояснителните приложения на страници от 8 до 50 са неразделна част от годишния финансов отчет.
Годишният финансов отчет със страници от 3 до 50 е одобрен и подписан от Управителния съвет на 30.03.2016 г.

Представляващ:
Ангел Забуртов

Съставител:
Михаил Андонов
София, 28 март 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 04.04.2016 г.:

Филипов Одитинг ЕООД

695 Велин Филипов Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2015 година

	Приложение	*Капитал, неизискващ регистрация*	*Неразпределена печалба/ (Натрупана загуба)*	*Общо собствен капитал*
		BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**
Салдо към 01 януари 2014 г.		**771 495**	**(10 162)**	**761 333**
Изменение на капитала, неизискващ регистрация		167	-	167
Ефект от актюерски изчисления		-	(302)	(302)
Печалба/ (Загуба) за годината		-	(15 180)	(15 180)
Друг всеобхватен доход		**-**	**-**	**-**
Салдо към 31 декември 2014 г.		**771 662**	**(25 644)**	**746 018**
Салдо към 01 януари 2015 г.		**771 662**	**(25 644)**	**746 018**
Изменение на капитала, неизискващ регистрация		52 962	-	52 962
Печалба/ (Загуба) за годината			(16 701)	(16 701)
Друг всеобхватен доход:		**-**	**138**	**138**
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи		-	*138*	*138*
Салдо към 31 декември 2015 г.		**824 624**	**(42 207)**	**782 417**

Пояснителните приложенията на страници от 8 до 50 са неразделна част от годишния финансов отчет.
Годишният финансов отчет със страници от 3 до 50 е одобрен и подписан от Управителния съвет на 30.03.2016 г.

Представляващ: **Съставител:**

Ангел Забуртов **Михаил Андонов**
София, 28 март 2016 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 04.04.2016 г.:

Филипов Одитинг ЕООД

695 Велин Филипов Регистриран одитор

Пояснителни приложения към годишния финансов отчет на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ за 2015 г.

I. Обща информация

Държавно предприятие "Пристанищна инфраструктура" е образувано със Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България (ЗМПВВППБР) (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 Държавно предприятие "Пристанищна инфраструктура" съгласно чл. 115м, ал. 1 от Закона за морското пространство, вътрешните водни пътища и пристанищата (ЗМПВВППРБ) е посочен в в Република България включва:

- изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт с национално значение;
- управление на собствеността и организация на работата в пристанищата за обществен транспорт с национално значение;
- обезпечаване на достъп до пристанищата за обществен транспорт с национално значение;
- поддържане на съществуващите и изграждане на нови подходни канали, пристанищни акватории, морски и речни депа за изхвърляне на драгажна маса, вълноломи, защитни съоръжения и други, обслужващи пристанищата за обществен транспорт с национално значение;
- осъществяване на навигационното осигуряване на корабоплаването във вътрешните морски води, каналите и акваторията на пристанищата и др.
- предоставяне на услуги чрез Световната морска система за бедствия и безопасност;
- предоставяне на далекосъобщителни услуги кораб-бряг и бряг-кораб;
- предоставяне на услуги по управление на трафика и информационно обслужване на корабоплаването и предоставяне на речни информационни услуги на корабния трафик;
- предоставяне на хидрометеорологична информация;
- отговорност за наличието, изпълнението и поддържането на плановете за сигурност на пристанищата за обществен транспорт с национално значение;
- извършва пристанищните услуги по чл. 116, ал. 2, т. 2 и 3 от ЗМПВВППРБ при предсрочно прекратяване на договор за концесия с пристанищен оператор до сключването на нов договор по предвидения в закона ред.

Държавата предоставя на Държавно предприятие "Пристанищна инфраструктура" имущество – публична и частна държавна собственост, определено с решение на Министерския съвет, за изпълнение на предмета му на дейност. Предприятието управлява пристанищната инфраструктура и другите дълготрайни активи на пристанищата за обществен транспорт с национално значение.

Държавата не отговаря за задълженията на предприятието. Предприятието отговаря за своите задължения при изпълнение на предмета си на дейност с предоставеното му имущество – частна държавна собственост.

ДП „Пристанищна инфраструктура” е редовен член на:

- Европейската организация на морските пристанища European Sea Ports Organisation (ESPO);

ESPO	**Европейската организация на морските пристанища European Sea Ports Organisation (ESPO).**

- Международната асоциация на пристанищата International Association of Ports and Harbours (IAPH);

IAPH	**Международната асоциация на пристанищата International Association of Ports and Harbours (IAPH)**

- Асоциацията на черноморските и азовски пристанища Black and Azov's Sea Ports Association (BASPA);

BASPA	**Асоциацията на черноморските и азовски пристанища Black and Azov's Sea Ports Association (BASPA)**

- Международната асоциация на фаровите служби International Association of Marine Aids to Navigation and Lighthouse Authorities (IALA).

IALA AISM	**Международна асоциация на фаровите служби и помощните средства за навигация International Association of Marine Aids to Navigation and Lighthouse Authorities (IALA)**

Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура” е нов член на Европейската федерация на вътрешните водни пристанища (EFIP) от 1 септември 2015 г. Европейската федерация на вътрешните водни пристанища обединява повече от 200 вътрешни пристанища и пристанищните власти в 18 страни в Европейския съюз, Швейцария и Украйна. От 1994 г. EFIP е гласът на вътрешните пристанища в Европа.

EFIP European Federation of Inland Ports	**Европейската федерация на вътрешните водни пристанища (EFIP).**

В ДП „Пристанищна инфраструктура" е въведена Интегрираната система за управление на качеството, сертифицирана по Международния стандарт ISO 9001:2008. Внедрена е Система за управление на сигурността на информацията по ISO 27001:2005 и на Система за управление на здравето и безопасността при работа BS OHSAS 18001:2007.

Органи на управление:

Органи на управление на Държавно предприятие "Пристанищна инфраструктура" са:

Министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията;
Управителният съвет в състав от трима членове, включително генералния директор, които се назначават от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията за срок от 5 години;
Генералния директор.

Организационна структура на ДП „Пристанищна инфраструктура”:

- Главно управление;
- Териториални поделения – клонове:
  - 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 "Управление на корабния трафик – Черно море";
- Специализирано поделение "Управление на корабния трафик – река Дунав";
- Специализирано поделение „Опериране и експлоатация на пристанищни терминали“.

Дата на финансовия отчет – 31.12.2015 г.

Годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителния съвет на 30 март 2016 г.

Период на финансовия отчет – текущ период

Годината започваща на 01.01.2015 г. и завършваща на 31.12.2015 г.

Период на сравнителната информация – предходен период

Годината започваща на 01.01.2014 г. и завършваща на 31.12.2014 г.

База за изготвяне на Годишния финансов отчет и прилагани съществени счетоводни полики

Годишният финансов отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните счетоводни стандарти (МСС), приети от Европейския съюз (ЕС).

Годишният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.) (включително сравнителната информация за 2014 г.), освен ако не е посочено друго.

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

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството 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.

II. Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Общи положения

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти и разяснения, влезли в сила през текущия отчетен период

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

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2011-2013), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 3, МСФО 13 и МСС 40) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 18 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015);
- КРМСФО 21 Налози, приет от ЕС на 13 юни 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 17 юни 2014).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти и разяснения не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

Изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от СМСС, са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2010-2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24 и МСС 38) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 17 декември 2014 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015),

- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие - Земеделие: плододайни растения – прието от ЕС на 23 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи - Изясняване на допустимите методи за амортизация - прието от ЕС на 2 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 19 Доходи на наети лица - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица – прието от ЕС на 17 декември 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- Изменение на МСФО 11 Съвместни споразумения - Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност - прието от ЕС на 24 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети – Инициатива за оповестяване - прието от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменение на МСС 27 Индивидуални финансови отчети - Метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети - прието от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (цикъл 2012-2014), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки - приети от ЕС на 15 декември 2015 (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016).

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

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти и изменения на съществуващи стандарти, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и други изменения (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019),
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСФО 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Инвестиционни предприятия - Прилагане на

изключението за консолидация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

Дружеството очаква приемането на тези стандарти и изменения в съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху годишния финансов отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

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.

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.

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 себестойностния 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 разменян 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 ката 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 на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

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 на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

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

6. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е:
- парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- договорно право:
  - да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие; или
  - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;
- договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствения капитал на емитента и е:
  - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти на собствения капитал на предприятието; или
  - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансвите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:
- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
  - държан за търгуване финансов актив;
  - определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции държани до падеж;
- Кредити и вземания;
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:
- По справедлива стойност:
  - финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
  - финансови активи на разположение за продажба.

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване.

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент:

- кредити и вземания;
- инвестиции, държани до падеж.

Печалби и загуби от финансови активи:

- Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

- Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите;
- Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалба или загуба, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.
- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;

или

- прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:

Когато предприятието прехвърли финансов актив то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;

- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай:

- ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.
- ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:
а) неговата балансова стойност; и
б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви), и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за доходите.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи.

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.
Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.

Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност.

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване.

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба.

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан.
Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата.
Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата.
Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, като възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

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 обращаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

8. Дялове и участия

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 вземания

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 регистация 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.

Към 31 декември 2015 г., дружеството отчита:

(Бележка 1.7)

Капитал, неизискващ регистрация, в т.ч.:	**824 624**
• *вписан в търговския регистър*	*581 232*

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

Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови пасиви.
Финансов пасив е всеки пасив който е:
- договорно задължение:

- да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие;

или
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;

или
- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал;
или
- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансвите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:

- класифицирани като държан за търгуване;
- при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.

- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност.

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.
При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви.

- По справедлива стойност;

- финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;

- всички останали финансови пасиви.

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават:

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за доходите;
- Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив), когато той е погасен - т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.
При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета

страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

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, съглано Закон за държавния бюджет на Република България и ПМС за изпълнение на държавния бюджет на Република България относно изграждането, реконструкциятаа, 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, свърани 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 неползвани 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 индидуално 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 текучеството 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.

Промяна на задължението за доходи при пенсиониране:

(Бележка 2.3)

	2015 г. (BGN)
Задължение за доходи към 01.01.	376 598
Разходи за текущ трудов стаж	61 388
Разходи за лихви	5 812
Изплатени задължения:	45 126
- в т.ч.: за възстраст и стаж	45 126
Задължение за доходи към 31.12.:	260 312
- в т.ч.: краткосрочни задължения	75 597
Актюерска печалба/(загуба) – от текущия период	138 361

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 свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

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 продукция 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 дивиденти, 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.

Дивиденти 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.

25. ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ

КРЕДИТЕН РИСК

Рискът, че страна по финансови инструмени - 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 ПРОМЕНИТЕ 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.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2015 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

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 отчитане 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.

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

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								
	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2013	**135 882**	**104 080**	**755 953**	**2 183**	**8 066**	**83**	**20 710**	**1 026 957**
Увеличение	30	5 080	7 721	691	50	2	45 165	58 739
Намаление	-	(831)	(572)	(78)	(59)	(1)	(12 380)	(13 921)
Салдо към 31.12.2014	**135 912**	**108 329**	**763 102**	**2 796**	**8 057**	**84**	**53 495**	**1 071 775**
Увеличение	-	7 020	60 988	29 651	2 166	355	28 811	128 991
Намаление	-	(1 084)	(2 559)	(510)	(10)	(110)	(69 288)	(73 561)
Салдо към 31.12.2015	**135 912**	**114 265**	**821 531**	**31 937**	**10 213**	**329**	**13 018**	**1 127 205**
Амортизация								
Салдо към 31.12.2013.	**-**	**15 862**	**141 517**	**1 890**	**3 182**	**65**	**-**	**162 516**
Увеличение	-	2 494	28 636	115	820	15	-	32 080
Намаление	-	(173)	(324)	(70)	(47)	(1)	-	(615)
Салдо към 31.12.2014	**-**	**18 183**	**169 829**	**1 935**	**3 955**	**79**	**-**	**193 981**
Увеличение	-	2 284	20 860	1 184	951	21	-	25 300
Намаление	-	(129)	(1 088)	(48)	(7)	(1)	-	(1 273)
Салдо към 31.12.2015	**-**	**20 338**	**189 601**	**3 071**	**4 899**	**99**	**-**	**218 008**
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2014	**135 912**	**90 146**	**593 273**	**861**	**4 102**	**5**	**53 495**	**877 794**
Балансова стойност към 31.12.2015	**135 912**	**93 927**	**631 930**	**28 866**	**5 314**	**230**	**13 018**	**909 197**

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 решения на министерски съвет (РМС):
   - с РМС № 26/19.01.2015 г. сграда „Локомотивно депо“, намираща се на територията на пристанищен терминал Лом, е обявен от имот – публична държвана собственост, за имот – частна държавна собственост със съгласие за премахване. ДП „Пристанищна инфраструктура“ отписа сградата на стойност 8 505,96 лв.;
   - с РМС № 174/08.03.2013 г. сграда „Вагонотоварителна станция“, намираща се на пристанищен терминал „Бургас-изток“, е обявен от имот – публична държвана собственост, за имот – частна държавна собственост със съгласие за премахване. ДП „Пристанищна инфраструктура“ отписа сградата на стойност 43 207,22 лв.;

- с РМС № 132/04.03.2015 г. сгради: „Хале за ремонт на грайфери“, „Парова централа“ и „Метален склад тип – холандски“, намиращи се на пристанищен терминал „Бургас-запад“, е обявени от имот – публична държвана собственост, за имот – частна държавна собственост със съгласие за премахване. ДП „Пристанищна инфраструктура“ отписа сградите на стойност 556 571,50 лв.;
- с РМС № 918/20.11.2015 г. сгради: „Склад“, „Текелажно хале“ , „Склад за сапани“ и „Подкранови пътища в тила на 23-то корабно място с дължина 188 линейни метра и 24-то корабно място с дължина 576 линейни метра“, намиращи се на територията на пристанищен терминал „Бургас-запад“, са обявени от имот – публична държвана собственост, за имот – частна държавна собственост със съгласие за премахване. ДП „Пристанищна инфраструктура“ отписа активи на стойност 1 706 276,16 лв.;
- с РМС № 527/16.07.2015 г. ДП ”Пристанищна инфраструктура” прие от Национална компания "Железопътна инфраструктура" съоръжение – публична държавна собственост, представляващо “Фериботно товаро-претоварно съоръжение с два подемно-преходни моста”, намиращо се във Фериботен комплекс Варна, част от Пристанище за обществен транспорт с национално значение – Варна. ДП „Пристанищна инфраструктура“ записа в счетоводните си регистри активи на стойност 13 958 707,18 лв.;
- с РМС № 869/24.11.2015 г. ДП ”Пристанищна инфраструктура” прие от Изпълнителна агенция "Морска администрация" недвижими имоти – публична държавна собственост, намиращо се на пристанищен терминал Бургас, Варна, Българево, Силистра, Тутракан, Свищов и Сомовит. ДП „Пристанищна инфраструктура“ записа в счетоводните си регистри активи на стойност 1 772 246,15 лв.

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 петнайсет договора за концесии –тринайсет действащи и два прекратени. 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 приращенията 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 „Леспорт“ – 88 527,08 лв.;
- Пристанищен терминал „Бургас-запад“ – 9 897 219,32 лв.;
- Пристанищен терминал „Бургас-изток“ – 19 074 797,05 лв.;
- Пристанищен терминал „Лом“ – 84 867,31 лв.;
- Пристанищен терминал „Видин север“ и „Видин Фериботен терминал“ – 77 988,09 лв.

3. 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 – ново изградени и такива, за които през отчетния период е получено разрешение за въвеждане в експлоатация е 70 701 986,39 лв., в т.ч.:

- Получени от капиталов трансфер (въведени с разрешение за ползване през 2015 г.) 8 598 255,12 лв.
- Получени, съгласно сключени договори с Пристанищните оператори 5 932 319,75 лв.
- Изградени в изпълнение на проекти 55 381 696,13 лв.
- Други - инвентар, машини и подобрения 789 715,39 лв.

Дълготрайни нематериални активи (Бележка 1.2)

Дълготрайни нематериални активи		
	Програмни продукти	**Общо**
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2013	**2 051**	**2 051**
Увеличение	5 395	5 395
Намаление	-	-
Салдо към 31.12.2014	**7 446**	**7 446**
Увеличение	15 751	15 751
Намаление	(3 762)	(3 762)
Салдо към 31.12.2015	**19 435**	**19 435**
Амортизация		
Салдо към 31.12.2013	**1 883**	**1 883**
Увеличение	581	581
Намаление	-	-
Салдо към 31.12.2014	**2 464**	**2 464**
Увеличение	825	825
Намаление	(34)	(34)
Салдо към 31.12.2015	**3 255**	**3 255**
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2014	**4 982**	**4 982**
Балансова стойност към 31.12.2015	**16 180**	**16 180**

Във връзка с проведена годишна инвентаризация на ДП „Пристанищна инфраструктура“ е направено предложение за бракуване на активи пред принципала с балансова стойност в размер на 367 хил.лв., като към датата на годишния финансов отчет активите не са отписани от патримониума на дружеството.

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 счело, че към датата на годишния финансов отчет балансовата стойност на инвестицията е намалена до нула лева, във връзка с което е призната загуба от обезценка в размер на 100 хиляди лева за 2013 г.

Ръководството на дружеството, като е взело предвид изложеното и поради липса на представен и одитиран годишен финансов отчет на „Зона за обществен достъп Бургас“ АД и на база направен анализ въз основа на известна информация, е счело че към датата на годишния финансов отчет няма промяна на оценката на балансовата стойност на инвестицията и тя е нула лева.

Материални запаси (Бележка 1.3)

Материални запаси		
Вид	**31.12.2015 г.**	**31.12.2014 г.**
Материали в т.ч. /нето/	**74**	**369**
Резервни части	1	1
Горива и смазочни материали	69	62
Резервни части СНО	-	158
Резервни части кораби	2	53
Материали Китка и Кичево	-	95
Материали Русе-Запад	1	-
Общо	**74**	**369**

Материалните запаси към 31 декември 2015 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

Текущи търговски и други вземания (Бележка 1.4)

Текущи вземания		
Вид	**31.12.2015 г.**	**31.12.2014 г.**
Вземания по продажби	**468**	**684**
Вземания по продажби	468	684
Вземания по предоставени аванси	**3 481**	**2 064**
Вземания & 74	218	1 655
Вземания по съдебни спорове	**9**	**-**
Вземания по предоставени депозити	**154**	**-**
Общо	**4 330**	**2 748**

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

Всички търговски и други вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка. Някои търговски вземания са били обезценени и съответната обезценка в размер на 89 хил.лв. е била призната отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи”. Обезценените вземания са били дължими главно от търговски клиенти, които не са обслужвали задълженията си 5 и повече години.

Данъци за възстановяване (Бележка 1.5)

Данъци за възстановяване		
Вид	**31.12.2015 г.**	**31.12.2014 г.**
Данък върху добавената стойност	463	1 217
Корпоративен данък	400	400
Общо	**863**	**1 617**

Пари и парични еквиваленти (Бележка 1.6)

Парични средства		
Вид	**31.12.2015 г.**	**31.12.2014 г.**
Парични средства в брой	**10**	**8**
в лева	2	3
във валута	8	5
Парични средства в разплащателни сметки	**17 868**	**13 257**
в лева	15 559	10 242
във валута	2 309	3 015
Общо	**17 878**	**13 265**

На настоящия етап е налице административно производство по отнемане на лицензa на „КТБ“ АД, започнало с Решение на Управителния съвет на Българска народна банка от 6 ноември 2014 г. за отнемане на лицензa на банката за извършване на банкова дейност, което е потвърдено на първа инстанция от тричленен състав на Върховния административен съд.

Към датата на отчета, както и към датата на одобрението му практически липсва информация с необходимата достоверност за балансовата и справедливата стойност на активите на КТБ.

Налице са и предстоят множеството правни процедури и спорове, като към датата на отчета и към датата на одобрението му е невъзможно да се предвиди техния изход, а от там и развитието на целия казус.

В допълнение при производство по несъстоятелност е налице голяма неяснота каква би била стойността на осребреното имущество, както и разпределението между отделните класове кредитори.

Налице са обаче ясни индикатори, които налагат обезценка на балансовата позиция свързана с наличните парични средства на ДППИ в „КТБ“ АД.

Предвид изложеното и отчитайки принципа на предпазливост и изискването за вярно и честно представяне на финансовото състояние на предприятието, Управителният съвет на ДППИ е взел решение за обезценка в пълен размер (100%) на начислените лихви по банковите сметки на ДП“Пристанищна инфраструктура“ към 31.12.2015 г. в КТБ АД в размер на 3 017,49 лв.

Дружеството няма други блокирани пари и парични еквиваленти.

Капитал, неизискващ регистрация (Бележка 1.7)

Капитал, неизискващ регистрация, в т.ч.:	**824 624**
• *вписан в търговския регистър*	*581 232*

Нетекущи и текущи финансови пасиви (Бележка 1.8)

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	98 030	95 968
Общо	**98 030**	**95 968**

1) Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - нетекущи		
Вид	**31.12.2015 г.**	**31.12.2014 г.**
Задължения по получени кредити	98 030	95 968
Общо	**98 030**	**95 968**

2) Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - текущи		
Вид	**31.12.2015 г.**	**31.12.2014 г.**
Задължения по получени кредити	7 965	7 212
Общо	**7 965**	**7 212**

Предприятието обслужва кредита по споразумение BG–P4 с Японската банка JBIC 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.

Активи и пасиви по отсрочени данъци (Бележка 1.9)

Активи и Пасиви по отсрочени данъци								
	31 декември 2014		Движение на отсрочените данъци за 2015				31 декември 2015	
			увеличение		намаление			
Временна разлика	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	(43 228)	(4 323)			(9 867)	(987)	(53 095)	(5 310)
Обезценка	-	-					-	-
Компенсируми отпуски	122	12	182	18	(121)	(12)	183	18
Загуба	1 949	195			-	-	1 949	195
Доходи на физ.лица	74	7	94	9	(73)	(7)	95	9
Провизии	51	5	1	-	-	-	52	5
ДМА под праг	100	10	-	-			100	10
Актюер	386	38	67	7	(183)	(18)	270	27
Общо активи:	(40 546)	(4 056)	344	34	(10 244)	(1 024)	(50 446)	(5 046)
Отсрочени данъци (нето)	**(40 546)**	**(4 056)**	**344**	**34**	**(10 244)**	**(1 024)**	**(50 446)**	**(5 046)**

Дружеството не отчита разходи за данъци върху дохода за годината.

Финансирания по оперативни програми (Бележка 1.10)

Нетекущи пасиви	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Финансирания по оперативни програми	50 959	38 878
Общо	**50 959**	**38 878**
Текущи пасиви	**31.12.2015 г.**	**31.12.2014 г.**
Финансирания по оперативни програми	536	1 336
Общо	**536**	**1 336**

Като текущи пасиви е представена частта от финансиранията по оперативни програми, която дружеството очаква да бъде окончателно верифицирана от управляващия орган и да бъде призната като приход в съответствие с правилата на МСС 20 през 2016 г.

Като нетекущи пасиви е представена частта от финансиранията от оперативни програми, която дружеството очаква да бъде окончателно верфицирана от управляващия орган, но все още е в процес на изпълнение и предстои да бъде извършено.

В качеството си на конкретен бенефициент по Оперативна програма „Транспорт” 2007 – 2013 г. Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура” е изпълнило следните проекти, финансирани и предвидени за финансиране по ОП „Транспорт” 2007 – 2013 г

Приоритетна ос 4: „Подобряване на корабоплаването по морските и вътрешните водни пътища”

- **BG161PO004-4.0.01-0003** „Създаване на речна информационна система в българския участък на река Дунав – БУЛРИС”;
- **BG161PO004-4.0.01-0005** „Информационна система за управление на трафика на плавателни съдове (VTMIS) – фаза 3”.

Приоритетна ос 5: Техническа помощ.

- **BG161PO004-5.0.01-0059** „Проектиране и внедряване на географска информационна система (ГИС) за управление на пристанищната инфраструктура”;
- **BG161PO004-5.0.01-0063** „Техническа помощ за проучване възможността за осъществяване на инвестиционен проект „Супер Бургас - Зона за обществен достъп”;
- **BG161PO004-5.0.01-0086** „Техническа помощ за развитие на българските пристанища“;
- **BG161PO004-5.0.01-0087** „Техническа помощ за управление на отпадъците в българските пристанища с национално значение”;
- **BG161PO004-5.0.01-0069** „Подобряване на материално – техническите условия на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура”, в качеството му на конкретен бенефициент по Оперативна програма „Транспорт” 2007-2013 г.”.

Текущи търговски и други задължения (Бележка 1.11)

Текущи задължения		
Вид	**31.12.2015 г.**	**31.12.2014 г.**
Задължения по доставки	**234**	**4 101**
Задължения по получени аванси	**1 081**	**683**
Други текущи задължения, в т.ч.	**1 236**	**1 554**
Задължения по гаранции и депозити	*670*	*539*
Ревизионен акт МДТ	*-*	*1*
Други задължения	*566*	*1 014*
Общо	**2 551**	**6 338**

Данъчни задължения (Бележка 1.12)

Данъчни задължения		
Вид	**31.12.2015 г.**	**31.12.2014 г.**
Данък по ЗКПО	17	10
Данък върху доходите на физическите лица	55	75
Общо	**72**	**85**

Задължения към персонала (Бележка 1.13)

Задължения свързани с персонала - текущи		
Вид	**31.12.2015 г.**	**31.12.2014 г.**
Задължение към персонал	542	441
в т.ч.: задължения по неизползвани отпуски	154	102
Задължение към социално осигуряване	219	193
в т.ч.: задължения по неизползвани отпуски	28	19
Общо	**761**	**634**

Задължения свързани с персонала - нетекущи		
Вид	**31.12.2015 г.**	**31.12.2014 г.**
Задължение към персонал	185	250

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2016 г., в т.ч. краткосрочни задължения към персонала възникнали във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания.

Дружеството спазва изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозирани плащания, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент за оценка на степента на конвергенция, предоставян от БНБ.

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независими актюерски оценители. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година, в която доходите ще бъдат платени. Другите допускания са определени на базата на актуални актюерски предположения и миналия опит на ръководството.

Настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи е оценена по кредитния метод на прогнозираните единици.

Тези допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за изплащане на дефинирани доходи за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството.

Приходи (Бележка 2.1.1)

Приходи от продажби		
Вид приход	**2015 г.**	**2014 г.**
Продажби на услуги в т.ч.	**39 746**	**39 453**
Продажби на услуги по пристанищни такси	29 828	32 190
Приходи от екотакси	4 704	2 481
Свидетелство за отплаване	310	345
Приходи от пристанищти услуги	750	-
Продажби на наеми	10	10
Продажби на услуги по & 74 от ЗМПВВППРБ	4 099	4 411
Продажби на РКТ	6	7
Продажби на други услуги	39	9
Други приходи в т.ч.	**112**	**330**
Получени застрахователни обезщетения	13	11
Приходи по ЗМДТ	60	-
Други	39	319
Общо	**39 858**	**39 783**

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 ЗМПВВППРБ, 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 ЗМПВВППРБ, 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 (ЗМПВВППРБ) 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.

С Решение на МС № 98 от 13.02.2015 г. едностранно е прекратен договора за концесия на Пристанищен терминал Русе – запад, част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Русе. На 21.03.2015 г. е подписан Приемо – предавателен протокол за предаване и приемане на обекта на концесия на основание Заповед № РД-16-13 от 21.03.2015 г. и Заповед № РД-16-14 от 21.03.2015 г. на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, като активите са предадени за управление на ДППИ, съгласно *чл.115м. от Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България.*

Приходи от финансирания (Бележка 2.1.2)

Приходи от финансирания		
	2015 г.	2014 г.
Приходи от финансирания, в т.ч.:	**2 131**	**-**
Проект: „Техническа помощ за проучване възможността за осъществяване на инвестиционен проект „Супер Бургас - Зона за обществен достъп”	338	-
Проект: „Техническа помощ за развитие на българските пристанища“	895	-
Проект: „Техническа помощ за управление на отпадъците в българските пристанища с национално значение”	898	-

През отчетния период, дружеството отчита приходи от финансирания, по следните проекти:

„Техническа помощ за проучване възможността за осъществяване на инвестиционен проект „Супер Бургас - Зона за обществен достъп”, с одобрено финансиране в размер на 536 хил. лв.

„Техническа помощ за развитие на българските пристанища“; с одобрено финансиране в размер на 895 хил. лв.

„Техническа помощ за управление на отпадъците в българските пристанища с национално значение”, с одобрено финансиране в размер на 898 хил. лв.

Дружеството е отчело следните разходи, във връзка с горните проекти по години:

Проект	2015 г.	2014 г.	2013 г.
Проект: „Техническа помощ за проучване възможността за осъществяване на инвестиционен проект „Супер Бургас - Зона за обществен достъп”	-	(336)	-
Проект: „Техническа помощ за управление на отпадъците в българските пристанища с национално значение”	(706)	(183)	(8)
Проект: „Техническа помощ за управление на отпадъците в българските пристанища с национално значение”	(293)	(577)	(30)
Общо:	**(999)**	**(1 096)**	**(38)**

Финансови приходи и Финансови разходи (Бележка 2.2.6)

Финансови приходи		
Вид приход	**2015 г.**	**2014 г.**
Приходи от лихви в т.ч.:	**73**	**66**
по сметки	73	66
Положителни курсови разлики	**8 958**	**11 719**
Общо	**9 031**	**11 785**

Финансови разходи		
Вид разход	**2015 г.**	**2014 г.**
Разходи за лихви в т.ч.	**(2 610)**	**(2 760)**
по заеми от финансови предприятия	*(2 610)*	*(2 760)*
Отрицателни курсови разлики	**(19 557)**	**(11 562)**
Други финансови разходи	**(67)**	**(7)**
Общо	**(22 234)**	**(14 329)**

Разходи за суровини, материали и консумативи (Бележка 2.2.1)

Разходи за материали		
Вид разход	**2015 г.**	**2014 г.**
Горивни и смазочни материали	**(201)**	**(145)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(17)	-
Резервни части	**(43)**	**(43)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(7)	-
Работно облекло	**(89)**	**(61)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(7)	-
Ел. енергия	**(451)**	**(237)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(62)	-
Топлоенергия	**(38)**	**(30)**
Вода	**(10)**	**(8)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	-
Офис материали и консумативи	**(11)**	**(5)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	-
Инвентар	**(149)**	**(42)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(4)	-
Литература: техническа, счетоводна, трудовоправна	**(2)**	**-**
Санитарни материали	**(19)**	**-**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	-
Материали за поддръжка	**(23)**	**-**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(4)	-
Други материали	**(185)**	**(44)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(4)	-
Общо	**(1 221)**	**(615)**

Разходи за външни услуги (Бележка 2.2.2)

Разходи за външни услуги		
Вид разход	**2015 г.**	**2014 г.**
Нает транспорт	**(139)**	**(118)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(8)	-
Наеми	**(189)**	**(7)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(181)	-
Ремонти	**(2 513)**	**(3 684)**
Съобщителни услуги	**(303)**	**(266)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(2)	-
Консултански и други договори	**(2 897)**	**(1 474)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(2)	-
Застраховки	**(75)**	**(53)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(2)	-
Охрана	**(247)**	**(185)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(44)	-
Абонаменти	**(276)**	**(286)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(2)	-
Обучене и квалификация	**(702)**	**(37)**
Други разходи за външни услуги	**(1 441)**	**(1 670)**
в т.ч. Пристанищен оператор	(14)	-
Общо	**(8 782)**	**(7 780)**

Разходи за амортизации (Бележка 2.2.3)

Разходи за амортизации		
Вид разход	**2015 г.**	**2014 г.**
Разходи за амортизации на административни	**(26 114)**	**(32 080)**
дълготрайни материални активи	(25 290)	(32 080)
дълготрайни нематериални активи	(824)	(581)
Общо	**(26 114)**	**(32 661)**

Разходи за заплати и осигуровки на персонала (Бележка 2.2.4)

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	**2015 г.**	**2014 г.**
Разходи за заплати на в т.ч.:	**(4 910)**	**(4 009)**
Пристанищен оператор	(301)	-
Разходи за осигуровки на в т.ч.:	**(2 410)**	**(1 792)**
Пристанищен оператор	(161)	-
Общо	**(7 320)**	**(5 801)**

Други разходи (Бележка 2.2.5)

Други разходи		
Вид разход	**2015 г.**	**2014 г.**
Разходи за командировки	(242)	(202)
Разходи представителни	(113)	(60)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	-
Разходи по ЗМДТ, вкл.върнати провизии	(101)	247
Данъци и такси	-	(4 122)
Разходи за адм.такси	(242)	-
Други разходи	(362)	(101)
Общо	**(1 060)**	**(4 238)**

Финансово управление на риска

Ликвиден риск

31.12.2015 г.	на виждане	до 1 м.	2-3 м.	4-6 м.	7-12 м.	1-2 г.	3-5 г.	над 5 г.	без матуритет	Общо
Нетекущи активи	**925 377**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**925 377**
Нетекущи финансови активи	925 377	-	-			-			-	925 377
Нетекущи пасиви	**98 030**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5 231**	**50 959**	**-**	**-**	**154 220**
Нетекущи финансови пасиви	98 030	-	-	-	-	185	50 959	-	-	149 174
Нетекущи търговски и други задължения	-	-	-	-	-	5 046	-	-	-	5 046
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	**827 347**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(5 231)**	**(50 959)**	**-**	**-**	**771 157**
Комулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	**827 347**	**-**	**-**	**-**	**-**	**822 116**	**771 157**	**-**	**-**	**771 157**
Текущи активи	**17 878**	**1 331**	**74**	**154**	**3 708**	**-**	**-**	**-**	**-**	**23 145**
Текущи финансови активи -данаци ца възстановяване	-	863	-	-	-	-	-	-	-	863
Текущи активи -материални запаси	-	-	74	-	-	-	-	-	-	74
Текущи търговски и други вземания	-	468	-	154	3 708	-	-	-	-	4 330
Парични средства и парични еквиваленти	17 878	-	-	-	-	-	-	-	-	17 878
Текущи пасиви	**72**	**995**	**-**	**7 965**	**2 853**	**-**	**-**	**-**	**-**	**11 885**
Текущи финансови пасиви към свързани лица	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Текущи пасиви	72	761	-	7 965	536	-	-			9 334
Текущи търговски и други задължения	-	234	-	-	2 317	-	-	-	-	2 551
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	**17 806**	**336**	**74**	**(7 811)**	**855**	**-**	**-**	**-**	**-**	**11 260**
Комулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	**17 806**	**18 142**	**18 216**	**10 405**	**11 260**	**11 260**	**11 260**	**11 260**	**11 260**	**11 260**
Общо финансови активи	**943 255**	**1 331**	**74**	**154**	**3 708**	**-**	**-**	**-**	**-**	**948 522**
Общо финансови пасиви	**98 102**	**995**	**-**	**7 965**	**2 853**	**5 231**	**50 959**	**-**	**-**	**166 105**
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	**845 153**	**336**	**74**	**(7 811)**	**855**	**(5 231)**	**(50 959)**	**-**	**-**	**782 417**
Общо Комулативен ликвиден дисбаланс	**845 153**	**845 489**	**845 563**	**837 752**	**838 607**	**833 376**	**782 417**	**782 417**	**782 417**	**782 417**

Анализ на чуствителност към изменение на курс на JPY					
стойност в JPY	курс JPY на 31.12.	курс JPY на 31.12. + 10%	курс JPY на 31.12. - 10%	отклонение +10%	отклонение +10%
65990				**9 802**	**-9 803**
0	1.48552	1.634072	1.336968	0	0
65990	1.48552	1.634072	1.336968	9 802	-9 803
5362				**797**	**-796**
0	1.48552	1.634072	1.336968	0	0
5362	1.48552	1.634072	1.336968	797	-796
Активи - Пасиви				**9 005**	**-9 007**
Данъчен ефект				**901**	**-901**
Ефект върху печалба /загуба				**8 104**	**-8 106**

Анализ на валутна чувствителност към JPY	
Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	**31.12.2015 г.**
При увеличение на валутен курс с 10%	8 104
При намаление на валутен курс с 10%	(8 106)

Показатели					
№	Показатели	2015 г.	2014 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	925 377	882 776	42 601	5%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	23 145	17 999	5 146	29%
3	Материални запаси	74	369	(295)	-80%
4	Краткосрочни вземания	5 193	4 365	828	19%
5	Парични средства	17 878	13 265	4 613	35%
6	Обща сума на активите	948 522	900 775	47 747	5%
7	Собствен капитал	782 417	746 018	36 399	5%
8	Финансов резултат за годината	(16 701)	(15 180)	(1 521)	10%
9	Дългострочни пасиви	154 220	139 152	15 068	11%
10	Краткосрочни пасиви	11 885	15 605	(3 720)	-24%
11	Обща сума на пасивите	166 105	154 757	11 348	7%
12	Приходи общо	51 020	51 568	(548)	-1%
13	Приходи от продажби	41 989	39 783	2 206	6%
14	Разходи общо	66 731	62 664	4 067	6%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2015 г.	2014 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.02)	(0.02)	(0.00)	5%
2	На активите	(0.02)	(0.02)	(0.00)	4%
3	На пасивите	(0.10)	(0.10)	(0.00)	3%
4	На приходите от продажби	(0.40)	(0.38)	(0.02)	4%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.80	0.82	(0.03)	-3%
6	На приходите	1.26	1.22	0.04	3%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.95	1.15	0.79	69%
8	Бърза ликвидност	1.94	1.13	0.81	72%
9	Незабавна ликвидност	1.50	0.85	0.65	77%
10	Абсолютна ликвидност	1.50	0.85	0.65	77%

	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	4.71	4.82	(0.11)	-2%
12	Задлъжнялост	0.21	0.21	0.00	2%

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

С Решение на МС № 41 от 22.01.2016 г. е стартирана процедура за приемане на предложение на концесионера „ТЕЦ Свилоза“ АД за прекратяване по взаимно съгласие на Договора за предоставяне на концесия за услуга върху Пристанищен терминал «Видин – юг“, част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Видин. Към датата на изготвяне на отчета, съгласно т. 3 от Решението няма подписано Споразумение за прекратяване по взаимно съгласие на концесионния договор мужду Министъра и Концесионера. До сключване на Споразумението Концесионера е длъжен да изпълнява задълженията си по концесионния договор.

С Решение № 8928/2015 г. на Върховния административен съд, Седмо отделение по адм. д. № 13212/2014 г. е обявено в ДВ. бр. 9/02.02.2016 г. за нищожна и съответно отменени разпоредби от Тарифата за пристанищните такси, събирани от ДП Пристанищна инфраструктура в редакцията на нормативния акт, приета с Постановление № 254 на МС от 2014 г. След направен анализ и получено становище от Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията – РД-08-100/01.03.2016 г., ръководството на дружеството, счита че Тарифата за пристанищните такси, събирани от ДП Пристанищна инфраструктура в периода, до обявяване на частична нищожност, Тарифата е била част от действащото законодателство, като отменените части от нея имат действие занапред.

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

Одобрение на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г. (включително пояснителните приложения) е одобрен и приет от Управителния съвет на 30.03.2016 г.

Генерален директор: _____
Ангел Забуртов

Изготвил: _____
Михаил Андонов
гл.счетоводител