

ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ



*ПРИСТАНИЩНА
ИНФРАСТРУКТУРА*

*Годишен финансов отчет
към 31.12.2018 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 - 64

Годишният финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2018 год. от стр. 1 до стр. 64 е приет от Управителния съвет на ДП „Пристанищна инфраструктура“ на 21 март 2019 год. и е подписан от негово име от

Генерален Директор:

Ангел Забуртов



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2018 година

	Прил.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
АКТИВ		BGN'000	BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1	908 451	881 736
Дълготрайни нематериални активи	1.2	2 518	3 275
Общо нетекущи активи		910 969	885 011
Текущи активи			
Материални запаси	1.3	104	101
Търговски и други вземания	1.4	4 072	3 429
Данъци за възстановяване	1.5	947	318
Пари и парични еквиваленти	1.6	25 389	29 751
Общо текущи активи		30 512	33 599
Сума на актива		941 481	918 610

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2018 година - продължение

	Прил.	31.12.2018 г. BGN'000	31.12.2017 г. BGN'000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Капитал, неизискващ регистрация	1.7	903 775	865 741
Финансов резултат		(59 715)	(46 880)
Натрупани печалби/ (загуби)		(46 971)	(51 328)
Печалба/ (Загуба) за годината		(12 744)	4 448
Общо собствен капитал		844 060	818 861
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.8	75 546	80 062
Суми по оперативни програми	1.10	504	4 333
Пенсионни и други задължения към персонала	1.13	318	350
Пасиви по отсрочени данъци	1.9	1 141	2 557
Общо нетекущи пасиви		77 509	87 302
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.8	10 343	7 768
Търговски и други задължения	1.11	3 645	3 553
Суми по оперативни програми	1.10	4 487	80
Задължения към персонала	1.13	1 347	969
Данъчни задължения	1.12	90	77
Общо текущи пасиви		19 912	12 447
Сума на собствен капитал и пасиви		941 481	918 610

Пояснителните приложения на страници от 8 до 64 са неразделна част от годишния финансов отчет. Годишният финансов отчет със страници от 3 до 64 е одобрен и подписан от Управителния съвет на 21.03.2019 г.

Представяващ:

Ангел Забуртов

Съставител:

Михаил Андонов

София, 21 март 2019 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 25.03.2019 г.:

Мария Даскалова

Регистриран одитор отговорен за одита

Управител

Одит Консулт МД ЕООД



ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2018 година

		31.12.2018 г. BGN'000	31.12.2017 г. BGN'000
	Приложение		
Приходи			
Приходи от услуги	2.1.1.	38 501	40 383
Приходи от финансираня	2.1.2.	14	840
Други приходи	2.1.1.	89	682
Общо приходи		38 604	41 905
Разходи			
Разходи за суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(1 156)	(1 095)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(5 337)	(5 835)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(27 186)	(26 334)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(10 145)	(9 416)
Други разходи	2.2.5.	(610)	(604)
Общо разходи		(44 434)	(43 284)
Финансови приходи/(разходи), нетно	2.2.6.	(8 329)	6 312
Печалба/(Загуба) преди данъци върху печалбата		(14 159)	4 933
Разход за данъци, в т.ч.:		1 415	(485)
<i>Изменение по отсрочени данъци от печалбата:</i>		<i>1 417</i>	<i>(485)</i>
Печалба/(Загуба) за годината		(12 744)	4 448
Друг всеобхватен доход:		(91)	(95)
<i>Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи</i>	2.3	<i>(91)</i>	<i>(95)</i>
Общо всеобхватен доход за годината		(12 835)	4 353

Пояснителните приложения на страници от 8 до 64 са неразделна част от годишния финансов отчет. Годишният финансов отчет със страници от 3 до 64 е одобрен и подписан от Управителния съвет на 21.03.2019 г.

Представяващ:
Ангел Забуртов
София, 21 март 2019 г.

Съставител:
Михаил Андонов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 25.03.2019 г.:
Мария Даскалова
Регистриран одитор отговорен за аудита
Управител
Одит Консулт МД ЕООД

0387 Мария Даскалова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2018 година

	31.12.2018 г. BGN'000	31.12.2017 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	36 235	38 182
Плащания на контрагенти	(35 578)	(22 022)
Плащания свързани с персонал и социално осигуряване	(7 420)	(7 294)
Платени лихви и такси по получени оборотни заеми	8	46
Други парични потоци от оперативна дейност	1 274	745
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(5 481)	9 657
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	11 393	14 532
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	11 393	14 532
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(8 111)	(8 118)
Платени лихви и такси по получени заеми	(2 163)	(2 318)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(10 274)	(10 436)
Ефект от промените на валутните курсове върху паричните средства и еквиваленти	-	(53)
Нето изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	(4 362)	13 700
Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари	29 751	16 051
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	25 389	29 751

Пояснителните приложения на страници от 8 до 64 са неразделна част от годишния финансов отчет. Годишният финансов отчет със страници от 3 до 64 е одобрен и подписан от Управителния съвет на 21.03.2019 г.

Представяващ:

Ангел Забуртов

Съставител:

Михаил Андонов

София, 21 март 2019 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 25.03.2019 г.:

Мария Даскалова

Регистриран одитор отговорен за одита

Управител

Одит Консулт МД ЕООД



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2018 година

Приложение	Капитал, неизискващ регистрация BGN'000	Неразпределена печалба/ (Натрупана загуба) BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо към 01 януари 2017 г.	849 135	(51 233)	797 902
Изменение на капитала, неизискващ регистрация	16 606	-	16 606
Печалба/(Загуба) за годината	-	4 448	4 448
Друг всеобхватен доход:	-	(95)	(95)
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	(95)	(95)
Салдо към 31 декември 2017 г.	865 741	(46 880)	818 861
Салдо към 01 януари 2017 г.	865 741	(46 880)	818 861
Изменение на капитала, неизискващ регистрация	38 034	-	38 034
Печалба/(Загуба) за годината	-	(12 744)	(12 744)
Друг всеобхватен доход:	-	(91)	(91)
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	(91)	(91)
Салдо към 31 декември 2017 г.	903 775	(59 715)	844 060

Пояснителните приложения на страници от 8 до 64 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет със страници от 3 до 64 е одобрен и подписан от Управителния съвет на 21.03.2019 г.

Представяващ:

Ангел Забуртов
София, 21 март 2019 г.

Съставител:

Михаил Андонов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 25.03.2019 г.:

Мария Даскалова
Регистриран одитор отговорен за одита
Управител
Одит Консулт МД ЕООД



Пояснителни приложения към годишния финансов отчет на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ за 2018 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.

Разширението на обхвата на ИСУ включва предоставяне на пристанищни услуги в обхвата на сертификация за Пристанище Русе, Пристанищен терминал „Русе-запад“ за Стандарт ISO 9001:2008 - Система за управление на качеството по Стандарт ISO 9001:2015 и за Стандарт BS OHSAS 18001:2007 - Система за управление на здравето и безопасността при работа.

ДП «Пристанищна инфраструктура» е вписано и като пристанищен оператор на Пристанищен терминал «Петрол», Пристанище Варна – пристанище за обществен транспорт с национално значение. Във връзка с издаване на Удостоверение за експлоатационна годност (УЕГ) за Пристанищенищен терминал «Петрол», в края на 2017 година, същият бе сертифициран с обхват «предоставяне на пристанищни

ДАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ – 31.12.2018 г.

Годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителния съвет на 21 март 2019 г.

ПЕРИОД НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ – ТЕКУЩ ПЕРИОД

Годината започваща на 01.01.2018 г. и завършваща на 31.12.2018 г.

ПЕРИОД НА СРАВНИТЕЛНАТА ИНФОРМАЦИЯ – ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД

Годината започваща на 01.01.2017 г. и завършваща на 31.12.2017 г.

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

а) изявление за съответствие

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение - счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС) - приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Първоначално Дружеството е приложило МСФО 15 и МСФО 9 от 1 януари 2018 г., като другите нови или промените в стандартите, също влезли в сила от 1 януари 2018 г., нямат съществено отражение върху настоящия финансов отчет.

б) функционална валута

Индивидуалният 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 2017 г.), освен ако не е посочено друго.

в) мерна база

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

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

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

Стандарти, изменения и разяснения към МСФО/МСС, които са влезли в сила от 01 януари 2018 г.

Наименование	Ключови изисквания и разяснения	Дата на влизане в сила*
<i>МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и съответните изменения на различни други стандарти</i>	Новият стандарт се основава на принципа, че приходите се признават, когато контролът върху продукцията, стока или услугата се прехвърля на клиент - така че понятието за контрол заменя съществуващото понятие за рискове и възнаграждения. Преди да се признаят приходите, се прилага поетапна процедура, уредена в пет стъпки: • идентифициране на договори с клиенти; • да се определи отделно задължението за изпълнение; • да се определи цената на сделката по договора; • да се разпредели цената на транзакцията на всяко от отделните задължения за изпълнение; и • признаване на приходите, когато всяко задължение за изпълнение е изпълнено. Ключовите промени са:	01 януари 2018 г.

	• Всички групирани продукти, стоки или услуги, които са отделни, трябва да бъдат признавани отделно, а всички отстъпки или отстъпки по договорната цена обикновено трябва да се разпределят по отделните елементи; • Приходите могат да бъдат признати по-рано от предишните стандарти, ако възнаграждението варира поради причини (като например стимули, отстъпки, такси за ефективност, авторски и лицензионни възнаграждения, успех на резултат и т.н.) - минималните суми трябва да бъдат признати, ако не са изложени на значителен риск от обрат; • Отправната точката, на която приходите могат да бъдат признати, може да се промени: някои приходи, които понастоящем се признават в определен момент в края на договора, може да се признаят през срока на договора и обратно. • Съществуват нови специфични правила за лицензи, гаранции, такси за авансово плащане, които не се възстановяват, и споразумения за обратно изкупуване и други. МСФО 15 използва термините „договорен актив“ и „договорна отговорност“, за да опише какво по-често може да се нарича „натрупани приходи“ и „отсрочени приходи“, но стандартът не забранява на предприятието да използва алтернативни описания в отчета за финансовото състояние. В тази връзка, Дружеството е възприело алтернативна (но функционално идентична) терминология. Терминът „отсрочен доход“/приходи от финансиране се използва по отношение на салда на държавните безвъзмездни средства, във връзка с оповестеното в бележка 2.4.4. и не попадат в обхвата на МСФО 15. Счетоводната политика на Групата за нейните приходи е оповестена подробно в бележка 2.4. по-долу. Освен предоставянето на по-обширни оповестявания за приходните операции на Дружеството, първоначалното прилагане на МСФО 15 и избрания модел за ретроспективно преизчисляване на сравнителната информация от предходните периоди не са оказали значително влияние върху финансовото състояние и / или финансовите резултати на Дружеството – виж бележка 2.4.1.		
МСФО	9	Датата на първоначалното заявление (т.е. датата,	01 януари

Финансови инструменти и съответните изменения на различни други стандарти	на която Дружеството е оценило съществуващите си финансови активи и финансови пасиви по отношение на изискванията на МСФО 9) е 01 януари 2018 г. Съответно, Дружеството е приложило изискванията на МСФО 9 към инструменти, които продължават да бъдат признавани към 1 януари 2018 г. и не са приложени изискванията към инструменти, които вече са били отписани към 01 януари 2018 г. Сравнителни суми във връзка с инструменти, които продължават да бъдат признавани към 01 януари 2018 г., са преизчислени, когато е уместно. Всички признати финансови активи, които попадат в обхвата на МСФО 9, се оценяват впоследствие по амортизирана стойност или справедлива стойност въз основа на бизнес - модела на Дружеството за управление на финансовите активи и договорните характеристики на паричните потоци на финансовите активи. Дълговите инструменти се оценяват по амортизирана стойност, ако: а) целта на бизнес - модела е да държи финансовия актив за събиране на договорните парични потоци и б) договорните парични потоци по инструмента представляват единствено плащания на главници и лихви. Всички останали дългови и капиталови инструменти, включително инвестиции в сложни дългови инструменти и капиталови инвестиции, се признават по справедлива стойност. Всички движения на справедливата стойност на финансовите активи се отчитат в отчета за доходите, с изключение на капиталови инвестиции, които не се държат за търгуване и които могат да бъдат записани в отчета за доходите или загубите или в резервите (без последващо преобразуване в печалбата или загубата). За финансовите пасиви, които се оценяват от дружеството с опция за справедлива стойност, то частта от промяната в справедливата стойност, която се дължи на промени в собствения им кредитен риск се признава в друг всеобхватен доход, а не в печалбата или загубата. С оглед на първоначалното прилагане на МСФО 9, ръководството на дружеството е извършило	2018 г.
--	---	----------------

	преценка, че финансовите активи (търговски вземания), класифицирани по МСС 39, които са оценени по амортизирана стойност, продължават да се оценяват по амортизирана стойност съгласно МСФО 9, тъй като те се държат в бизнес - модела за събиране на договорни парични потоци. Предвид на избраните и прилаганите до сега методи за оценка на финансовите активи, при първоначалното прилагане на МСФО 9, сравнителната информация в този финансов отчет не следва да бъде преизчислявана, за да отговоря на изискванията на новите стандарти – виж бележка 2.11. и бележка 2.19.4. Новите правила за отчитане на хеджирането улесняват този процес, но те не се прилагат, тъй като дружеството няма нововъзникнали финансови разчети в чуждестранна валута, което да налага необходимостта същите да бъдат хеджирани, в случай че бяха с предстоящ падеж. През юли 2014 г. СМСС направи допълнителни промени в правилата за класификация и измерване и въведе нов модел на обезценка: • трета категория за измерване (FVTOCI) за някои финансови активи, които са дългови инструменти; • нов модел на очаквана кредитна загуба (ECL), който включва тристепенен подход, при който финансовите активи се движат през трите етапа, като се променя тяхното кредитно качество. Трите етапа са: а. при първоначалното признаване на финансовия актив – обезценка за 12-месечен период б. при завишен кредитен риск - за целия живот на актива; и съответно – в. при настъпването на неизпълнение – на фактическата обезценка. Този модел определя и правилата как да се измерват загубите от обезценка и респ. прилагането на ефективния лихвен процент при признаването на лихвения приход. Обезценката на дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност през другия всеобхватен доход, също се определя и измерва като се прилага методологията както при финансовите активи по амортизирана стойност. За търговските вземания, вземанията по лизинг и активите по договори с клиенти стандартът допуска използването на опростен модел за изчисляване на обезценката им (т.е. за финансови активи, които нямат значителен	
--	---	--

		финансов компонент), но се запазва и при него концепцията за „очаквани загуби”. Ръководството е направило проучване и е определило, че ефектите от направените от преизчисления и рекласификации, съгласно новия стандарт, са оповестени в бележка 43.	
МСФО (променен) Финансови инструменти: Оповестявания	7	Относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9. Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 към датата на прилагане на стандарта от дружеството и дали то избира опцията да преизчисли предходни периоди. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 9 и да не преизчислява сравнителните данни. (виж бележка 43).	01 януари 2018 г.
Класификация и оценяване на транзакциите с плащане на базата на акции - Изменения на МСФО 2		Измененията, направени в МСФО 2 през юни 2016 г., изясняват базата на оценяване за плащания на базата на акции, изплащани в брой, и отчитането на измененията, които променят възнаграждението от платено в парични средства към уредено с акции. Ръководството на дружеството е оценило, че настоящото изменение не е приложимо за дейността на дружеството.	01 януари 2018 г.
Годишни подобрения за периода 2014-2016 г.		Следните подобрения бяха завършени през декември 2016 г.: • МСФО 1 - заличават се краткосрочни изключения, покриващи преходните разпоредби на МСФО 7, МСС 19 и МСФО 10, които вече не са приложими; • МСС 28 - изяснява, че изборът на дружества за рисков капитал, взаимни фондове, дялови тръстове и подобни предприятия за оценяване на инвестиции в асоциирани или съвместни предприятия по справедлива стойност в печалбата или загубата следва да се извършва поотделно за всяко асоциирано или съвместно предприятие при първоначалното признаване. Ръководството на дружеството е оценило, че настоящите подобрения не са приложими за дейността на дружеството.	01 януари 2018 г.
Прехвърляне на инвестиционни		Измененията поясняват, че прехвърляния към или от инвестиционни имоти могат да се	01 януари 2018 г.

имоти - Изменения на МСС 40	извършват само ако е налице промяна в използването, подкрепена от доказателства. Промяна в ползването настъпва, когато имотът отговаря или престава да отговаря на определението за инвестиционен имот. Промяната в намерението не е достатъчна, за да подкрепи прехвърлянето. Списъкът с доказателства за промяна на употребата в стандарта беше прекатегоризиран като неизчерпателен списък с примери, които да помогнат за илюстрирането на принципа. СМСС предостави две възможности за преход: • проспективно, с всяко отражение от прекласификацията, признато като корекция за откриване на неразпределена печалба към датата на първоначалното признаване, или • ретроспективно - разрешено е само без използване на обратна видимост. Допълнителни оповестявания се изискват, ако Дружеството приеме изискванията проспективно. С оглед на първоначалното прилагане на измененията в МСС 40, ръководството на дружеството е извършило преценка, че са налице условия за настъпила промяна в използването на новопридобити активи (влято имущество), като е извършило прекласифициране на ДМА, които отговарят на определението за инвестиционен имот.	
Тълкуване 22 в чуждестранна валута и предварителни съображения	Тълкувание 22 на СМСС пояснява как да се определи датата на сделката за обменния курс, който да се използва при първоначалното признаване на свързан актив, разход или приход, когато Дружеството плаща или получава предварително възнаграждение за деноминирани в чуждестранна валута договори. За еднократно плащане или получаване/постъпление датата на сделката следва да бъде датата, на която Дружеството първоначално признава непаричния актив или пасив, произтичащ от авансовото плащане (задължението за предплащане или отсрочен доход / договор). Ако има многократни плащания или постъпления предварително, разяснението изисква Дружеството да определи датата на сделката за всяко плащане или получаване на авансовото плащане. Предприятията могат да изберат да прилагат тълкуването:	01 януари 2018 г.

	• ретроспективно за всеки представен период; • проспективно за обекти в обхвата, които първоначално са признати на или след началото на отчетния период, в който първоначално се прилага тълкуването; или • проспективно от началото на предходен отчетен период, представен като сравнителна информация.	
--	---	--

(*приложими към отчетните периоди, започващи на или след определената дата)

Предстоящи изисквания и изменения:

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила (и/или не са приети от ЕК) за годишни финансови периоди, започващи на 01 януари 2018 г. нови стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

Наименование	Ключови изисквания и разяснения	Дата на влизане в сила*
МСФО 16 Лизинг	МСФО 16 ще се отрази главно върху счетоводството на лизингополучателите и ще доведе до признаването на почти всички лизинги по баланса. Стандартът премахва текущото разграничение между оперативен и финансов лизинг и изисква признаване на актив (правото да се използва лизинговия обект) и финансов пасив, за да се плащат наеми за почти всички договори за лизинг. Възможно е изключение за краткосрочните и нискоефективните лизинги. Отчетът за печалбата или загубата също ще бъде засегнат, тъй като общият разход обикновено е по-висок през по-ранните години на лизинговия договор и по-нисък в по-късните години. Освен това оперативният разход се заменя с лихви и амортизация, така че ключовите показатели като EBITDA ще се променят. Оперативните парични потоци ще бъдат по-високи, тъй като плащанията в брой за основната част от лизинговия пасив се класифицират в рамките на финансовите дейности. Само частта от плащанията, отразяващи лихвата, може да продължи да се представя като оперативни парични потоци. Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите няма да се промени съществено. Възможно е да възникнат известни различия в	01 януари 2019 г. Ранното приемане се допуска само, ако по същото време се приеме МСФО 15

	резултат на новите насоки относно определянето на лизинговия договор. Съгласно МСФО 16 договорът е или съдържа лизинг, ако договорът прехвърля правото за контролиране на използването на определен актив за определен период от време срещу възнаграждение. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт могат да окажат влияние върху счетоводната политика по отношение на част от договорите за оперативен лизинг, по които дружеството е лизингополучател. Ефектите от направените от него анализи и предварителни преизчисления и рекласификации са оповестени в бележка 43. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 16 и да не преизчислява сравнителните данни.	
Тълкуване 23 Несигурност при третирането на данъка върху доходите	Тълкуванието обяснява как да се признават и измерват отсрочените и текущите данъчни активи и пасиви, когато има несигурност по отношение на данъчното третиране. По-специално, той обсъжда: • как да се определи подходящата разчетна единица и че всяко несигурно данъчно третиране трябва да се разглежда отделно или заедно като група, в зависимост от това кой подход по-добре прогнозира решаването на несигурността; • че предприятието трябва да прецени дали е вероятно даден данъчен орган да разгледа несигурното данъчно третиране и ще разполага с пълна информация за цялата свързана информация, т.е. че рискът от откриване трябва да бъде пренебрегнат; • че предприятието следва да отразява ефекта от несигурността в счетоводството си за данъка върху доходите, когато не е вероятно данъчните органи да приемат третирането; • че въздействието на несигурността трябва да се измерва, като се използва най-вероятната сума или методът на очакваната стойност, в зависимост от това кой метод по-добре прогнозира разрешаването на несигурността и • че направените преценки и оценки трябва да бъдат преоценени, когато се променят обстоятелствата или има нова информация, която засяга съдебните решения. Въпреки че няма нови изисквания за оповестяване, на предприятията се напомня общото изискване да се предостави информация	01 януари 2019 г.

		за преценките и оценките, направени при изготвянето на финансовите отчети.	
Функции за предплащане отрицателна компенсация - Изменения на МСФО 9	с	Измененията в МСФО 9 позволяват на предприятията да оценяват определени предплащани финансови активи с отрицателна компенсация по амортизирана стойност. Тези активи, които включват някои кредитни и дългови ценни книжа, в противен случай би трябвало да бъдат оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата. За да отговаря на условията за амортизирано оценяване на разходите, отрицателното обезщетение трябва да бъде "разумно обезщетение за предсрочно прекратяване на договора" и активът трябва да бъде държан в рамките на бизнес модела "държан да събира". Ръководството на Дружеството не очаква прилагането на тези изменения в бъдеще да окажат влияние върху финансовия отчет на Дружеството.	01 януари 2019 г.
Дългосрочни участия в асоциирани предприятия съвместни предприятия - Изменения на МСС 28	и	Измененията поясняват отчитането на дългосрочните участия в асоциирано или съвместно предприятие, които по същество представляват част от нетната инвестиция в асоциираното или съвместното предприятие, но към които не се прилага счетоводно отчитане на собствения капитал. Субектите трябва да отчитат тези интереси съгласно МСФО 9 преди да приложат изискванията за разпределение на загубите и обезценка в МСС 28.	01 януари 2019 г.
Годишно подобрение на стандартите за МСФО 2015-2017	на	Следните подобрения бяха завършени през декември 2017 г.: • МСФО 3 - Измененията на МСФО 3 поясняват, че когато предприятието придобие контрол върху предприятие, което е съвместна операция, предприятието прилага изискванията за бизнес комбинация, постигнати на етапи, включително преоценка на предишния си дял (РНІ) в съвместната операция по справедлива стойност. Предишните дялове (РНІ), които трябва да бъдат преоценени, включват всички непризнати активи, пасиви и репутация, свързани със съвместната операция. • МСФО 11 - пояснява, че страната, която придобива съвместен контрол върху предприятие, което е съвместна операция, не следва да преоценява предишния си интерес (дял) към съвместната операция. • МСС 12 - изясни, че данъчните последици от дивидентите върху финансовите инструменти,	01 януари 2019 г.

	класифицирани като собствен капитал, следва да бъдат признати в зависимост от това къде са признати предишните сделки или събития, генериращи разпределими печалби. Такъв е и случаят независимо от това дали за разпределените и неразпределените печалби се прилагат различни данъчни ставки. • МСС 23 - пояснява, че ако конкретен заем остава неизплатен, след като съответният отговарящ на условията актив е готов за предназначенията му употреба или продажба, то този заем става част от средствата, които предприятието заема обикновено при изчисляване на процента на капитализация при общи заеми. Ръководството на Дружеството не очаква прилагането на измененията в бъдеще да окажат влияние върху финансовия отчет на Дружеството.	
Планиране на изменение, съкращаване или уреждане - Изменения на МСС 19	Измененията на МСС 19 поясняват отчитането на измененията, съкращенията и уреждането на планове с дефинирани доходи. Те потвърждават, че Дружеството трябва: • да изчисли текущата стойност на услугата и нетната лихва за остатъка от отчетния период след изменение, съкращаване или уреждане на плана, като използва актуализираните допускания от датата на промяната; • всяко намаление на излишъка трябва да бъде признато незабавно в печалбата или загубата или като част от разходите за минал трудов стаж, или като печалба или загуба от сетълмент. С други думи, намаляването на излишъка трябва да бъде признато в печалбата или загубата, дори ако този излишък не е бил признат преди това поради въздействието на тавана на актива. • да отчитат отделно промените в тавана на активите чрез други всеобхватни доходи. Ръководството на Дружеството не очаква прилагането на тези изменения в бъдеще да окажат влияние върху финансовия отчети на Дружеството.	01 януари 2019 г.
Продажба или принос на активи между инвеститор и асоциирано или съвместно предприятие - Изменения на МСФО 10 и МСС	МССС направи ограничени изменения в обхвата на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия. Измененията поясняват счетоводното третиране на продажбите или на приноса на активи между инвеститор и неговите асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи от това дали непаричните	n/a

28	активи, продадени или внесени в асоциирано или съвместно предприятие, представляват "бизнес" (каквото е определено в МСФО 3 Бизнес комбинации). Когато непаричните активи представляват стопанска дейност, инвеститорът ще признае пълната печалба или загуба от продажбата или вноската на активи. Ако активите не отговарят на определението за стопанска дейност, печалбата или загубата се признава от инвеститора само до размера на инвеститорите на други инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. Измененията се прилагат проспективно. *През декември СМСС реши да отложи датата на прилагане на това изменение до момента, в който СМСС приключи своя изследователски проект по метода на собствения капитал.	
Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане	Тези промени включват преработени дефиниции за „актив“ и „пасив“, както и нови насоки за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството.	в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г., не са приети от ЕК

(*приложими към отчетните периоди, започващи на или след определената дата)

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила към 01 януари 2018 г. ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции:

Наименование	Ключови изисквания и разяснения	Дата на влизане в сила*
МСФО 17 Застрахователни договори	МСФО 17 е издаден през май 2017 г. като заместител на МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква текущ модел на измерване, при който прогнозите се преизмерват за всеки отчетен период. Договорите се измерват, като се използват градивните елементи на: • претеглени с вероятност дисконтирани парични потоци; • изрична корекция на риска; и • договорен марж на обслужване ("CSM"), представляващ непризнатата печалба от договора, която се признава за приход през периода на покритие. Стандартът позволява избор между признаване на промените в дисконтовите проценти или в отчета за печалбата или загубата, или директно в друг всеобхватен доход. Изборът вероятно ще отразява начина, по който застрахователите отчитат своите финансови активи съгласно МСФО 9. Незадължителен подход за опростено разпределение на премиите е разрешен за отговорността за оставащото покритие за краткосрочни договори, които често се записват от общото застраховане. Има промяна в общия модел на измерване, наречен подход на "променлива такса" за някои договори, сключени от животозастрахователи, при които притежателите на полици имат дял в доходността от базовите позиции. При прилагане на метода на променливата такса, дялът на предприятието от промените в справедливата стойност на базисните позиции е включен в маржа на договорната услуга. Резултатите на застрахователите, използващи този модел, следователно вероятно ще бъдат по-нестабилни, отколкото в общия модел. Новите правила ще се отразят на финансовите отчети и ключовите показатели за ефективността на всички предприятия, които издават застрахователни договори или инвестиционни договори с характеристики за дискреционно участие.	01 януари 2021 г.
Прилагане на МСФО 9 Финансови	През септември 2016 г. СМСС публикува изменения в МСФО 4, които разглеждат опасенията на застрахователните компании	01 януари 2018 г. или когато

инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори - Изменения на МСФО 4	относно различните дати на влизане в сила на МСФО 9 и стандартите за предстоящи нови застрахователни договори. Изменението предвижда две различни решения за застрахователните дружества: временно освобождаване от МСФО 9 за предприятия, които отговарят на специфични изисквания (прилагани на ниво отчитащо се предприятие), и "подход на наслагване". И двата подхода не са задължителни. МСФО 4 (включително измененията) ще бъде заменен от предстоящия стандарт за нови застрахователни договори. Съответно, както временното освобождаване, така и "припокриващият подход" се очаква да престанат да бъдат приложими, когато новите застрахователни стандарти станат ефективни. Ръководството на дружеството е оценило, че настоящото изменение не е приложимо за дейността на дружеството.	предприятието прилага за пръв път МСФО 9
МСФО 10 (променен) - Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) - Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия	Относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия - тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФОЗ. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време.	с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС

III. Съществени счетоводни политики

Съществените счетоводни политики са прилагани последователно във всички представени периоди.

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

Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

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

1. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

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

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

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

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

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

Изключение от това правило е представянето на ефектите от приложението за първи път на МСФО 9 *Финансови инструменти*. При приемането на МСФО 9 *Финансови инструменти* дружеството е приложило изключенията (облекчения) при първоначалното му прилагане. Всички корекции, произтичащи от първоначалното прилагане на стандарта, са отчетени в собствения капитал (към „неразпределената печалба“) към 01 януари 2018 г. Сравнителната информация за 2017 г. не е преизчислена. Тя е представена и оповестена съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови Инструменти: Признание и Оценка (отменен)*, МСФО 7 *Финансови Инструменти: Оповестяване*, МСС 18 *Приходи (отменен)* и МСС 11 *Договори за строителство (отменен)* и свързаните с тях разяснения.

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

2. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно

контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойностния метод.

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

3. ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

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

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

или

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

4. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен, в съответствие с МСС 38 „Нематериални активи“.

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

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

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

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Група	Години
Програмни продукти	2-10
Лицензия	5

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

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

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

6. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

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:

- 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.

Обезценка

Счетоводна политика, приложима от 01 януари 2018 година

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 *Финансови инструменти*.

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО9, и на база матричен модел за процента на загубата.

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “Обезценка на финансови активи на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

Счетоводна политика, приложима до 31 декември 2017 година

Обезценката на търговски вземания се оценява на базата на модела на понесени загуби. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

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.

Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Активът по договор е правото на дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Пасиви по договори

Като пасив по договор дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите по договор се представят към другите вземания и задължения в отчета за финансовото състояние. Те се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

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

8. ДЯЛОВЕ И УЧАСТИЯ

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

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

Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията.

Инвестициите които не са класифицирани като дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по справедлива стойност класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС 39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване/себестойност.

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

9. КРЕДИТИ, ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

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

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

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

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

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

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

10. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

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

- сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.
- сумите на данъчен кредит за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

11. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

- текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

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

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

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

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

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

13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

13.1. КАПИТАЛ, НЕИЗИСКВАЩ РЕГИСТРАЦИЯ

ДП „Пристанищна инфраструктура“ е юридическо лице по смисъла на чл. 62, ал. 3 от

Търговския закон. Капиталът на предприятието не изисква 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 2018 г., дружеството отчита:

(Бележка 1.7)

Капитал, неизискващ регистрация, в т.ч.:	903 775
• <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

Финансовите пасиви се класифицират като:

- оценявани по амортизирана стойност; и
- оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Всички финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, освен ако финансовия пасив не е държан за търгуване или други условия, основание за избор финансовия пасив да бъде оценен по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви, които не са (i) условно възнаграждение на придобиваш в бизнес комбинация, (ii) държани за търгуване, или (iii) определени като FVTPL, се оценяват впоследствие по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва. Методът на ефективна лихва е метод за изчисляване на амортизираната стойност на финансов пасив и за разпределяне на разходите за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания (включително всички такси и етапи/позиции, платени или получени, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент, транзакционните разходи и други премии или отстъпки) през очаквания живот на финансовия пасив или (когато е уместно) по-кратък период, до амортизираната стойност на финансов пасив

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, СЪГЛАНО 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.

При придобиване на материални дълготрайни активи чрез финансиране в Предприятието се използва т.н. нетен метод на отчитане съгласно МСС.

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 текущото на персонала по възрастови групи, ръст на заплатите, средна продължителност на задължението и дисконтов процент 1,0%.

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)

	2018 г. (BGN)
Задължение за доходи към 01.01.:	404 919
Разходи за текущ трудов стаж	66 937
Разходи за лихви	3 819
Изплатени задължения:	94 369
- в т.ч.: за възраст и стаж	94 369
Задължение за доходи към 31.12.:	472 041
- в т.ч.: краткосрочни задължения	92 952
Актьорска печалба/(загуба) – от текущия период	(90 735)

20. Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

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

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
- законодателство;

или

- друго действие на закона.

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

- на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности;

и

- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

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

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

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

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

21. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

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

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

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

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

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

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

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

22. ПЕЧАЛБА ИЛИ ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДА

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

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

23. РАЗХОДИ

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

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

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

Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степенята, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

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

24. ПРИХОДИ

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите.

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

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

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

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;

- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и

- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

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

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

и

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

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

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

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

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;

и

- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

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

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

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

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

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

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

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

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 финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

- **Друг ценови риск**

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

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

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

26. ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЕНИТЕ В ОБМЕННИТЕ КУРСОВЕ

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

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

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

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

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

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

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

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

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2018 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:

- приизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешка;
- или

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

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

29. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

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

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

30. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

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

Разграничават се два вида събития:

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

и

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

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

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

- естеството на събитието;

и

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

31. РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

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

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

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

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

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

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

- извърши разходите за актива;
 - извърши разходите по заемите;
- както и
- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

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

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

32. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;

или

- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

- не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;

или

- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност.

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Условните активи и пасиви не се признават.

33. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

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

IV. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

Дълготрайни материални активи (Бележка 1.1)

Имоти, машини, съоръжения и оборудване								
	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2016 г.	136 074	117 213	835 812	3 653	7 576	290	18 549	1 119 167
Постъпили	-	-	-	10 323	8 587	4 317	-	23 227
Излезли	-	(255)	(19 542)	-	-	-	-	(19 797)
Салдо към 01.01.2017 г.	136 074	116 958	816 270	13 976	16 163	4 607	18 549	1 122 597
Постъпили	-	6 856	14 753	4 779	102	226	11 050	37 766
Излезли	-	(2 286)	(949)	(1 077)	(57)	(29)	(14 762)	(19 160)
Салдо към 31.12.2017 г.	136 074	121 528	830 074	17 678	16 208	4 804	14 837	1 141 203
Постъпили	399	15 929	31 641	1 031	14	76	20 420	69 510
Излезли	(50)	(3)	(345)	(12)	-	(4)	(16 185)	(16 599)
Салдо към 31.12.2018 г.	136 423	137 454	861 370	18 697	16 222	4 876	19 072	1 194 114
Амортизация								
Салдо към 31.12.2016 г.	-	22 436	204 194	1 120	3 993	161	-	231 904
Постъпили	-	1324	-	4 698	5 287	2 225	-	13 534
Излезли	-	-	(11 271)	-	-	-	-	(11 271)
Салдо към 01.01.2017 г.	-	23 760	192 923	5 818	9 280	2 386	-	234 167
Постъпили	-	2 477	19 731	1 277	1 466	581	-	25 532
Излезли	-	(44)	(85)	(74)	(14)	(15)	-	(232)
Салдо към 31.12.2017 г.	-	26 193	212 569	7 021	10 732	2 952	-	259 467
Постъпили	-	2 717	20 239	1 396	1 391	560	-	26 303
Излезли	-	(1)	(102)	(2)	-	(2)	-	(107)
Салдо към 31.12.2018 г.	-	28 909	232 706	8 415	12 123	3 510	-	285 663
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2017 г.	136 074	95 335	617 505	10 657	5 476	1 852	14 837	881 736
Балансова стойност към 31.12.2018 г.	136 423	108 545	628 664	10 282	4 099	1 366	19 072	908 451

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): няма активи придобити или отписани с РМС.

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 дванайсет договора за концесии, чрез тях са предоставени за експлоатация пристанищни терминали.

От 01.04.2018 г. с приемо – предавателен протокол за предадени активи публична държавна собственост, включени в обекта на концесията, влиза в сила нов договор за предоставяне на концесия върху „Пристанищен терминал Видин-юг“ – част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Видин с концесионер „СКМ Порт Видин“ АД.

Съгласно Закона за концесиите, концесионно възнаграждение по договорите получава концедентът Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

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

- Пристанищен терминал „Несебър“ – 25 332,27 лв.;

Признатите за действително извършени инвестиции с характер на ПДС са на обща стойност 25 332,27 лв. и са заведени в инвентарната книга на ДППИ.

- Пристанищен терминал „Свищов“ – 77 086,50 лв.;

Признатите за действително извършени инвестиции с характер на ПДС са на обща стойност 77 086,50 лв. и са заведени в инвентарната книга на ДППИ.

- Пристанищен терминал Леспорт – 135 512,22 лв.;

Признатите за действително извършени инвестиции с характер на ПДС са на обща стойност 135 512,22 лв. и са заведени в инвентарната книга на ДППИ.

- Пристанищен терминал „Бургас - Запад“ – 2 506 107,07 лв.;

Признатите за действително извършени инвестиции с характер на ПДС са на обща стойност 2 602 073,90 лв., предстои уточняване на инвестиция в размер на 95 966,83 лв.

- Пристанищен терминал „Бургас – Изток 2“ – 23 773 341,93 лв.;

Признатите за действително извършени инвестиции с характер на ПДС са на обща стойност 42 981 195,15 лв., предстои уточняване на инвестиция в размер на 19 207 853,22 лв.

- Пристанищен терминал „Оряхово“ – 555 426,01 лв.;

Признатите за действително извършени инвестиции с характер на ПДС са на обща стойност 555 426,01 лв. и са заведени в инвентарната книга на ДППИ.

- Пристанищен терминал „Лом“ – 56 339,00 лв.;

Признатите за действително извършени инвестиции с характер на ПДС са на обща стойност 1 009 814,19 лв., предстои уточняване на инвестиция в размер на 953 475,19 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 21 689 017,85 лв., в т.ч.:

- Въведени активи с разрешение за ползване през 2018 г. финансирани със собствени средства и капиталов трансфер 17 155 628,14 лв.
- Получени, съгласно сключени договори с Пристанищните оператори по пар. 74 4 373 453,27 лв.
- Други активи - инвентар, машини и подобрения 159 936,44 лв.

Дълготрайни нематериални активи (Бележка 1.2)

Дълготрайни нематериални активи		
	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2016 г.	6 529	6 529
Излезли	(3 430)	(3 430)
Салдо към 01.01.2017 г.	3 099	3 099
Постъпили	3 671	3 671
Излезли	(1 707)	(1 707)
Салдо към 31.12.2017 г.	5 063	5 063
Постъпили	126	126
Излезли	-	-
Салдо към 31.12.2018 г.	5 189	5 189

Амортизация		
Салдо към 31.12.2016 г.	3 254	3 254
Излезли	(2 263)	(2 263)
Салдо към 01.01.2017 г.	991	991
Постъпили	802	802
Излезли	(5)	(5)
Салдо към 31.12.2017 г.	1 788	1 788
Постъпили	883	883
Излезли	-	-
Салдо към 30.12.2018 г.	2 671	2 671
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2017 г.	3 275	3 275
Балансова стойност към 31.12.2018 г.	2 518	2 518

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 4 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 е направило преценка че към датата на годишния финансов отчет не могат да се очакват финансови изгоди от притежанието на инвестицията, поради което балансовата стойност на инвестицията е е обезценена напълно 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, предприело е допълнителни проучвания и е направило преценка, че за финансовата 2018 г. няма нови обстоятелства, които да налагат промяна на нулевата балансова стойност на инвестицията.

Материални запаси (Бележка 1.3)

Материални запаси		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Материали в т.ч.: /нето/:	104	101
Горива и смазочни материали	85	84
Материали Русе-Запад	19	17
Общо	104	101

Материалните запаси към 31 декември 2018 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

Текущи търговски и други вземания (Бележка 1.4)

Текущи вземания		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания по продажби	282	277
в т.ч.: Пристанищен оператор	62	92
Вземания по предоставени аванси	3 687	3 049
Вземания по съдебни спорове	2	2
Вземания по предоставени депозити	101	101
в т.ч.: Пристанищен оператор	100	100
Общо	4 072	3 429

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 тествани относно индикации за обезценка. Някои търговски вземания са били обезценени и съответната обезценка в размер на 11,3 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	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Данък върху добавената стойност	947	318
Общо	947	318

Пари и парични еквиваленти (Бележка 1.6)

Парични средства		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства в брой	18	14
в лсва	6	8
във валута	12	6
Парични средства в разплащателни сметки	25 371	29 737
в лсва	24 612	25 260
във валута	759	4 477
Общо	25 389	29 751

Към 31 декември 2018 г., вземания в размер на 3 467 хил. лв., произтичащи от влог в „Корпоративна Търговска Банка“ АД (в несъстоятелност) са обезценени на 100% (към 31.12.2014 г.) и тяхната оценка не е променена (2018 г.), тъй като са запазени всички ограничения, свързани с тях.

Дружеството няма други блокирани пари и парични еквиваленти.

Собствен капитал (Бележка 1.7)

Капитал, неизискващ регистрация

Капитал, неизискващ регистрация, в т.ч.:	903 775
• <i>вписан в търговския регистър</i>	<i>581 232</i>

Финансов резултат

Финансовият резултат за 2018 г. след данъчно облагане е загуба в размер на 12 744 хил.лв. (4 448 хил.лв. печалба за 2017 г.), като акумулираната загуба към датата на годишния финансов отчет е в размер на 59 715 хил.лв.

Анализът на разходите, формиращи акумулираната загуба сочи две основни причини:

- Първата е финансовите разходи, които включват: изменението на курса на JPY, която води до големи положителни или отрицателни курсови разлики, които директно влияят върху финансовия резултат на Предприятието и разходите по обслужване на кредита 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 константно нарастване на разходите за амортизации на Дълготрайните материални активи отдадени на концесия. Общият размер на разходите за амортизации за 2018 г. е 27 186 хил.лв., в т.ч.: разходи за амортизации на активи отдадени на концесия – 10 523 хил.лв.

Нетекущи и текущи финансови пасиви (Бележка 1.8)

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	75 546	80 062
Общо	75 546	80 062
1) Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - нетекущи		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по получени кредити	75 546	80 062
Общо	75 546	80 062
2) Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - текущи		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по получени кредити	10 343	7 768
Общо	10 343	7 768

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

Активи и пасиви по отсрочени данъци (Бележка 1.9)

Активи и Пасиви по отсрочени данъци								
Временна разлика	31 декември 2017		Движение на отсрочените данъци за 2018				31 декември 2018	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	(36 051)	(3 605)	12 570	1 257	-	-	(23 481)	(2 348)
Компенсирани отпуски	270	27	41	4	-	-	311	31
Загуба	9 257	926	1 260	126	-	-	10 517	1 052
Доходи на физ. лица	120	12	220	22	-	-	340	34
Провизии	328	33	-	-	-	-	328	33
АМЛ под праг	100	10	-	-	-	-	100	10
Акционер	404	40	67	7	-	-	471	47
Общо активи	(25 572)	(2 557)	14 158	1 416	-	-	(11 414)	(1 141)
Отсрочени данъци	(25 572)	(2 557)	14 158	1 416	-	-	(11 414)	(1 141)

Дружеството не отчита разходи за данъци върху дохода за годината.

Финансираня по оперативни програми (Бележка 1.10)

Нетекущи пасиви	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Финансираня по оперативни програми	504	4 333
Общо	504	4 333
Текущи пасиви	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Финансираня по оперативни програми	4 487	80
Общо	4 487	80

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 и транспортна инфраструктура“ 2014 – 2020 г. Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ изпълнява следните проекти:

Приоритетна ос 4: Иновации в управлението и услугите - внедряване на модернизирана инфраструктура за управление на трафика, подобряване на безопасността и сигурността на транспорта

- **BG16M1OP001-4.001-0005** „Техническа помощ за подготовката и реализацията на проект „Доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на пристанищни приемни съоръжения (ППС) в българските пристанища за обществен транспорт с национално значение“;
- **BG16M1OP001-4.001-0007** Проектиране и изграждане на технически системи за превенция на риска и повишаване на сигурността на територията на морските пристанища (RPSSP);

- **BG16M1OP001-4.001-0003** Териториално разширяване на обхвата и допълване на функциите на Информационната система за управление на трафика на плавателните съдове (VTMIS) – Фаза 4.

Приоритетна ос 5: Техническа помощ

- **BG16M1OP001-5.001-0006** Проектиране и внедряване на интегрирана информационна система (ИИС) за планиране и управление на ресурсите в ДП „Пристанищна инфраструктура“;
- **BG16M1OP001-5.001-0017** „Предпроектно проучване за изграждане на система за електронен обмен на информация в българските пристанища (Port Community System – PCS)“.

Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ изпълнява и проекти финансиран от европейски програми:

- „MARSPLAN-BS – PROJECTS ON MARITIME SPATIAL PLANNING“, EASME/EMFF/2014/1.2.1.2/2/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;
- Regional and Transport Development in the Danube-Black Sea Region towards a Transnational Multiport Gateway Region - DBS Gateway Region;
- „Danube Ports Network“ (DAPhNe);
- Environmental Protection of Areas Surrounding Ports using Innovative Learning Tools for Legislation – ECOPORTIL;
- „Интегрирано българско морско наблюдение“ (InBulMarS).

Текущи търговски и други задължения (Бележка 1.11)

Текущи задължения		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължения по доставки	981	1 059
в т.ч.: Пристанищен оператор	19	101
Задължения по получени аванси	1 851	1 405
Други текущи задължения, в т.ч.:	813	1 089
<i>Задължения по гаранции и депозити</i>	<i>488</i>	<i>642</i>
<i>Провизии за задължения</i>	<i>247</i>	<i>327</i>
<i>Други задължения</i>	<i>78</i>	<i>120</i>
Общо	3 645	3 553

Предприятието е начислило провизии за 2017 г. във връзка със съдебни производства, образувани по искове срещу дружеството.

Данъчни задължения (Бележка 1.12)

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Данък по ЗКПО	11	8
Данък върху доходите на физ. лица	79	69
Общо	90	77

Задължения към персонала (Бележка 1.13)

Задължения свързани с персонала - текущи		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължение към персонал	1 089	681
в т.ч.: задължения по неизползвани отпуски	264	397
Задължение към социално осигуряване	258	288
в т.ч.: задължения по неизползвани отпуски	51	44
Общо	1 347	969
Задължения свързани с персонала - нетекущи		
Вид	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Задължение към персонал	318	350

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2019 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	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Продажби на услуги в т.ч.:	38 501	40 383
Продажби на услуги по пристанищни такси	30 719	32 020
Приходи от скотакси	1 448	1 550
Свидетелство за отплаване	309	331
Приходи от пристанищни услуги	2 303	2 188
Продажби на наемни и други услуги	45	13
Продажби на услуги по & 74 от ЗМПВВІПРБ	3 670	4 277

ДП „Пристанищна инфраструктура“ Годишен финансов отчет към 31.12.2018 г.

Продажби на РКГ	7	4
Други приходи в т.ч.:	89	682
Приходи от продажба на дълготрайни активи	-	480
Приходи от дарение	-	120
Получени застрахователни обезщетения	77	13
Продажби на други услуги	1	37
Други	11	32
Общо	38 590	41 065

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

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

Приходи от финансираня (Бележка 2.1.2)

Приходи от финансираня		
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Приходи от финансираня, в т.ч.:	14	840
Проект: ANNA-2012_EU-21019-S – ADVANCED NATIONAL NETWORK FOR ADMINISTRATIONS	14	84
Проект: "Monitoring and Information System for Black Sea"-KNRIN – 2013/104416 Norway Grants 2009-2014	-	293
Проект: „Количествена оценка на риска и подобряване ефективността на българските пристанища за обществен транспорт с национално значение“	-	463

През отчетния период, дружеството отчита приходи от финансираня по проект - „ANNA-2012_EU-21019-S – ADVANCED NATIONAL NETWORK FOR ADMINISTRATIONS в размер на 14 хил.лв.

Дружеството отчита следните разходи, във връзка с проектите по години:

Проект	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Проект: „Техническа помощ за управление на отпадъците в българските пристанища с национално значение“	-	-	125
Проект: „Количествена оценка на риска и подобряване на ефективността на българските пристанища за обществен транспорт с национално значение“	-	(32)	(452)
Проект: „Проектиране и внедряване на интегрирана информационна система (ИИС) за планиране и управление на ресурсите в ДП „Пристанищна инфраструктура“	(268)	(212)	(30)
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	-	(82)	(206)
Проект: „RIS enabled Corridor Management Execution“ (RIS COMEX) №2015-EU-TM-0036-W	(95)	(80)	(24)
Проект: „MARSPLAN-BS – PROJECTS ON MARITIME SPATIAL PLANNING“, EASME/EMFF/2014/1.2.1.2/SI2.707672 MSP LOT1 Black Sea/MARSPLAN BS	(4)	(41)	(44)
Проект: „Danube Ports Network“ (DAPhNe)	(107)	(62)	-
Проект: „Регионално и транспортно развитие на региона Дунав – Черно море към транснационален и многопристанищен регион – портал към Каспийския регион и Далечния изток“ / „Regional and Transport Development in the Danube-Black Sea Region towards a Transnational Multiport Gateway Region“ (DBS Gateway Region) № DTP1-1-050-3.1.	(65)	(73)	-
Проект: „Environmental Protection of Areas Surrounding Ports using Innovative Learning Tools for Legislation" - ECOPORTIL	(31)	(7)	-
Проект: „Техническа помощ за подготовката и реализацията на проект „Доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на пристанищни приемни съоръжения (ППС) в българските пристанища за обществен транспорт с национално значение“	(26)	-	-
Проект: „EU CISE 2020“ GRANT AGREEMENT/NT N.608385-PRO	(39)	-	-
Проект: „Предпроектно проучване за изграждане на система за електронен обмен на информация в българските пристанища (Port Community System PCS)“	(26)	-	-
Проект: Integrated Bulgarian Maritime Surveillance – InBulMarS	(8)	-	-
Проект: "Проектиране и изграждане на технически системи за превенция на риска и повишаване на сигурността на територията на морските пристанища (RPSSP)"	(26)	-	-
Общо:	(695)	(589)	(887)

Финансови приходи и Финансови разходи (Бележка 2.2.6)

Финансови приходи		
Вид приход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Приходи от лихви в т.ч.:	8	58
по сметки	8	57
Положителни курсови разлики	5 844	13 248
Общо	5 852	13 306
Финансови разходи		
Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Разходи за лихви в т.ч.:	(2 167)	(2 378)
по заемни от финансови предприятия	(2 167)	(2 378)
Отрицателни курсови разлики	(12 013)	(4 613)
Други финансови разходи	(1)	(3)
Общо	(14 181)	(6 994)

Разходи за суровини, материали и консумативи (Бележка 2.2.1)

Разходи за материали		
Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Горивни и смазочни материали	(175)	(159)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(42)	(37)
Резервни части	(49)	(69)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(15)	(20)
Работно облекло	(78)	(77)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(9)	(8)
Ел. енергия	(528)	(564)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(135)	(161)
Топлоенергия	(24)	(30)
Вода	(12)	(10)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(2)	(2)
Офис материали и консумативи	(33)	(28)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(3)	(4)
Инвентар	(112)	(51)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(15)	(14)
Санитарни материали	(23)	(14)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(2)	(1)
Материали за поддръжка	(9)	(7)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(8)	(7)
Други материали	(61)	(45)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(1)
Рекламни материали	(40)	(25)
Материали по проекти	(12)	(16)
Общо	(1 156)	(1 095)

Разходи за външни услуги (Бележка 2.2.2)

Разходи за външни услуги		
Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Нает транспорт	(101)	(121)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(16)	(14)
Наемни	(184)	(192)

в т.ч.: Пристанищен оператор	(16)	(26)
Ремонти	(493)	(1 292)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(8)	(18)
Съобщителни услуги	(367)	(362)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(6)	(4)
Консултански и други договори	(368)	(378)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(9)	(1)
Застраховки	(126)	(133)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(2)	(3)
Охрана	(452)	(484)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(155)	(217)
Абонаменти	(173)	(253)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(13)	(10)
Други разходи за външни услуги	(107)	(861)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(12)	(683)
Обработка на отпадъци	(1 456)	(1 358)
Разходи по проекти	(1 510)	(401)
Общо	(5 337)	(5 835)

Разходи за амортизации (Бележка 2.2.3)

Разходи за амортизации		
Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Разходи за амортизации	(27 186)	(26 334)
дълготрайни материални активи	(26 303)	(25 532)
дълготрайни нематериални активи	(883)	(802)
Общо	(27 186)	(26 334)

Разходи за заплати и осигуровки на персонала (Бележка 2.2.4)

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Разходи за заплати на в т.ч.:	(6 946)	(6 432)
Пристанищен оператор	(621)	(565)
Разходи за осигуровки на в т.ч.:	(3 199)	(2 984)
Пристанищен оператор	(325)	(290)
Общо	(10 145)	(9 416)

Други разходи (Бележка 2.2.5)

Други разходи		
Вид разход	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Разходи за командировки	(270)	(233)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(2)	(4)
Разходи представителни	(97)	(77)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(5)	(3)
Разходи по ЗМЛГ, вкл. върнати провизии	(153)	(171)
Обучение и квалификация	(26)	(9)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(2)	(2)
Разходи за адм. такси	(29)	(26)
Разходи за глоби и санкции	(10)	-
Други разходи	(25)	(88)
Общо	(610)	(604)

Финансово управление на риска

Ликвиден риск

31.12.2018 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	910 969	-	-	-	-	-	-	-	-	910 969
Нетекущи финансови активи	910 969	-	-	-	-	-	-	-	-	910 969
Нетекущи пасиви	75 546	-	-	-	1 141	318	504	-	-	77 509
Нетекущи финансови пасиви	75 546	-	-	-	1 141	318	504	-	-	77 509
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	835 423	-	-	-	(1 141)	(318)	(504)	-	-	833 460
Кумулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	835 423	835 423	835 423	835 423	834 282	833 964	833 460	833 460	833 460	833 460
Текущи активи	25 389	947	4 072	-	104	-	-	-	-	30 512
Текущи финансови активи - данащи за възстановяване	-	947	-	-	-	-	-	-	-	947
Текущи активи-материални запаси	-	-	-	-	104	-	-	-	-	104
Текущи търговски и други вземания	-	-	4 072	-	-	-	-	-	-	4 072
Парични средства и парични еквиваленти	25 389	-	-	-	-	-	-	-	-	25 389
Текущи пасиви	1 347	90	3 645	5 171	9 659	-	-	-	-	19 912
Текущи финансови пасиви	1 347	90	3 645	5 171	9 659	-	-	-	-	19 912
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	24 042	857	427	(5 171)	(9 555)	-	-	-	-	10 600
Кумулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	24 042	24 899	25 326	20 155	10 600	10 600	10 600	10 600	10 600	10 600
Общо финансови активи	936 358	947	4 072	-	104	-	-	-	-	941 481
Общо финансови пасиви	76 893	90	3 645	5 171	10 800	318	504	-	-	97 421
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	859 465	857	427	(5 171)	(10 696)	(318)	(504)	-	-	844 060
Общо Кумулативен ликвиден дисбаланс	859 465	860 322	860 749	855 578	844 882	844 564	844 060	844 060	844 060	844 060

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%
48 611				7 555	-7 554
0	1.5541	1.70951	1.39869	0	0
48 611	1.5541	1.70951	1.39869	7 555	-7 554
6 655				1 034	-1 035
0	1.5541	1.70951	1.39869	0	0
6 655	1.5541	1.70951	1.39869	1 034	-1 035
Активи - Пасиви				6 521	-6 519
Данъчен ефект				652	-652
Ефект върху печалба/загуба				5 869	-5 867

Анализ на валутна чувствителност към JPY

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2018 г.
При увеличение на валутен курс с 10%	5 869
При намаление на валутен курс с 10%	(5 867)

Показатели					
№	Показатели	2018 г.	2017 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	910 969	885 011	25 958	3%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	30 512	33 599	(3 087)	-9%
3	Материални запаси	104	101	3	3%
4	Краткосрочни вземания	5 019	3 747	1 272	34%
5	Парични средства	25 389	29 751	(4 362)	-15%
6	Обща сума на активите	941 481	918 610	22 871	2%
7	Собствен капитал	844 060	818 861	25 199	3%
8	Финансов резултат за годината	(12 744)	4 448	(8 296)	-187%
9	Дългосрочни пасиви	77 509	87 302	(9 793)	-11%
10	Краткосрочни пасиви	19 912	12 447	7 465	60%
11	Обща сума на пасивите	97 421	99 749	(2 328)	-2%
12	Приходи общо	38 604	41 905	(3 302)	-8%
13	Приходи от продажби	38 604	41 905	(3 302)	-8%
14	Разходи общо	52 763	36 972	15 791	43%
Коефициенти					
№	Коефициенти	2018 г.	2017 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.02)	0.01	(0.01)	-178%
2	На активите	(0.01)	0.00	(0.01)	-180%
3	На пасивите	(0.13)	0.04	(0.09)	-193%
4	На приходите от продажби	(0.33)	0.11	(0.22)	-211%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.73	1.13	(0.40)	-35%
6	На приходите	1.37	0.88	0.48	55%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1.53	2.70	(1.17)	-43%
8	Бърза ликвидност	1.53	2.69	(1.16)	-43%
9	Незабавна ликвидност	1.28	2.39	(1.12)	-47%
10	Абсолютна ликвидност	1.28	2.39	(1.12)	-47%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	8.66	8.21	0.45	6%
12	Задлъжнялост	0.12	0.12	(0.01)	-5%

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Със Заповед № ПД-73/30.03.2018 г. на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията е дадено разрешение на ДП „Пристанищна инфраструктура“ за продаде чрез търг с тайно наддаване по реда на Глава пета от ППЗДС на недвижим имот – частна държавна собственост, с административен адрес: гр. Варна, бул. „Съборни“ № 25.

С Решение № РТ-48/31.08.2018 г. на Министъра на транспорта, информационните технологии и Заповед № ПД-259/31.08.2018 г. е открита тръжна процедура по провеждане на търг с тайно наддаване за продажба на недвижим имот – частна държавна собственост с предоставени права на управление на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“.

След проведен търг за продажба на имота – частна държавна собственост и Заповед № РИ-19-8500-2/12.12.2018 г. на Областния управител на Област Варна е определен за

купувач на имота фирма „Академик Финанс“ ЕООД с окончателна продажна цена в размер на 161 211,00 лв. без ДДС. Към датата на съставяне на отчета фирмата не е превела сумата по банковата сметка на ДП „Пристанищна инфраструктура“.

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 2018 г. (включително пояснителните приложения) е одобрен и приет от Управителния съвет на 21.03.2019 г.

Генерален директор:

Ангел Забуртов

Изготвили:

Михаил Андонов
гл. счетоводител