

ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ



***ПРИСТАНИЩНА
ИНФРАСТРУКТУРА***

***Годишен финансов отчет
към 31.12.2016 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 - 52

Годишният финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2016 год. от стр. 1 до стр. 52 е приет от Управителния съвет на ДП „Пристанищна инфраструктура“ на 27 март 2017 год. и е подписан от негово име от

Генерален Директор

Ангел Забуртов



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2016 година

	Прил.	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
АКТИВ		BGN'000	BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1	887 263	909 197
Дълготрайни нематериални активи	1.2	3 275	16 180
Общо нетекущи активи		890 538	925 377
Текущи активи			
Материални запаси	1.3	85	74
Търговски и други вземания	1.4	3 104	4 330
Данъци за възстановяване	1.5	1 158	863
Пари и парични еквиваленти	1.6	16 051	17 878
Общо текущи активи		20 398	23 145
Сума на актива		910 936	948 522



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2016 година - продължение

	Прил.	31.12.2016 г. BGN'000	31.12.2015 г. BGN'000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Капитал, неизискващ регистрация	1.7	849 135	824 624
Финансов резултат		(51 233)	(42 207)
Натрупани печалби/ (загуби)		(42 227)	(25 506)
Печалба/ (Загуба) за годината		(9 006)	(16 701)
Общо собствен капитал		797 902	782 417
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.8	93 610	98 030
Суми по оперативни програми	1.10	750	50 959
Пенсионни и други задължения към персонала	1.13	13	185
Пасиви по отсрочени данъци	1.9	2 072	5 046
Общо нетекущи пасиви		96 445	154 220
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.8	10 981	7 965
Търговски и други задължения	1.11	3 273	2 551
Суми по оперативни програми	1.10	1 081	536
Задължения към персонала	1.13	1 172	761
Данъчни задължения	1.12	82	72
Общо текущи пасиви		16 589	11 885
Сума на собствен капитал и пасиви		910 936	948 522

Пояснителните приложения на страници от 8 до 52 са неразделна част от годишния финансов отчет. Годишният финансов отчет със страници от 3 до 52 е одобрен и подписан от Управителния съвет на 27.03.2017 г.

Представяващ:

Ангел Забуртов

Съставител:

Михаил Андонов

София, 24 март 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 27.03.2017 г.:

Филипов Одитинг ЕООД

695 Велин Филипов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2016 година

		2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
Приходи	Приложение		
Приходи от услуги	2.1.1.	36 369	39 746
Приходи от финансираня	2.1.2.	2 236	2 131
Други приходи	2.1.1.	8	112
Общо приходи		38 613	41 989
Разходи			
Разходи за суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(1 027)	(1 221)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(6 521)	(8 782)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(22 525)	(26 114)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(8 806)	(7 320)
Други разходи	2.2.5.	(1 660)	(1 060)
Общо разходи		(40 539)	(44 497)
Финансови приходи/(разходи), нетно	2.2.6.	(10 054)	(13 203)
Печалба/(Загуба) преди данъци върху печалбата		(11 980)	(15 711)
Разход за данъци, в т.ч.:		2 974	(990)
<i>Изменение по отсрочени данъци от печалбата:</i>		<i>2 974</i>	<i>(990)</i>
Печалба/(Загуба) за годината		(9 006)	(16 701)
Друг всеобхватен доход:		(20)	138
<i>Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи</i>	2.3	<i>(20)</i>	<i>138</i>
Общо всеобхватен доход за годината		(9 026)	(16 563)

Пояснителните приложения на страници от 8 до 52 са неразделна част от годишния финансов отчет. Годишният финансов отчет със страници от 3 до 52 е одобрен и подписан от Управителния съвет на 27.03.2017 г.

Представяващ:

Ангел Забургов

София, 24 март 2017 г.

Съставител:

Михаил Андонов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 27.03.2017 г.:

Филипов Одитинг ЕООД



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2016 година

	2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	34 459	37 412
Плащания на контрагенти	(32 316)	(27 368)
Плащания свързани с персонал и социално осигуряване	(7 877)	(6 627)
Платени лихви и такси по получени оборотни заеми	47	68
Други парични потоци от оперативна дейност	4 444	5 267
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(1 243)	8 752
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	10 917	6 312
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	10 917	6 312
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(8 701)	(7 770)
Платени лихви и такси по получени заеми	(2 770)	(2 664)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(11 471)	(10 434)
Ефект от промените на валутните курсове върху паричните средства и еквиваленти	(30)	(14)
Обезценка на парични средства и парични еквиваленти	-	(3)
Нето изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	(1 827)	4 613
Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари	17 878	13 265
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	16 051	17 878

Пояснителните приложения на страници от 8 до 52 са неразделна част от годишния финансов отчет. Годишният финансов отчет със страници от 3 до 52 е одобрен и подписан от Управителния съвет на 27.03.2017 г.

Представяващ:

Ангел Забуртов

Съставител:

Михаил Андонов

София, 24 март 2017 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 27.03.2017 г.:

Филипов Одитинг ЕООД



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2016 година

Приложение	Капитал, неизискващ регистрация BGN'000	Неразпределена печалба/ (Натрупана загуба) BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
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	-	-	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	824 624	(42 207)	782 417
Салдо към 01 януари 2016 г.	824 624	(42 207)	782 417
Изменение на капитала, неизискващ регистрация	24 511	-	24 511
Печалба/ (Загуба) за годината	-	(9 006)	(9 006)
Друг всеобхватен доход:	-	(20)	(20)
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	(20)	(20)
Салдо към 31 декември 2016 г.	849 135	(55 233)	797 902

Пояснителните приложения на страници от 8 до 52 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет със страници от 3 до 52 е одобрен и подписан от Управителния съвет на 27.03.2017 г.

Представяващ:

Ангел Забуртов
София, 24 март 2017 г.



Съставител:

Михаил Андонов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 27.03.2017 г.:

Филипов Одитинг ЕООД



Пояснителни приложения към годишния финансов отчет на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ за 2016 г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Държавно предприятие "Пристанищна инфраструктура" е образувано със Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България (ЗМПВВПБР) (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" е:

- изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт с национално значение, освен в случаите, когато това е възложено на концесионер или на еднолично търговско дружество с държавно участие в капитала; тези дейности се съгласуват с министъра на околната среда и водите;
- управление на собствеността в пристанищата за обществен транспорт с национално значение;
- обезпечаване на достъп до пристанищата по чл. 93, т. 1 - 4;
- 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, както и поддържане на съществуващите и изграждане на нови подходни канали, зони за подхождане и зони за маневриране, обслужващи пристанищата за обществен транспорт с регионално значение и пристанищата по чл. 107 - 109; тези дейности се съгласуват с министъра на околната среда и водите;
- осъществяване на навигационното осигуряване на корабоплаването в териториалното море, вътрешните морски води, каналите и акваторията на пристанищата, освен в случаите, в които това е възложено на Министерството на отбраната;
- събиране и разходване на пристанищните такси по чл. 103в, ал. 1;
- изготвяне, поддържане и съхраняване на регистър, съдържащ данни за пристанищната инфраструктура на пристанищата за обществен транспорт с национално значение;
- подпомагане министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията при осъществяване на контрола по изпълнението на концесионните договори и договорите с едноличните търговски дружества за извършване на пристанищни услуги и на дейности по чл. 116а, ал. 1;
- организиране набирането, поддържането в актуално състояние и предоставянето на специализирани данни за обектите по чл. 32, ал. 1, т. 1 от Закона за кадастъра и имотния регистър и създаването на специализирани карти, регистри и информационни системи за пристанищата за обществен транспорт с национално значение;
- сключване на договори с пристанищни оператори за извършване на пристанищни услуги по приемане и обработване на отпадъци - резултат от корабоплавателна дейност;

- изграждане и поддържане на съоръженията, обслужващи системата за контрол на движението на корабите и за информация и българската речна информационна система;
- 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 планове за сигурност на пристанищните райони, които включват пристанище за обществен транспорт с национално значение;
- извършване на съпътстващи дейности по чл. 116а в пристанищата за обществен транспорт с национално значение;
- извършва пристанищни услуги по чл. 116, ал. 2, т. 2 и 3, освен при предсрочно прекратяване на договор 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);

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

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

	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).

	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.

	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 подразделения – 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 подразделение "Управление на корабния трафик – Черно море";
- Специализирано подразделение "Управление на корабния трафик – река Дунав";
- Специализирано подразделение „Опериране и експлоатация на пристанищни терминали“.

ДАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ – 31.12.2016 г.

Годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителния съвет на 27 март 2017 г.

ПЕРИОД НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ – ТЕКУЩ ПЕРИОД

Годината започваща на 01.01.2016 г. и завършваща на 31.12.2016 г.

ПЕРИОД НА СРАВНИТЕЛНАТА ИНФОРМАЦИЯ – ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД

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

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Годишния финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на Закона за счетоводството (ЗСч) и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби.

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 2015 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, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните 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 МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** – Инвестиционни предприятия: Прилагане на изключението за консолидация, приети от ЕС на 22 септември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);

- **Изменения на МСФО 11 Съвместни споразумения** – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност – приети от ЕС на 24 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети** – Инициатива за оповестяване – приети от ЕС на 18 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи** – Изясняване на допустимите методи за амортизация – приети от ЕС на 2 декември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 41 Земеделие** – Плододайни растения – приети от ЕС на 23 ноември 2015 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016);
- **Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица** - Планове с дефинирани доходи: Вноски от наетите лица – приети от ЕС на 17 декември 2014 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015);
- **Изменения на МСС 27 Индивидуални финансови отчети** – Метод на собствения капитал в индивидуалните финансови отчети – одобрени 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 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);
- **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).

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

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

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила:

- **МСФО 9 Финансови инструменти** – приет от ЕС на 22 ноември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),

- **МСФО 15 Приходи от договори с клиенти** и изменения на МСФО 15 “Дата на влизане в сила на МСФО 15” - приет от ЕС на 22 септември 2016 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018).

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, 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 нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **МСФО 16 Лизинг** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019);
- **Изменение на МСФО 2 Плащане на базата на акции** – Класифициране и измерване на сделки на базата на акции (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори** – Приложение на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 или при първоначално приложение на МСФО 9 Финансови инструменти);
- **Изменение 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 и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- **Изменение на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти** – Изясняване на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018);
- **Изменение на МСС 7 Отчет за паричните потоци** - Инициатива за оповестяване (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017);
- **Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода** – Признаване на активи по отсрочени данъци за нереализирани загуби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017).
- **Изменение на МСС 40 Инвестиционни имоти** – Прехвърляне на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),

- **Изменения на различни стандарти „Подобрения на МСФО (цикъл 2014-2016)“**, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО (МСФО 1, МСФО 12 и МСС 28) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки (измененията на МСФО 12 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017, а измененията на МСФО 1 и МСС 28 са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018),
- **КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018).

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

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно **МСС 39: Финансови инструменти: Признание и оценяване**, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

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 себестойността метод.

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

3. ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

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

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
 - държи актива предимно с цел търгуване;
 - очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- или

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

4. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние, в съответствие с МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“.

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

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

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

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

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

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

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

Финансовите 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 обрачаеми 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

степенята, 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 регистрация и се променя с решения на едноличния собственик. 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 2016 г., дружеството отчита:

(Бележка 1.7)

Капитал, неизискващ регистрация, в т.ч.:	849 135
• <i>вписан в търговския регистър</i>	<i>581 232</i>

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.

Финансовите 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, СЪГЛАСНО ЗАКОН ЗА ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ И ПМС ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ ОТНОСНО ИЗГРАЖДАНЕТО, РЕКОНСТРУКЦИЯТА, ПОДДЪРЖАНЕТО И РАЗВИТИЕТО НА ОБЕКТИ – ПУБЛИЧНА ДЪРЖАВНА СОБСТВЕНОСТ.

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

18. ФИНАНСИРАНИЯ ПО ОПЕРАТИВНИ ПРОГРАМИ

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

отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

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

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

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

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

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

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход 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 индивидуално за всички служители, наети на трудов договор при работодателя, на базата на отработения и предстоящия им трудов стаж на наетото лице, като размерът на задължението към момента на оценката представлява пропорционалната част, отнасяща се за годините на отработения трудов стаж. Приложена е статистическа вероятност лицата да не доживеят до пенсиониране или да отпаднат от Плана поради пенсиониране по болест. За определяне на точния размер на задължението е прогнозиран размерът на обезщетението в бъдещия момент, в който то ще бъде дължимо към наетото лице и това обезщетение е дисконтирано към момента на извършване на оценката на задължението.

Оценката на задълженията е базирана на текучеството на персонала по възрастови групи, ръст на заплатите, средна продължителност на задължението и дисконтов процент 2,5%.

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)

	2016 г. (BGN)
Задължение за доходи към 01.01.	260 312
Разходи за текущ трудов стаж	59 058
Разходи за лихви	4 419
Изплатени задължения:	32 912
- в т.ч.: за възврат и стаж	32 912
Задължение за доходи към 31.12.:	310 813
- в т.ч.: краткосрочни задължения	65 182
Актьорска печалба/(загуба) – от текущия период	-19 942

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.

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 с писмо вх.№ 13-00-59-8/08.03.2016 г., ръководството на дружеството, счита че Тарифата за пристанищните такси, събирани от ДП Пристанищна инфраструктура в периода, до обявяване на частична нищожност е била част от действащото законодателство, като отменените части от нея имат действие занапред.

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 продукцията се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукцията;
- 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 инструменти - активи на предприятието няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

ЛИКВИДЕН РИСК

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

ПАЗАРЕН РИСК

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

- **Валутен риск**

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

- **Лихвен риск**

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

- **Друг ценови риск**

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

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

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

26. ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЕНЕТЕ 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 2016 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 подобрене 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 31.12.2014	135 912	108 329	763 102	2 796	8 057	84	53 495	1 071 775
Постъпили	-	7 020	60 988	29 651	2 166	355	28 811	128 991
Излезли	-	(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
Постъпили	162	8 845	28 096	599	764	-	24 055	62 521
Излезли	-	(5 897)	(13 815)	(28 883)	(3 401)	(39)	(18 524)	(70 559)
Салдо към 31.12.2016	136 074	117 213	835 812	3 653	7 576	290	18 549	1 119 167
Амортизация								
Салдо към 31.12.2014.	-	18 183	169 829	1 935	3 955	79	-	193 981
Постъпили	-	2 284	20 860	1 173	951	21	-	25 289
Излезли	-	(129)	(1 088)	(48)	(7)	(1)	-	(1 273)
Салдо към 31.12.2015	-	20 338	189 601	3 071	4 899	99	-	218 008
Постъпили	-	2 246	19 426	(960)	718	90	-	21 509
Излезли	-	(148)	(4 833)	(991)	(1 624)	(28)	-	(7 613)
Салдо към 31.12.2016	-	22 436	204 194	1 120	3 993	161	-	231 904
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2015	135 912	93 927	631 930	28 866	5 314	230	13 018	909 197
Балансова стойност към 31.12.2016	136 074	94 776	631 618	2 533	3 583	129	18 549	887 263

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 № 227 от 01.04.2016 г. сграда „Административна битова сграда“ с идентификатор 07079.605.253.18, намираща се в Складова база Лозово, е обявен от имот – публична държавна собственост, за имот – частна държавна собственост със съгласие за премахване. ДП „Пристанищна инфраструктура“ отписа сградата на стойност 52 949.80 лв.;

- с РМС № 412 от 19.05.2016 г. сграда „Магазия № 20“ с идентификатор 07079.605.253, намираща се в промишлена зона „Север“, складова база „Лозово“, е обявен от имот – публична държавна собственост, за имот – частна държавна собственост със съгласие за премахване. ДП „Пристанищна инфраструктура“ отписа сградата на стойност 195 381.51 лв.;
- с РМС № 611 от 22.07.2016 г. сграда: „Едноетажна дървена сграда“ с идентификатор 63427.2.5688, намираща се в област Русе, община Русе, гр. Русе, ул. „Пристанищна“, е обявени от имот – публична държавна собственост, за имот – частна държавна собственост със съгласие за премахване. ДП „Пристанищна инфраструктура“ отписа сградата на стойност 42 760.00 лв.;
- с РМС № 845 от 07.10.2016 г. ДП „Пристанищна инфраструктура“ прие от Национална компания „Железопътна инфраструктура“ поземлен имот с идентификатор 03719.524.22 и сгради – публична държавна собственост, 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 993 140.73 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 – дванайсет действащи и три 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“ – 541 569.17 лв.;
- Пристанищен терминал „Бургас-запад“ – 4 769 669.43 лв.;
- Пристанищен терминал „Бургас-изток“ – 4 832 689.16 лв.;
- Пристанищен терминал „Лом“ – 220 507.45 лв.;
- Пристанищен терминал „Несебър“ – 37 041.42 лв.;
- Пристанищен терминал „Никопол“ – 10 799.23 лв.;
- Пристанищен терминал „Свищов“ – 3 808 980.51 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 24 025 917.44 лв., в т.ч.:

- Получени от капиталов трансфер (въведени с разрешение за ползване през 2016 г.) 17 748 881.71 лв.

- Получени, съгласно сключени договори с Пристанищните оператори 2 371 197.25 лв.
- Изградени в изпълнение на проекти 735 888.33 лв.
- Други - инвентар, машини и подобрения 3 169 950.15 лв.

Дълготрайни нематериални активи (Бележка 1.2)

Дълготрайни нематериални активи		
	Програмни продукти	Общо
<i>Отчетна стойност</i>		
Салдо към 31.12.2014	7 446	7 446
Постъпили	15 774	15 774
Излезли	(3 785)	(3 785)
Салдо към 31.12.2015	19 435	19 435
Постъпили	838	838
Излезли	(13 744)	(13 744)
Салдо към 31.12.2016	6 529	6 529
<i>Амортизация</i>		
Салдо към 31.12.2014.	2 464	2 464
Постъпили	825	825
Излезли	(34)	(34)
Салдо към 31.12.2015	3 255	3 255
Постъпили	1 016	1 016
Излезли	(1 017)	(1 017)
Салдо към 31.12.2016	3 254	3 254
<i>Балансова стойност</i>		
Балансова стойност към 31.12.2015	16 180	16 180
Балансова стойност към 31.12.2016	3 275	3 275

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 1 339 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 0 /нула/ лева.

Материални запаси (Бележка 1.3)

Материални запаси		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Материали в т.ч. /нето/:	85	74
Резервни части	-	1
Горива и смазочни материали	70	69
Резервни части кораби	-	2
Материали Русе-Запад	15	1
Общо	85	74

Материалните запаси към 31 декември 2016 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

Текущи търговски и други вземания (Бележка 1.4)

Текущи вземания		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Вземания по продажби	570	468
в т.ч.: Пристанищен оператор	143	67
Вземания по предоставени аванси	2 312	3 481
Вземания & 74	110	218
Вземания по съдебни спорове	11	9
Вземания по предоставени депозити	101	154
в т.ч.: Пристанищен оператор	1	1
Общо	3 104	4 330

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 33 хил.лв. е била призната в 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	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Данък върху добавената стойност	1 153	463
Корпоративен данък	5	400
Общо	1 158	863

Пари и парични еквиваленти (Бележка 1.6)

Парични средства		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Парични средства в брой	7	10
в лева	2	2
във валута	5	8
Парични средства в разплащателни сметки	16 044	17 868
в лева	15 485	15 559
във валута	559	2 309
Общо	16 051	17 878

На настоящия етап е налице административно производство по отнемане на лиценза на „КТБ“ АД, започнало с Решение на Управителния съвет на Българска народна банка от 6 ноември 2014 г. за отнемане на лиценза 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.

Дружеството има блокирани пари и парични еквиваленти в КТБ АД в размер на 3 466 552,06 лв.

Дружеството няма други блокирани пари и парични еквиваленти.

Собствен капитал (Бележка 1.7)

Капитал, неизискващ регистрация

Капитал, неизискващ регистрация, в т.ч.:	829 135
• <i>вписан в търговския регистър</i>	<i>581 232</i>

Финансов резултат

Финансовият резултат за 2016 г. след данъци е загуба в размер на 9 006 хил.лв. (16 701 хил.лв. за 2015 г.), като акумулираната загуба към датата на годишния финансов отчет е в размер на 51 233 хил.лв.

Анализът на разходите, формиращи загубата сочи три основни причини:

- Първата е чувствителността към изменение на курса на **JPY**, която води до големи положителни или отрицателни курсови разлики, които директно влияят върху финансовия резултат на Предприятието. Разходите по обслужване на кредита (отрицателна курсова разлика в размер на 23 657 хил.лв.) по споразумение BG-P4 с Японската банка JBIC, съгласно Подзаемно споразумение са за обслужване на заем за проект „Разширение на пристанище Бургас“. Предприятието е подписало подзаемно споразумение и е поело дългосрочно задължение във валута „японски йени“, както следва: в размер на 10 028 916 485 японски йени за частта от заема използвана за изграждане на инфраструктура и 1 265 548 744 японски йени за частта от заема, използвана за заплащане на консултантски услуги;

- Втората причина са разходите за амортизации на Дълготрайните материални активи отдадени на концесия. Общият размер на разходите за амортизации за 2016 г. е 22 525 хил.лв. в т.ч.: разходи за амортизации на активи отдадени на концесия – 9 695 хил.лв.

- Третата причина е намаляване на приходите на дружеството, поради намаляване на събираните от дружеството такси, съгласно Тарифата (Тарифа за събиране на пристанищните такси, събирани от ДППИ).

Нетекущи и текущи финансови пасиви (Бележка 1.8)

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	93 610	98 030
Общо	93 610	98 030

1) Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - нетекущи

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по получени кредити	93 610	98 030
Общо	93 610	98 030

2) Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - текущи

Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по получени кредити	10 981	7 965
Общо	10 981	7 965

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 на 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								
Временна разлика	31 декември 2015		Движение на отсрочените данъци за 2016				31 декември 2016	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	(53 095)	(5 310)	10 683	1 068	-	-	(42 412)	(4 242)
Компенсируми отпуски	183	18	259	26	(182)	(18)	260	26
Загуба	1 949	195	18 498	1 850	-	-	20 477	2 045
Доходи на физ.лица	95	9	139	14	(94)	(9)	140	14
Провизии	52	5	386	39	-	-	438	44
ДМА под праг	100	10	-	-	-	-	100	10
Актьор	270	27	63	6	(19)	(2)	314	31
Общо активи	(50 446)	(5 046)	30 028	3 003	(295)	(29)	(20 713)	(2 072)
Отсрочени данъци	(50 446)	(5 046)	30 028	3 003	(295)	(29)	(20 713)	(2 072)

Дружеството не отчита разходи за данъци върху дохода за годината.

Финансирания по оперативни програми (Бележка 1.10)

Нетекущи пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Финансирания по оперативни програми	750	50 959
Общо	750	50 959
Текущи пасиви	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Финансирания по оперативни програми	1 081	536
Общо	1 081	536

Като текущи пасиви е представена частта от финансиранята по оперативни програми, за които дружеството е получило окончателно верифициране от управляващия орган и са признати като приход в съответствие с правилата на МСС 20 през 2016 г.

Като нетекущи пасиви е представена частта от финансиранята от оперативни програми, които дружеството очаква да бъдат окончателно верифицирани от управляващия орган, но все още са в процес на изпълнение и предстои да бъде извършено.

В качеството си на конкретен бенефициент по Оперативна програма „Транспорт“ 2014 – 2020 г. Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ в процес на изпълнение са следните проекти, финансирани и предвидени за финансиране по ОП „Транспорт“ 2014 – 2020 г

Приоритетна ос 5: Техническа помощ

- **BG16M1OP001-5.001-0004**” Количествена оценка на риска и подобряване на ефективността на българските пристанища за обществен транспорт с национално значение”;

- **BG16M1OP001-5.001-0006**” Проектиране и внедряване на интегрирана информационна система (ИИС) за планиране и управление на ресурсите в ДП „Пристанищна инфраструктура“;
Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ изпълнява и проекти финансиран от европейски програми:
 - ”Monitoring and Information System for Black Sea”- KNRIN – 2013/104416 Norway Grants 2009-2014;
 - „MARSPLAN-BS – PROJECTS ON MARITIME SPATIAL PLANNING“, EASME/EMFF/2014/1.2.1.2/SI2.707672 MSP LOT1 Black Sea/ MARSPLAN BS;
 - „EU CISE 2020“ GRANT AGREEMENT/NT N.608385-PRO;
 - „RIS enabled Corridor Management Execution“ (RIS COMEX) № 2015-EU-TM-0036-W

Текущи търговски и други задължения (Бележка 1.11)

Текущи задължения		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължения по доставки	590	234
в т.ч.: Пристанищен оператор	7	4
Задължения по получени аванси	1 413	1 081
Други текущи задължения, в т.ч.	1 817	1 236
Задължения по гаранции и депозити	682	670
Провизии за задължения	440	-
Други задължения	148	566
Общо	3 273	2 551

Предприятието е начислило провизии във връзка със съдебни производства, образувани по искове срещу дружеството.

Данъчни задължения (Бележка 1.12)

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Данък по ЗКПО	8	17
Данък върху доходите на физическите лица	74	55
Общо	82	72

Задължения към персонала (Бележка 1.13)

Задължения свързани с персонала - текущи		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължение към персонал	914	542
в т.ч.: задължения по неизползвани отпуски	217	154
Задължение към социално осигуряване	258	219
в т.ч.: задължения по неизползвани отпуски	13	28
Общо	1 172	761
Задължения свързани с персонала - нетекущи		
Вид	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Задължение към персонал	13	185

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2017 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 служителът 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 прогнозираните 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	2016 г.	2015 г.
Продажби на услуги в т.ч.	36 369	39 746
Продажби на услуги по пристанищни такси	29 440	29 828
Приходи от екотакси	1 315	4 704
Свидетелство за отплаване	304	310
Приходи от пристанищни услуги	1 205	750
Продажби на наеми	10	10
Продажби на услуги по § 74 от ЗМПВВПРБ	4 077	4 099
Продажби на РКТ	5	6
Продажби на други услуги	13	39
Други приходи в т.ч.	8	112
Получени застрахователни обезщетения	4	13
Приходи по ЗМАТ	-	60
Други	4	39
Общо	36 377	39 858

През отчетния период предприятието отчита приходи от възнаграждения на основание сключени договори с пристанищните оператори по § 74, ал. 3 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗМПВВПРБ, във връзка с ползването, поддържането, ремонта, реконструкцията, модернизацията и рехабилитацията на обектите – публична държавна собственост, управлението на които е предоставено на ДП „Пристанищна Инфраструктура“, а ползването им – на пристанищен оператор за извършване на пристанищни услуги по чл. 116, ал. 1 от ЗМПВВПРБ, за които е необходимо ползване на пристанищна територия. Възнаграждението за ползването на обектите

пристанищна инфраструктура е определено на база конкретните договори с пристанищните оператори и на база получена информация за обработени товари и пътници, предоставена от пристанищните оператори. Така получените и начислени приходи са признати текущо в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

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

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. Сключено е Допълнително споразумение рег.№ С – 6/11.04.2016 г. за прекратяване на Договора за предоставяне на концесия за услуга върху Пристанищен терминал «Видин – юг», част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Видин. В изпълнение на Заповед № РД-16-14/11.04.2016 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, ДППИ придоби активите на пристанищен терминал Видин – юг от концесионера с Приемо-предавателен протокол от 14.04.2016 г., съгласно чл.115м. от Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България. Издадено е Временно удостоверение за експлоатационна годност (ВУЕГ) № 14005/11.11.2016 г. валидно за срок от 3 /три/ месеца. Утвърдени са необходимата тарифа, технологични карти, нормени разценки. Към датата на изготвяне на отчета, е стартирана процедура за изваждане на постоянен УЕГ.

Със Заповед № 3-259 от 02.12.2016 г. на ИА «Морска администрация» е извършено вписване в Регистъра на пристанищните оператори в Р.България на ДП «Пристанищна инфраструктура» като пристанищен оператор на Пристанищен терминал «Петрол», част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Варна, съгласно чл.115м. от Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България. Издадено е на ДП «Пристанищна инфраструктура» Удостоверение № 11002 от 06.12.2016 г за регистрация на пристанищен оператор за ПТ „Петрол“- част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Варна. Издадено е Временно удостоверение за експлоатационна годност (ВУЕГ) № 11026 от 09.12.2016 г. валидно за срок от 12 /дванадесет/ месеца.

Приходи от финансираня (Бележка 2.1.2)

Приходи от финансираня		
	2016 г.	2015 г.
Приходи от финансираня, в т.ч.:	2 236	2 131
Проект: „Техническа помощ за проучване възможността за осъществяване на инвестиционен проект „Супер Бургас - Зона за обществен достъп“	(17)	338
Проект: „Техническа помощ за развитие на българските пристанища“	-	895

Проект: „Техническа помощ за управление на отпадъците в българските пристанища с национално значение“	(310)	898
Проект: „Създаване на речна информационна система в българския участък на река Дунав – БУЛРИС“	1 245	-
Проект: „Информационна система за управление на трафика на плавателни съдове (VTMIS) – фаза 3“	1 069	-
Проект: TEN ECOPORT „Транснационално разширяване на мрежата на Ecoport 8“	249	-

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

„Техническа помощ за проучване възможността за осъществяване на инвестиционен проект „Супер Бургас - Зона за обществен достъп“ е наложена финансова корекция в размер на 17 хил.лв.;

„Техническа помощ за управление на отпадъците в българските пристанища с национално значение“ е наложена финансова корекция в размер на 310 хил.лв.;

„Създаване на речна информационна система в българския участък на река Дунав – БУЛРИС“ с одобрено финансиране в размер на 1 245 хил.лв.;

„Информационна система за управление на трафика на плавателни съдове (VTMIS) – фаза 3“ с одобрено финансиране в размер на 1 069 хил.лв.;

TEN ECOPORT „Транснационално разширяване на мрежата на Ecoport 8“ с одобрено финансиране в размер на 249 хил.лв.

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

Проект	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Проект: „Техническа помощ за управление на отпадъците в българските пристанища с национално значение“	125	-	(336)
Проект: „Количествена оценка на риска и подобряван на ефективността на българските пристанища за обществен транспорт с национално значение“	(452)	(706)	(183)
Проект: „Проектиране и внедряване на интегрирана информационна система (ИИС) за планиране и управление на ресурсите в ДП „Пристанищна инфраструктура“	(30)	(293)	(577)
Проект: ANNA-2012_EU-21019-S – ADVANCED NATIONAL NETWORK FOR ADMINISTRATIONS	(256)	-	-
Проект: "Monitoring and Information System for Black Sea"- KNRIN – 2013/104416 Norway Grants 2009-2014	(206)	-	-
Проект: „RIS enabled Corridor Management Execution“ (RIS COMEX) №2015-EU-TM-0036-W	(24)	-	-
Проект: „MARSPLAN-BS – PROJECTS ON MARITIME SPATIAL PLANNING“, EASME/EMFF/2014/1.2.1.2/SI2.707672 MSP LOT1 Black Sea/MARSPLAN BS	(44)	-	-
Общо:	(887)	(999)	(1 096)

Финансови приходи и Финансови разходи (Бележка 2.2.6)

Финансови приходи		
Вид приход	2016 г.	2015 г.
Приходи от лихви в т.ч.:	62	73
по сметки	62	73
Положителни курсови разлики	16 366	8 958
Общо	16 428	9 031
Финансови разходи		
Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за лихви в т.ч.	(2 774)	(2 610)
по заеми от финансови предприятия	(2 774)	(2 610)
Отрицателни курсови разлики	(23 694)	(19 557)
Други финансови разходи	(14)	(67)
Общо	(26 482)	(22 234)

Разходи за суровини, материали и консумативи (Бележка 2.2.1)

Разходи за материали		
Вид разход	2016 г.	2015 г.
Горивни и смазочни материали	(175)	(201)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(29)	(17)
Резервни части	(61)	(43)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(20)	(7)
Работно облекло	(74)	(89)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(4)	(7)
Ел. енергия	(537)	(451)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(127)	(62)
Топлоенергия	(23)	(38)
Вода	(9)	(10)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(2)	(1)
Офис материали и консумативи	(17)	(11)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(2)	(1)
Инвентар	(30)	(149)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(3)	(4)
Литература: техническа, счетоводна, трудовоправна	(2)	(2)
Санитарни материали	(13)	(19)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(1)
Материали за поддръжка	(28)	(23)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(5)	(4)
Други материали	(58)	(185)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(4)	(4)
Общо	(1 027)	(1 221)

Разходи за външни услуги (Бележка 2.2.2)

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2016 г.	2015 г.
Нает транспорт	(138)	(139)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(16)	(8)
Наеми	(57)	(189)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(50)	(181)

Ремонти	(3 150)	(2 513)
Съобщителни услуги	(313)	(303)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(2)	(2)
Консултански и други договори	(310)	(2 897)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(4)	(2)
Застраховки	(100)	(75)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(3)	(2)
Охрана	(317)	(247)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(103)	(44)
Абонаменти	(424)	(276)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(6)	(2)
Обучене и квалификация	(48)	(702)
Други разходи за външни услуги	(1 664)	(1 441)
в т.ч. Пристанищен оператор	(15)	(14)
Общо	(6 521)	(8 782)

Разходи за амортизации (Бележка 2.2.3)

Разходи за амортизации		
Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за амортизации на административни	(22 525)	(26 114)
дълготрайни материални активи	(21 509)	(25 290)
дълготрайни нематериални активи	(1 016)	(824)
Общо	(22 525)	(26 114)

Разходи за заплати и осигуровки на персонала (Бележка 2.2.4)

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2016 г.	2015 г.
Разходи за заплати на в т.ч.:	(6 051)	(4 910)
Пристанищен оператор	(495)	(301)
Разходи за осигуровки на в т.ч.:	(2 755)	(2 410)
Пристанищен оператор	(250)	(161)
Общо	(8 806)	(7 320)

Други разходи (Бележка 2.2.5)

Други разходи		
Вид разход	2016 г.	2015 г.
Разходи за командировки	(281)	(242)
Разходи представителни	(71)	(113)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(2)	(1)
Разходи по ЗМДТ, вкл. върнати провизии	(156)	(101)
Разходи за адм. такси	(37)	(242)
Други разходи	(1 115)	(362)
Общо	(1 660)	(1 060)

Финансово управление на риска

Ликвиден риск

31.12.2016 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	890 538	-	-	-	-	-	-	-	-	890 538
Нетекущи финансови активи	890 538	-	-	-	-	-	-	-	-	890 538
Нетекущи пасиви	93 610	-	-	-	-	13	750	2 072	-	96 445
Нетекущи финансови пасиви	93 610	-	-	-	-	13	750	2 072	-	96 445
Нетекущи търговски и други задължения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 282
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	796 928	-	-	-	-	(13)	(750)	(2 072)	-	794 093
Кумулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	796 928	796 928	796 928	796 928	796 928	796 915	796 165	794 093	794 093	794 093
Текущи активи	17 103	1 737	85	682	1 413	-	-	-	-	21 020
Текущи финансови активи- данаци за възстановяване	-	1 158	-	-	-	-	-	-	-	1 158
Текущи активи-материални запаси	-	-	85	-	-	-	-	-	-	85
Текущи търговски и други вземания	1 052	579	-	682	1 413	-	-	-	-	3 726
Парични средства и парични еквиваленти	16 051	-	-	-	-	-	-	-	-	16 051
Текущи пасиви	82	1 185	-	3 104	10 981	1 080	-	-	-	17 054
Текущи финансови пасиви	82	1 185	-	3 104	10 981	1 080	-	-	-	17 054
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	17 021	552	85	(2 422)	(9 568)	(1 080)	-	-	-	3 966
Кумулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	17 021	17 573	17 658	15 236	5 668	4 588	4 588	4 588	4 588	3 966
Общо финансови активи	907 641	1 737	85	682	1 413	-	-	-	-	911 558
Общо финансови пасиви	93 692	1 185	-	3 104	10 981	1 093	750	2 072	-	112 877
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	813 949	552	85	(2 422)	(9 568)	(1 093)	(750)	(2 072)	-	798 681
Общо Кумулативен ликвиден дисбаланс	813 949	814 501	814 586	812 164	802 596	801 503	800 753	798 681	798 681	798 681

Анализ на чувствителност 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%
59 062				9 361	-9 361
0	1.58495	1.743445	1.426455	0	0
59 062	1.58495	1.743445	1.426455	9 361	-9 361
6 928				1 098	-1 099
0	1.58495	1.743445	1.426455	0	0
6 928	1.58495	1.743445	1.426455	1 098	-1 099
Активи - Пасиви				8 263	-8 262
Данъчен ефект				826	-826
Ефект върху печалба/загуба				7 437	-7 436

Анализ на валутна чувствителност към JPY

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2016 г.
При увеличение на валутен курс с 10%	7 437
При намаление на валутен курс с 10%	(7 436)

Показатели					
№	Показатели	2016 г.	2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	890 537	925 377	(34 840)	-4%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	20 398	23 145	(2 747)	-12%
3	Материални запаси	85	74	11	15%
4	Краткосрочни вземания	4 262	5 193	(931)	-18%
5	Парични средства	16 051	17 878	(1 827)	-10%
6	Обща сума на активите	910 936	948 522	(37 586)	-4%
7	Собствен капитал	797 902	782 417	15 485	2%
8	Финансов резултат за годината	(9 006)	(16 701)	7 695	-46%
9	Дългосрочни пасиви	96 445	154 220	(54 775)	-37%
10	Краткосрочни пасиви	16 589	11 885	4 704	40%
11	Обща сума на пасивите	113 034	166 105	(53 071)	-32%
12	Приходи общо	55 041	51 020	4 021	8%
13	Приходи от продажби	36 377	39 858	(3 481)	-9%
14	Разходи общо	67 021	66 731	290	0%
Коефициенти					
№	Коефициенти	2016 г.	2015 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.01)	(0.02)	0.01	-47%
2	На активите	(0.01)	(0.02)	0.01	-44%
3	На пасивите	(0.08)	(0.10)	(0.02)	-21%
4	На приходите от продажби	(0.25)	(0.42)	0.17	-41%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.82	0.76	0.06	7%
6	На приходите	1.22	1.31	(0.09)	-7%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.22	1.95	(0.73)	-37%
8	Бърза ликвидност	1.22	1.94	(0.72)	-37%
9	Незабавна ликвидност	0.94	1.50	(0.57)	-38%
10	Абсолютна ликвидност	0.94	1.50	(0.57)	-38%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	7.03	4.71	2.31	49%
12	Задлъжнялост	0.14	0.21	(0.07)	-33%

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Със Заповед № 3-259 от 02.12.2016 г. на ИА «Морска администрация» е извършено вписване в Регистъра на пристанищните оператори в Р.България на ДП «Пристанищна инфраструктура» като пристанищен оператор на Пристанищен терминал «Петрол», част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Варна. Издадено е на ДП «Пристанищна инфраструктура» Удостоверение № 11002 от 06.12.2016 г за регистрация на пристанищен оператор за ПТ „Петрол”- част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Варна. Издадено е Временно удостоверение за експлоатационна годност (ВУЕГ) № 11026 от 09.12.2016 г. валидно за срок от 12 /дванадесет/ месеца. Със Заповед № ПД-6 от 10.01.2017 г. на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията е утвърдена структура и

длъжностно разписание на пристанищния терминал «Петрол». Утвърдени са необходимите технологични карти и противопожарно досие.

Със заповед № ПД-7 от 10.01.2017 г. на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията са прекратени правата и задълженията на Холдинг БДЖ ЕАД по Договор № ПрО-1/06.03.2009 г. сключен на основание §74, ал. 3 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗИДЗМПВППРБ между МТИС и „Холдинг „БДЖ“ ЕАД – в ролята му на Оператор, с предмет на договора ползването, поддръжката, ремонта, реконструкцията, модернизацията и рехабилитацията на обектите публична държавна собственост, управлението на които е предоставено на ДП „Пристанищна инфраструктура“. Сключено е Допълнително споразумение № ДС-1 от 10.01.2017 г. между министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията и Пристанище Варна ЕАД като към Договор № 30 от 30.05.2006 г. се добавя в Приложението и „терминал Фериботен комплекс Варна“. Със заповед № РД-12-7 от 02.02.2017 г. на Генералният директор на ДП „Пристанищна инфраструктура“ се извърши предаване и приемане на активите на Фериботен комплекс Варна на Пристанище Варна ЕАД.

Със заповед № РД-12-8 от 08.02.2017 г. на Генералният директор на ДП „Пристанищна инфраструктура“ се разработи Седемгодишна програма. С Протокол № 23 от 24.03.2017 г. на Стопанския съвет на ДП „Пристанищна инфраструктура“ прие Седем годишната програма и я предложи на Управителният съвет за приемане. С решение на Управителния съвет на ДП „Пристанищна инфраструктура“ в Протокол № 81 от 27.03.2017 г. Седем годишната програма е приета и е предложена на Министъра за одобрение.

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 2016 г. (включително пояснителните приложения) е одобрен и приет от Управителния съвет на 27.03.2017 г.

Генерален директор:

Ангел Забуртов

Изготвил:

Михаил Андонов
гл. счетоводител