

ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ



***ПРИСТАНИЩНА
ИНФРАСТРУКТУРА***

***Годишен финансов отчет
към 31.12.2025 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

Годишният финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2025 год. от стр. 1 до стр. 59 е приет от Управителния съвет на ДП „Пристанищна инфраструктура“ на 12.02.2026 год. и е подписан от негово име от

Лични данни съгласно ЗЗЛД

Кристиян Богоев
Генерален директор



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2025 година

Приложение		31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
		BGN'000	BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	1 520 959	1 544 565
Нетекущи нематериални активи	1.2.	6 029	2 479
Предплатени разходи	1.3.	3 230	7 628
Активи по отсрочени данъци	1.10	3 104	740
Общо нетекущи активи		1 533 322	1 555 412
Текущи активи			
Материални запаси	1.4.	1 056	8 863
Предплатени разходи	1.3	4 731	4 525
Търговски и други вземания	1.5.	7 531	7 715
Данъци за възстановяване	1.6.	2 739	1 433
Пари и парични еквиваленти	1.7.	41 725	53 310
Общо текущи активи		57 782	75 846
Сума на актива		1 591 104	1 631 258

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2025 година - продължение

Приложение	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	BGN'000	BGN'000
Собствен капитал		
Капитал-вписан в ТРРЮАНЦ и неизискващ регистрация	1.8	1 629 700
Резерв от последваща оценка	1.8.	2 443
Резерв от преоценка на задължения по планове с дефинирани доходи на персонала	(373)	-
Финансов резултат	(153 888)	(132 545)
Натрупани печалби/(загуби)	(132 325)	(112 843)
Печалба/(Загуба) за годината	(21 563)	(19 702)
Общо собствен капитал	1 544 428	1 499 598
Нетекущи пасиви		
Нетекущи финансови пасиви	1.9.	23 728
Финансиране по програми	1.11.	25 573
Пенсионни и други задължения към персонала	1.14	487
Общо нетекущи пасиви	29 160	49 788
Текущи пасиви		
Текущи финансови пасиви	1.9	7 002
Търговски и други задължения	1.12	6 039
Финансиране по програми	1.11	65 168
Задължения към персонала	1.13	3 555
Данъчни задължения	1.14	108
Общо текущи пасиви	17 516	81 872
Сума на собствен капитал и пасиви	1 591 104	1 631 258

Пояснителните приложения на страници от 8 до 60 са неразделна част от годишния финансов отчет.
Годишният финансов отчет със страници от 3 до 60 е одобрен и приет от Управителния съвет на 12.02.2026 г.

Представяващ:

Съставител:

Кристиян Богоев

Галина Добрева

София, 30.6.2026 г.

Съг.заповед № РД-09-32-1/27.04.2026 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от дата 30.6.2026 г.:

Марисела Цветанова Кондова

Регистриран одитор отговорен за одита, рег. № 0487

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2025 год.

		31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Приходи	Приложение	BGN'000	BGN'000
Приходи от услуги	2.1.1.	34 665	35 791
Приходи §74 от ЗМПВВПРБ	2.1.1.	3 987	3 494
Приходи от пристанищни услуги	2.1.1.	18 643	21 025
Приходи от съпътстваща дейност	2.1.1.	1 565	1 414
Приходи от финансираня	2.1.2.	75	118
Други приходи	2.1.1.	777	472
Общо приходи		59 712	62 314
Разходи			
Разходи за суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(1 983)	(1 807)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(20 738)	(22 058)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(41 788)	(35 064)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(22 095)	(19 009)
Други разходи	2.2.5.	(2 055)	(1 641)
Общо разходи		(88 659)	(79 579)
Финансови приходи/(разходи), нетно	2.2.6.	4 979	1 356
Общо приходи		66 824	68 420
Общо разходи		(90 974)	(84 329)
Печалба/(Загуба) преди данъци върху печалбата		(23 968)	(15 909)
Разход/икономия за/от данъци		2 405	(3 793)
Печалба/(Загуба) за годината		(21 563)	(19 702)
Друг всеобхватен доход:		373	352
Преоценки на задължения по планове с дефин. доходи	2.3.	(178)	(237)
Данък в/у дохода, отнасящ се до преоценка на задължения по планове с дефин. доходи		18	24
Преоценка на нефинансови активи	1.1.	591	628
Данък в/у дохода, отнасящ се до преоценка на нефин. активи		(58)	(63)
Общо всеобхватен доход за годината		(21 190)	(19 350)

Пояснителните приложения на страници от 8 до 60 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет със страници от 3 до 60 е одобрен и приет от Управителния съвет на 12.02.2026 г.

Представяващ:

Кристиян Богоев

София, 20.06.2026 г.

Съставител:

Галина Добрева

Съг.заповед № РА-09-32-1/27.04.2026 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от дата 20.06.2026 г.:

Мариела Цветанова Кримова

Регистриран одитор отговорен за одита, рег. № 0487

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2025 година

	31.12.2025 г. BGN'000	31.12.2024 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	51 508	49 831
Плащания на контрагенти	(129 327)	(162 179)
Плащания свързани с персонал и социално осигуряване	(15 718)	(13 388)
Платени лихви и такси	(270)	(326)
Други парични потоци от оперативна дейност	8 577	33 610
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(85 230)	(92 258)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Финансиране по програми за дълготрайни активи	82 203	103 573
Покупки на дълготрайни активи	(2 080)	-
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	80 123	103 573
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(6 155)	(6 393)
Платени лихви и такси по получени заеми	(548)	(732)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(6 703)	(7 125)
Нетни валутни курсови разлики	225	440
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	(11 585)	4 190
Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари	53 310	49 120
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	41 725	53 310

Пояснителните приложения на страници от 8 до 60 са неразделна част от годишния финансов отчет. Годишният финансов отчет със страници от 3 до 60 е одобрен и приет от Управителния съвет на 12.02..2026 г.

Представяващ:
Кристиян Богоев
София, 30.6.2026 г.

Съставител:
Галина Добрева
Съг.заповед № РД-09-32-1/27.04.2026 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от дата 30.6.2026 г.:
Мариела Цветанова Кондова
Регистриран одитор отговорен за одита, рег. № 0487

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2025 година

	Капитал, неизискващ регистрация	Резерв от планове с дефицит и доходи на персонала	Преоценъч ен резерв	Неразпредел ена печалба/ (Натрупана загуба)	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Приложение					
Салдо към 01 януари 2024	1 555 728	-	2 091	(112 843)	1 444 97
Изменение на капитала, неизискващ регистрация	73 972	-	-	-	73 97
Печалба или загуба за годината	-	-	-	(19 702)	(19 702)
Друг всеобхватен доход за годината	-	-	352	-	35
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	352	(19 702)	(19 350)
Салдо на 31 декември 2024	1 629 700	-	2 443	(132 545)	1 499 59
Изменение на капитала, неизискващ регистрация	66 259				66 25
Печалба или загуба за годината				(21 563)	(21 563)
Друг всеобхватен доход за годината		(160)	533		37
Общ всеобхватен доход за годината	-	(160)	533	(21 563)	(21 190)
Други промени		(213)	(246)	220	(239)
Салдо на 31 декември 2025	1 695 959	(373)	2 730	(153 888)	1 544 42

Пояснителните приложения на страници от 8 до 60 са неразделна част от годишния финансов отчет.
Годишният финансов отчет със страници от 3 до 60 е одобрен и приет от Управителния съвет на 12.02.2026 г.

Представяващ:
Кристиан Богоев
София, 30.6.2026 г.

Съставител:
Галина Добрева
Съг.заповед № РД-09-32-1/27.01.2026 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от дата 30.6.2026 г.:
Марисла Цветанова Кондова
Регистриран одитор отговорен за одита, рег. № 0487

Пояснителни приложения към годишния финансов отчет на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ за 2025 г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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

ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ:

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

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

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

Органи на управление

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

Със заповед № ПД-227/16.10.2025 г. на министъра на транспорта и съобщенията е освободен като член на Управителния съвет на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“, гр. София и като генерален директор на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ Ивайло Стоянов Иванов. Със същата заповед до провеждане на конкурс са назначени Станислав Стоилов Йорданов за генерален директор на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ и Михаил Янчев Андонов за член на Управителния съвет на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“, считано от 17.10.2025 г. Станислав Стоилов Йорданов запазва качеството си на член на Управителния съвет на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ и остава в сила Договор № ВД-35/27.06.2025 г. Промяната е вписана в Търговския регистар на 22.10.2025 г.

Със заповед № ПД-52/25.03.2026 г. на министъра на транспорта и съобщенията е освободен като член на Управителния съвет на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“, гр. София Михаил Янчев Андонов със същата заповед до провеждане на конкурс е назначен Свилен Славчев Милушев считано от 25.03.2026 г.

Със заповед № ПД-60/01.04.2026 г. на министъра на транспорта и съобщенията е освободен като член на Управителния съвет и Генерален директор на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“, гр. София Станислав Стоилов Йорданов със същата заповед до провеждане на конкурс е назначен Кристиан Веселинов Богосев считано от 01.04.2026 г. Със заповед № ПД-70/15.04.2026 г. на министъра на транспорта и съобщенията е освободен като член на Управителния съвет на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“, Йордан Георгиев Георгиев със

същата заповед до провеждане на конкурс с назначен Владимир Валериев Костов считано от 20.04.2026 г

Към дата на съставяне на годишният финансов отчет предприятието се представлява от Кристиян Веселинов Богоев – Генерален директор и член на УС на ДППИ.

През отчетния период ДППИ е представлявано от:

- Ивайло Стоянов Иванов – генерален директор на ДППИ и член на УС от 26.08.2024 г. до 16.10.2025 г. след спечелен конкурс;
- Станислав Стоилов Йорданов – генерален директор на ДППИ и член на УС от 17.10.2025 г. до провеждането на конкурс.
- Кристиян Веселинов Богоев – генерален директор на ДППИ и член на УС от 01.04.2026 г. до провеждането на конкурс.

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

- Иван Христов Иванов – Председател;
- Моника Йорданова Паунова – Член;
- Павлина Бобева Стайкова – Член.

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

Организационна структура на ДП „Пристанищна инфраструктура“:

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

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.

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)
---	---

- Европейската федерация на вътрешните водни пристанища (EFIP).

	Европейската федерация на вътрешните водни пристанища (EFIP).
---	--

- Международна асоциация на фаровите служби и помощните средства за навигация 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)
---	---

- Международната асоциация на капитаните на пристанищата International Harbour Masters' Association (IHMA).



International Harbour Masters Association

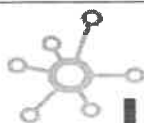
**Международната асоциация на капитаните на пристанищата
International Harbour Masters' Association (IHMA)**

- Световна асоциация за инфраструктурата за водния транспорт The World Association for Waterborne Transport Infrastructure (PIANC).



**Световна асоциация за инфраструктура за водния транспорт
The World Association for Waterborne Transport Infrastructure (PIANC)**

- Международна асоциация на системите за електронен обмен на информация в пристанищата The International Port Community System Association (IPCSA).



IPCSA

International Port
Community Systems
Association

Международната асоциация на системите за електронен обмен на информация в пристанищата The International Port Community System Association (IPCSA)

- Световната мрежа на пристанищните градове The worldwide network of port cities (AIVP).



aiVP

The worldwide network
of port cities

Световна мрежа на пристанищните градове/The worldwide network of port cities (AIVP)

- Конфедерация на работодателите и индустриалците в България – (КРИБ).



Конфедерация на работодателите и индустриалците в България – (КРИБ)

В Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ (ДПШИ) е разработена, документирана и въведена Система за управление на качеството (СУК), Система за управление на сигурността на информацията (СУСИ), Система за управление на здравето и безопасността при работа (СУЗБР) и Система за управление на околната среда (СУОС).

ДП „Пристанищна инфраструктура“ (ДПШИ) е сертифицирано по Системата за управление на качеството (СУК), в съответствие с изискванията на стандарт ISO 9001:2008 през юни 2007 г.

През месец април 2018 г. Държавното предприятие беше сертифицирано по новата версия на Системата за управление на качеството (СУК) – ISO 9001:2015, с настоящ сертификат до 13 май 2028 г.

Политиката и целите по качеството са утвърдени на 19.08.2018 г.

От 23.04.2014 г. предприятието е сертифицирано по Система за управление на здравето и безопасността при работа (СУЗБР), в съответствие с изискванията на стандарт BS OHSAS 18001:2007.

През м. март 2020 г., ДП „Пристанищна инфраструктура“ (ДППИ) беше сертифицирано по новата Система за управление на здравето и безопасността при работа (СУЗБР), в изпълнение на изискванията на стандарт ISO 45001:2018, настоящ сертификат до 26 април 2026 г.

За реализиране на политиката и целите по здраве и безопасност при работа (ЗБР), през 2020 г. Интегрираната система за управление (ИСУ) на ДППИ беше функционално и оперативно надградена чрез внедряването в практиката на държавното предприятие на изискванията на новия стандарт по ЗБР, в съответствие с изискванията на стандарт ISO 45001:2018.

Обхватът на политиката и целите по управление на здраве и безопасност при работа е от 27.01.2020 г.

През м. април 2018 г. предприятието беше сертифицирано по Системата за управление на околната среда (СУОС), съгласно изискванията на стандарт ISO 14001:2015, настоящ сертификат до 24 април 2027 г.

На 16.10.2017 г. е утвърдена политиката по околна среда (ОС) на ДППИ, с която ръководството на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ поема и декларира своя ангажимент. За реализиране на политиките и целите по ОС през 2018 г., Интегрираната система за управление (ИСУ) на ДППИ бе функционално и оперативно надградена със СУОС чрез внедряването в практиката на предприятието на изискванията на стандарт ISO 14001:2015.

ДП „Пристанищна инфраструктура“ (ДППИ) е вписано като пристанищен оператор на пристанищен терминал Петрол - Варна, пристанищен терминал „ТЕЦ Езерово“, пристанищен терминал „Фериботен комплекс Варна“, части от пристанище за обществен транспорт Варна; пристанищен терминал Русе-запад и „Фериботен терминал Силистра“, части от пристанище за обществен транспорт Русе и пристанищен терминал Росенец, част от пристанище за обществен транспорт Бургас.

Във връзка с издаване на Удостоверение за експлоатационна годност (УЕГ) за пристанищните терминали, които се оперират от ДППИ, предприятието е сертифицирано с обхват „предоставяне на пристанищни услуги“:

- по Системата за управление на качеството (СУК), в съответствие с изискванията на стандарт ISO 9001:2015 и по Системата за управление на околната среда (СУОС), в съответствие с изискванията на стандарт ISO 14001:2015, със сертификати по ISO 9001:2015 и ISO 14001:2015 за пристанищен терминал Петрол - Варна – валидни до 26 ноември 2026 г.;

- по Системата за управление на качеството (СУК), в съответствие с изискванията на стандарт ISO 9001:2015, със сертификати по ISO 9001:2015 за останалите пристанищни терминали, както следва: за пристанищен терминал Русе – запад, включен към общия

сертификат по стандарт ISO 9001:2015 – валиден до 13.05.2028 г.; за пристанищен терминал ТЕЦ Езерово - валиден до 30.08.2027 г.; за пристанищен терминал „Фериботен комплекс Варна“ - валиден до 29.11.2026 г.; за „Фериботен терминал Силистра“ – валиден до 12.07.2028 г. и за пристанищен терминал Росенец – валиден до 01.01.2027 г.

Съгласно установените си политика и цели по качество, ръководството на ДП „Пристанищна инфраструктура“ е определило и документирало Интегрирана система за управление (ИСУ) в изпълнение на изискванията на Международните стандарти ISO 9001:2015 (СУК), ISO 45001:2018 (СУЗБР) и ISO 14001:2015 (СУОС).

По-важни цели на Интегрираната система за управление (ИСУ) са:

- предлаганите услуги да задоволят напълно потребителските изисквания към пристанищната инфраструктура и приложимите изисквания на Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България (ЗМПВВПРБ) и Кодекса на търговското корабоплаване и да се определи последователността на процесите и постигне контрола, поддържането и ефикасното им функциониране, като осигури необходимото качество на предоставяните услуги;
- да постигне мотивация на персонала за постигане на желаното ниво на качество на услугите, като определи изискванията към доставчиците;
- да се отстранят или намалят до приемлив минимум рисковете за персонала и за другите заинтересовани страни, които могат да бъдат изложени на опасности, свързани със ЗБР, произтичащи от тяхната дейност, както и за загуба на поверителност, цялост и наличност на информационните активи, като се отчетат основните заплахи, уязвими места и въздействия, свързани с тези активи;
- да се отстранят или намалят до приемлив минимум рисковете, свързани със сигурността на информацията в ДППИ, за да се осигури конфиденциалност, цялостност и достъпност на информацията;
- да се предотврати замърсяването на околната среда (ОС) като се определят значимите екологични аспекти и се планират, предприемат и отчитат мерките за минимизиране на въздействието им върху ОС;
- периодично да оценяват процесите, планират и извършват действия за постигане на планираните резултати и за непрекъснато им подобряване.

Ръководството на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ (ДППИ) осигурява определянето и посрещането на изискванията на клиентите, потребителите, като стремежът е към повишаване на удовлетвореността им. Управленският мениджмънт отчита, че изискванията към предоставяните услуги включват и нормативни изисквания, свързани с управлението на пристанищната инфраструктура и предоставянето на пристанищни услуги, а така също и допълнителни изисквания към процесите, определени вътрешно от предприятието. Целта е да бъдат определени и посрещнати дори и "бъдещите" недеklarирани изисквания на потребителя (вкл. заинтересованите страни и обществото като цяло), чрез подходящо проучване, измерване и анализ на удовлетвореността и факторите, определящи изискванията към националната пристанищна инфраструктура.

Интегрираната система за управление (ИСУ) в основна степен осигурява:

- Постигане на увереност във всички потребители за съответствие на предлаганите услуги със специфичните им изисквания и приложимите стандарти/нормативни актове;

- Поддържане на система от правила за докладване, управление и разследване на слабости и/или инциденти, свързани със сигурността на информацията;
- Обвързване, ангажиране и ефективни взаимоотношения на целия персонал за постигане непрекъснато подобрене качеството на предлаганите услуги, опазване на околната среда (ОС), осигуряване и запазване здравето и безопасността при работа на служителите и качеството на работната среда в предприятието.

ДАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ – 31.12.2025 г.

Годишния финансов отчет към 31 декември 2025 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителния съвет на 12.02.2026 г.

ПЕРИОД НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ – ТЕКУЩ ПЕРИОД

Годината започваща на 01.01.2025 г. и завършваща на 31.12.2025 г.

ПЕРИОД НА СРАВНИТЕЛНАТА ИНФОРМАЦИЯ – ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД

Годината започваща на 01.01.2024 г. и завършваща на 31.12.2024 г.

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

а) изявление за съответствие

Годишният финансов отчет 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 2025 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).

б) функционална валута

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Предприятието. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2024 г.), освен ако не е посочено друго.

в) мерна база

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

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

ценообразуването на актива или пасива на датата на оценката.

Действащо предприятие

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

След стартирания военен конфликт между Русия и Украйна през месец февруари 2022 г. много държави наложиха различни санкции и експортен контрол, включително допълнителни ограничения по отношение на руския държавен дълг; разширено ембарго върху търговията, вноса и износа; санкции срещу множество лица и компании, включително големи руски финансови институции; ограничения на капиталовия пазар (секторни санкции) за ново финансиране за посочени руски компании; забрани за нови инвестиции в определени услуги. Определени санкции бяха наложени и на Беларус. Този военен конфликт е събитие, което оказва мащабно негативно въздействие върху европейската и върху световната икономика. Конфликтът вече предизвиква значително покачване на цените на основни суровини, рецесия (основно в Европа), инфлационни процеси и повсеместно намаляване на инвестициите в повечето от икономическите сектори. Наред с това са налице забавяне и трудности във веригите на доставки, проблеми, свързани със събираемостта на вземанията, като последваща реакция от затрудненията в секторите, които страдат от финансовите санкции, наложени вече на Русия. Очаква се и повсеместно поскъпване на финансовите ресурси. Влиянието на този рисков фактор е свързано и с регистрирането на значителни бежански потоци не само към непосредствено съседните страни на Украйна, но и към България и останалата част от Европа.

Във връзка с продължаващата руска инвазия в Украйна и висока несигурност за скоростното ѝ прекратяване оценката на икономически последици за световната икономика става по-негативна. Сътресенията от войната се отразяват върху икономиката на страните от Европейския съюз както пряко, така и непряко, като я насочват към по-нисък растеж и по-висока инфлация. Бързото нарастване на цените на енергийните и хранителни стоки подхранват глобалния инфлационен натиск и предизвикват по-бърз отговор на паричната политика отколкото се предполагаше по-рано.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е извършило оценка на потенциалното въздействие на военния конфликт в Иран върху дейността на дружеството. Военният конфликт в Иран представлява значимо геополитическо събитие, което създава повишена несигурност в глобалната икономическа среда. Същият може да окаже влияние върху международните пазари, включително цените на енергийните ресурси, веригите на доставки и общата инвестиционна активност.

По първоначални оценки на ръководството на Предприятието тези събития не са оказали пряко съществено влияние върху дейността му през отчетния период, доколкото то няма взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите, както и няма активи и дейности в засегнатите пряко региони.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Предприятието да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Предприятието ръководството очаква, че Предприятието има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет за дейността на Предприятието през 2026 г.

II. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Общи положения

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

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2025 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции. Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., приет от ЕС Измененията в МСС 21 включват:

- уточняване кога една валута може да бъде обменена в друга валута и кога не - една валута може да бъде обменена, когато предприятието е в състояние да обмени тази валута за другата валута чрез пазари или механизми за обмен, които създават изпълними права и задължения без неоправдано забавяне към датата на оценяване и за определена цел; една валута не може да бъде обменена в друга валута, ако предприятието може да получи само незначителна сума от другата валута;

- изискване как предприятието да определи обменния курс, който се прилага, когато дадена валута не може да бъде обменена - когато дадена валута не може да бъде обменена към датата на оценяване, предприятието оценява спот обменния курс като курс, който би се приложил при редовна сделка между пазарни участници към датата на оценяване и който би отразил вярно преобладаващите икономически условия.

- изискване за оповестяване на допълнителна информация, когато валутата не е конвертируема - когато валутата не е конвертируема, предприятието оповестява информация, която би позволила на потребителите на неговите финансови отчети да преценят как липсата на конвертируемост на валутата влияе или се очаква да повлияе на неговите финансови резултати, финансово състояние и парични потоци.

Към датата на одобрение на този финансов отчет са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2025 г., и не са били приложени по-рано от дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Годишни подобрения, в сила от 1 януари 2026 г., все още неприети от ЕС Годишните подобрения обхващат широка област от теми в следните стандарти:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане.

Отчитане на хеджиране от предприятие, което прилага за пръв път МСФО. Изменението разглежда потенциално объркване, произтичащо от несъответствие във формулировката на параграф Б6 от МСФО 1 и изискванията за отчитане на хеджиране в МСФО 9 Финансови инструменти.

МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания

Печалба или загуба от отписване. Изменението се отнася до потенциално объркване в параграф Б38 от МСФО 7, произтичащо от остаряло позоваване на параграф, който е бил заличен от стандарта при издаването на МСФО 13 Оценяване на справедливата стойност.

Оповестяване на отсрочената разлика между справедливата стойност и цената на сделката. Изменението се отнася до несъответствие между параграф 28 от МСФО 7 и придружаващите го насоки за прилагане, което възниква, когато последващо изменение, произтичащо от издаването на МСФО 13, е направено в параграф 28, но не и в съответния параграф в насоките за прилагане.

Въведение и оповестяване на кредитния риск. С изменението се преодолява потенциално объркване, като в параграф НП1 се пояснява, че ръководството не илюстрира непременно всички изисквания в посочените параграфи на МСФО 7. Някои оповестявания са опростени.

МСФО 9 Финансови инструменти

Премахване на признаването на лизингови задължения от страна на лизингополучателя. Изменението е насочено към потенциална липса на яснота при прилагането на изискванията на МСФО 9 за отчитане на погасяването на лизинговите задължения на лизингополучателя, която възниква, тъй като параграф 2.1, буква б), подточка ii) от МСФО 9 включва препратка към параграф 3.3.1, но не и към параграф 3.3.3 от МСФО 9.

Цена на сделката. Изменението се отнася до потенциално объркване, произтичащо от препратката в Приложение А към МСФО 9 към определението на "цена на сделката" в МСФО 15 Приходи от договори с клиенти, докато терминът "цена на сделката" се използва в определени параграфи на МСФО 9 със значение, което не е непременно в съответствие с определението на този термин в МСФО 15.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети

Определяне на "де факто агент". Изменението се отнася до потенциално объркване, произтичащо от несъответствие между параграфи Б73 и Б74 от МСФО 10, свързани с определянето от страна на инвеститора на това дали друга страна действа от негово име, чрез уеднаквяване на формулировките в двата параграфа.

МСС 7 Отчет за паричните потоци

Себестойностен метод. Изменението се отнася до потенциално объркване при прилагането на параграф 37 от МСС 7, което произтича от използването на термина „себестойностен метод“, който вече не е дефиниран в счетоводните стандарти на МСФО.

Изменения на класификацията и оценката на финансовите инструменти (изменения на МСФО 9 и МСФО 7), в сила от 1 януари 2026 г., все още неприети от ЕС.

Измененията са:

Отписване на финансов пасив, уреден чрез електронен трансфер. Измененията в насоките за прилагане на МСФО 9 позволяват на предприятието да счита, че финансов пасив (или част от него), който ще бъде уреден с парични средства чрез система за електронни плащания, е погасен преди датата на уреждане, ако са изпълнени определени критерии. Предприятието, което избере да приложи опцията за отписване, ще трябва да я приложи към всички разплащания, извършени чрез една и съща електронна платежна система.

Класификация на финансови активи

Договорни условия, които са в съответствие с основно споразумение за предоставяне на заем. Измененията в насоките за прилагане на МСФО 9 дават насоки за това как

предприятието може да прецени дали договорните парични потоци на финансов актив съответстват на основно споразумение за предоставяне на заем. За да илюстрират промените в насоките за прилагане, измененията добавят примери за финансови активи, които имат или нямат договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва върху неизплатената главница.

Активи с нерегресни характеристики. Измененията подобряват описанието на термина "нерегресен". Съгласно измененията, финансов актив има характеристики на нерегресен актив, ако крайното право на предприятието да получи парични потоци е договорно ограничено до паричните потоци, генерирани от определени активи.

Договорно свързани инструменти. Измененията разясняват характеристиките на договорно свързаните инструменти, които ги отличават от други сделки. Измененията също така отбелязват, че не всички сделки с множество дългови инструменти отговарят на критериите за сделки с множество договорно свързани инструменти и дават пример. В допълнение, измененията изясняват, че позоваването на инструментите в основната група може да включва финансови инструменти, които не са в обхвата на изискванията за класификация.

Оповестявания

Инвестиции в капиталови инструменти, определени по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Изискванията на МСФО 7 се изменят по отношение на оповестяванията, които предприятието предоставя по отношение на тези инвестиции. По-специално, от предприятието ще се изисква да оповести печалбата или загубата по справедлива стойност, представена в друг всеобхватен доход през периода, като покаже отделно печалбата или загубата по справедлива стойност, която се отнася до инвестиции, отписани през периода, и печалбата или загубата по справедлива стойност, която се отнася до инвестиции, държани в края на периода.

Договорни условия, които биха могли да променят времето или сумата на договорните парични потоци. Измененията изискват оповестяване на договорни условия, които биха могли да променят времето или сумата на договорните парични потоци при настъпване (или ненастъпване) на условно събитие, което не е пряко свързано с промени в основните кредитни рискове и разходи. Изискванията се прилагат за всеки клас финансов актив, оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, както и за всеки клас финансов пасив, оценяван по амортизирана стойност.

МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети, в сила от 1 януари 2027 г., все още не е приет от ЕС.

МСФО 18 има за цел да подобри начина, по който предприятията оповестяват своите финансови отчети, с акцент върху информацията за финансовите резултати в отчета за печалбата или загубата. МСФО 18 е придружен от ограничени изменения на изискванията в МСС 7 Отчет за паричните потоци. МСФО 18 влиза в сила от 1 януари 2027 г. На дружествата се разрешава да прилагат МСФО 18 преди тази дата. МСФО 18 заменя МСС 1 Представяне на финансови отчети. Изискванията в МСС 1, които не са променени, са прехвърлени към МСФО 18 и други стандарти. МСФО 18 ще засегне всички предприятия във всички отрасли. Въпреки че МСФО 18 няма да засегне начина, по който дружествата оценяват финансовите резултати, той ще засегне начина, по който дружествата представят и оповестяват финансовите резултати.

МСФО 18 има за цел да подобри финансовото отчитане чрез:

- изискване за допълнителни дефинирани междинни суми в отчета за печалбата или загубата. Добавянето на дефинирани междинни суми в отчета за печалбата или загубата улеснява сравняването на финансовите резултати на предприятията и осигурява последователна отправна точка за анализ от страна на инвеститорите;

- изискване за оповестяване на определени от ръководството показатели за ефективност. Изискването дружествата да оповестяват информация за определените от

ръководството показатели за ефективност повишава дисциплината при използването им и прозрачността при изчисляването им;

- добавяне на нови принципи за групиране (агрегиране и дезагрегиране) на информацията. Определянето на изисквания за това дали информацията трябва да бъде в основните финансови отчети или в пояснителните приложения и предоставянето на принципи за необходимото ниво на подробност подобрява ефективното предаване на информацията.

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС:

МСФО 19 Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания, в сила от 01 януари 2027 г., все още неприет от ЕС Целта на МСФО 19 е да определи изискванията за оповестяване, които предприятието има право да прилага вместо изискванията за оповестяване в други счетоводни стандарти на МСФО. Предприятието може да избере да прилага този стандарт в своите консолидирани, самостоятелни или индивидуални финансови отчети, само ако в края на отчетния период то е дъщерно предприятие и е без публична отчетност и има крайно или междинно предприятие майка, което изготвя консолидирани финансови отчети на разположение за публично ползване, които са в съответствие с МСФО. МСФО 19 определя подробните оповестявания, които предприятието, прилагащо МСФО 19, е длъжно да направи. Тези изисквания за оповестяване са съкратен вариант на изискванията, посочени в други счетоводни стандарти на МСФО. От общо 34 счетоводни стандарта на МСФО, които включват изисквания за оповестяване, МСФО 19 предвижда намалени изисквания за оповестяване за 30 от тях. Изискванията за оповестяване за 3 стандарта трябва да се прилагат изцяло (МСФО 8, МСФО 17 и МСС 33). Предприятията, прилагащи МСС 26 Счетоводство и отчитане на плановите за пенсионно осигуряване, не отговарят на критерия „не подлежат на публична отчетност“ и следователно не могат да прилагат МСФО 19.

Оповестявания в раздел „Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет“. Съображения по отношение на одити на ГФО за 2025 г. във връзка с въвеждане на еврото в България от 01.01.2026 г.

Събития след отчетната дата.

Съгласно Закона за въвеждане на еврото в Република България (ЗВЕРБ), считано от 01 януари 2026 г., еврото става официална валута и законно платежно средство в България. Официалният обменен курс е определен като 1.95583 лева за 1 евро.

Въвеждането на еврото като официална валута в Република България представлява промяна във функционалната (отчетната) валута на Дружеството, която ще бъде отразена перспективно и не представлява събитие след отчетния период, което изисква корекция във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

Дружеството не очаква съществени ефекти от превалутиране на началните салда към 01 януари 2026 г. в евро и от процеса по промяна във функционалната (отчетна) валута.

Освен оповестяване в събития след отчетната дата, въвеждането на еврото за някои предприятия би могло да доведе и до допълнителни оповестявания, напр. оповестявания на финансовия риск съгласно МСФО 7, наличие на блокирани парични средства в лева срещу евробанкноти, евромонети и стартови комплекти с евромонети, получени при първоначалното зареждане и подзареждането, които не могат да бъдат използвани преди датата на въвеждане на еврото 01.01.2026 г. съгласно разпоредбите на ЗВЕРБ. В общия случай, упоменатите блокирани парични средства продължават да отговарят на дефиницията на парични средства и парични еквиваленти съгласно МСС 7/СС 7 към 31.12.2025 г. и се представят по този начин в отчета за финансовото състояние/баланса към 31.12.2025 г. и отчета за паричните потоци за 2025 г.

По-детайлна информация за очакваните ефекти от въвеждане на еврото и предприетите от ръководството мерки за адаптиране на системите, вътрешните процеси и подсигуряване на съответствие с изискванията на ЗВЕРБ може да бъде предоставена в Доклада за дейността (особено, за банки, застрахователи).

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“.

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

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

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

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

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на предприятието е българският лев (BGN). Данните във финансовия 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 1,00.

2. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Асоциирани са тези предприятия, върху които предприятието 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.

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

3. ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

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

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

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

Дружеството оценява последващо имотите, машините и съоръженията по модела на преоценената стойност. Преоценената стойност е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с последващо натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието 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.

Балансовата 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 предприятието, 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

Земята не се амортизира.

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 предприятието е в размер на 700 (седемстотин) лева.

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.

Балансовата 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 предприятието е в размер на 700 (седемстотин) лева.

6. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

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

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

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

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи на предприятието са класифицирани в

следните категории:

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

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

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

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

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

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

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

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

Отписване

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

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или предприятието е

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

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

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по

по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска предприятието да изплати.

Обезценка на финансови активи

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

Предоставени заеми на свързани и трети лица, съдебни и присъдени вземания, и парични средства. За изчислението на очакваните кредитни загуби на предоставени заеми и на съдебни и присъдени вземания предприятието прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход предприятието прилага “тристепенен” модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив).

Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа:

а) Финансов актив, който не е кредитно обезценен при първоначалното му възникване/придобиване и се класифицира в Етап (Stage) 1. Това са заеми, предоставени: на длъжници с нисък риск от неизпълнение и стабилни като тенденции добри ключови показатели (финансови и нефинансови), редовно обслужвани и без наличие на дължими суми, които са в просрочис. От първоначалното му признаване неговият кредитен риск и качества са обект на непрекъснато наблюдение и анализи. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани в Етап 1 се определят на база на кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).

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

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

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

Предприятието коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да

окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

Търговските вземания

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

Отписване

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

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

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

8. ДЯЛОВЕ И 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. 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 с 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 не се включват в търговските вземания. Предплатените разходи се представят като отдела позиция в Отчета за финансовото състояние.

10. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

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

- платени суми за данъци върху печалбата 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, който 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 прски 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. Предприятието определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

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

13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

13.1. КАПИТАЛ, НЕИЗИСКВАЩ РЕГИСТРАЦИЯ

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

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

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

и

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

13.2 РЕЗЕРВИ

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между инфлираната балансова стойност на имотите, машините и оборудването и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към “неразпределена печалба/непокрита загуба”, когато активите са напълно амортизирани или напуснат патримониума на предприятието при продажба.

13.3. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ВКЛЮЧВАЩ:

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

14. ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

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

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

или

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

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

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

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

15. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

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

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

Последващо оценяване

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

Класификационни групи

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, предприятието оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като “финансов разход” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

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

Компенсиране на финансови инструменти

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

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на предприятието с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на предприятието от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума. Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на предприятието по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

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

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

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

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

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И КРЕДИТИ

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

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

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

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

Предприятието 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

Финансиранята 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. Финансиранята 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 краткосрочни доходи и доходи по план с дефинирани доходи.

Краткосрочните доходи на наети лица под формата на възнаграждения, бонуси, социални осигуровки и непарични възнаграждения, които се очаква да бъдат платени в рамките на 12 месеца след края на периода, в който наетите лица са положили труд за тях, се признават по недисконтираната им сума като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в отчета за финансовото състояние към края на периода, в който е положен трудът за тях, и като разход в печалбата или загубата за периода.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от натрупаното неизползвано право на платен отпуск.

Доходи по план с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на наетите си лица при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да бъде 2 или 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своята характеристика това представлява план с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на задължението по плана с дефинирани доходи се прави с актюерски техники, за да се направи надеждна приблизителна оценка на размера на доходите при пенсиониране, които наетите лица са заработили през текущия и предишни периоди. За определяне на задължението за дефинирани доходи и на свързаните с плана разходи за периода, се използва кредитният метод на прогнозните единици.

Актюерските печалби и загуби се признават в "Друг всеобхватен доход". Сумите, признати в "Друг всеобхватен доход", не се прекласифицират към печалбата или загубата.

Ръководството на предприятието оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Изчисленията на задълженията на предприятието 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 настотното 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 настотното лице и това обезщетение е дисконтирано към момента на извършване на оценката на задължението.

Оценката на задълженията е базирана на текуществото 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 (ДЦП), предоставян от БНБ.

Промяна на задължението за доходи при пенсиониране:

(Бележка 2.3)		в хил. лв.
		2025 г. (BGN)
Задължение за доходи към 01.01.		1 678 200
Разходи за текущ трудов стаж.		155 485
Разходи за лихви.		64 485
Изплатени задължения:		66 068
- в т.ч.: за възврат и стаж.		59 126
- в т.ч.: за болест		6 942
Задължение за доходи към 31.12.:		2 010 486
- в т.ч.: краткосрочни задължения.		396 815
Акционерска печалба/(загуба) – от текущ период.		(178 384)

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 облагасма 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 облагасма 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 облагасма 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 облагасма печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

22. ПЕЧАЛБА ИЛИ ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДА

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

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

23. РАЗХОДИ

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

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

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

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

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

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

24. ПРИХОДИ

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

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

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

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукцията;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

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

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
 - вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
 - етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени;
- и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени.

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

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

Приходи от лихви, възнаграждения за права и 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;
- дивидендите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането.

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

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

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

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

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

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

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той:

- а) има търговска същност и мотив;
- б) страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят;
- в) правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани;
- г) условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и
- д) съществува вероятност възнаграждението, на което предприятието има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

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

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато:

- а) всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени;
- б) предприятието изгълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или
- в) когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

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

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

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

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

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

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на

стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена.

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

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

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

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

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

25. ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ

КРЕДИТЕН РИСК

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

ЛИКВИДЕН РИСК

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

ПАЗАРЕН РИСК

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

- **Валутен риск**

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

- **Лихвен риск**

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

- **Друг ценови риск**

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

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

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

26. ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЕНЕТЕ В ОБМЕННИТЕ КУРСОВЕ

Функционалната валута на предприятието е българският лев. Валутата на представяне на

финансовите отчети е български лев. Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева. Чуждестранна валута е всяка валута, различна от функционалната валута на предприятието.

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

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

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

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

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

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

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2025 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 переспективно 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 същественияте грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

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

или

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

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

29. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

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

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

Едноличен собственик на капитала на ДП „Пристанищна инфраструктура“ е държавата чрез Министерство на транспорта и съобщенията

Предприятия, които са под общ правителствен контрол чрез Министерство на транспорта и съобщенията:

- „Съобщително строителство и възстановяване“ ЕАД;
- БДЖ – „Товарни превози“ ЕООД;
- „Холдинг БДЖ“ ЕАД;
- БДЖ – „Пътнически превози“ ЕООД;
- „Български морски квалификационен център“ ЕАД;
- „Български пощи“ ЕАД;
- ДП „Национална компания железопътна инфраструктура“;
- ДП „Ръководство на въздушното движение“;

- „Летище Горна Оряховица“ ЕООД;
- „Летище Пловдив“ ЕАД;
- „Летище София“ ЕАД;
- МБАЛ – Варна ЕООД;
- „Пристанище Бургас“ ЕАД;
- „Пристанище Варна“ ЕАД;
- „Пристанище – Видин“ ЕООД;
- „Пристанищен комплекс – Русе“ ЕАД;
- „Транспортен диагностичен консултативен център“ ЕООД;
- „Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД.

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 отговарящ на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

32. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чистото 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 чистото 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

Имоти, машини и съоразения (Бележка 1.1)

в хил.лв.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване								
	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2023 г.	137 018	167 195	1 076 522	44 905	15 661	7 896	355 360	1 804 557
Постъпили	-	962	17 754	1 337	190	308	195 222	215 773
Излезли	-	(409)	(398)	(1 599)	(1 138)	(112)	(13 822)	(17 478)
Преоценки признати в капитала	-	45	407	62	45	69	-	628
Салдо към 31.12.2024 г.	137 018	167 793	1 094 285	44 705	14 758	8 161	536 760	2 003 480
Постъпили	-	8 315	466 875	1 094	440	196	68 232	545 152
Излезли	-	(894)	(798)	(1 501)	(327)	(74)	(527 494)	(531 088)
Преоценки признати в капитала	-	89	243	149	105	5	-	591
Салдо към 31.12.2025 г.	137 018	175 303	1 560 605	44 447	14 976	8 288	77 498	2 018 135

Амортизация								
Салдо към 31.12.2023 г.	-	44 520	347 319	15 235	13 790	5 172	-	426 036
Постъпнал	-	3 670	26 182	3 773	377	476	-	34 478
Излезал	-	(147)	(70)	(173)	(1 134)	(75)	-	(1 599)
Салдо към 31.12.2024 г.	-	48 043	373 431	18 835	13 033	5 573	-	458 915
Постъпнал	-	3 726	32 578	3 933	421	422	-	41 144
Излезал	-	(412)	(559)	(1 519)	(327)	(2)	-	(2 883)
Салдо към 31.12.2025 г.	-	51 357	405 450	21 249	13 127	5 993	-	497 176
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2024 г.	137 018	119 750	720 854	25 870	1 725	2 588	536 760	1 544 565
Балансова стойност към 31.12.2025 г.	137 018	123 946	1 155 155	23 198	1 849	2 295	77 498	1 520 959

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

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

С писмо рег. № 04-09-192/26.06.2025 г. концесионера „БМФ Порт Бургас“ ЕАД уведомява ДП „Пристанищна инфраструктура“, че в изпълнение на РМС № 302/19.04.2023 г., е премахнал за своя сметка актив – представляващ сграда и е реализирал остатъчния материал, получен от премахването на сградата на „Пристанищен терминал Бургас Изток-2“.

С Решение № 814 от 28.11.2024 г. Министерски съвет е обявил сгради с идентификатор №№ 07079.618.1021.2 и 07079.618.1021.3, по кадастралната карта и кадастрални регистри на гр. Бургас от имоти публична държавна собственост за имоти частна държавна собственост и възлага на министъра на транспорта и съобщенията да бракува сградите. Със заповед № ПД-311 от 02.12.2024 г. е дадено разрешение за бракуване за премахване на сградите. Сключен е договор с изпълнител за премахване на сградите, находящи се на пристанищен терминал „Бургас-изток 1“. Договорът е изпълнен.

С писмо с рег. № 04-09-42/17.07.2025 г. на Министерство на транспорта и съобщенията във връзка с писмо на концесионера „БМФ Порт Бургас“ ЕАД, с което уведомява ДП „Пристанищна инфраструктура“, че в изпълнение на т. 3 и т. 4 от РМС № 303/19.04.2023 г., РМС № 145/29.02.2024 г., РМС № 686/07.10.2024 г. е премахнал за своя сметка активи – представляващ сгради, съоръжения и транспортни средства, и е реализирал остатъчния материал, получен от тяхното премахване от „Пристанищен терминал Бургас Запад“.

Със Заповед № ПД-310/02.12.2024 г. на Министерство на транспорта и съобщенията е дадено разрешение на ДП „Пристанищна инфраструктура“ да продаде при условията на чл. 45а, ал. 1 от ЗДС и чл. 33 от ЗС, представляващи 64,80% идеални части от съсобствена сграда с идентификатор № 10135.1506.719.1, недвижим имот – частна държавна собственост, с административен адрес: гр. Варна, ул. „Софроний Врачански“ № 25. В изпълнение на Заповед № РИ-24-8500-7/23.12.2024 г. на Областния управител на Област Варна за ликвидиране на съсобствеността върху сградата е определена окончателна продажна цена в размер на 280 300,00 лв. към съсобственика, която към датата на съставяне на ФО е постъпила по банковата сметка на ДП „Пристанищна инфраструктура“.

С Решение № 209/12.03.2021 г. Министерски съвет на Република България е обявил сграда с идентификатор № 07079.618.1090, по кадастралната карта и кадастрални регистри на гр. Бургас от имоти публична държавна собственост за имоти частна държавна собственост и възлага на министъра на транспорта и съобщенията да бракува сградите. В изпълнение на решение на министерски съвет РМС №209/12.03.2021г., БМФ "Порт Бургас" АД е предоставил Констативен протокол от Община Бургас, за премахнати за своя сметка активи - представляващи складове за сапани на територията на Пристанищен терминал Бургас Запад.

2. Дълготрайни материални активи по концесионни договори.

В изпълнение на Закона за концесиите и Решения на Министерския съвет за предоставяне на концесия на пристанищни съоръжения, към датата на ГФО има сключени тринайсет договора за

концесии, чрез тях са предоставени за експлоатация пристанищни терминали. Съгласно Закона за концесиите, концесионно възнаграждение по договорите получава концедентът Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Като се има предвид, че концесията е право на експлоатация и подобренията върху обекта или върху принадлежностите, включително когато не са в изпълнение на концесионния договор, стават собственост на концедента от момента на възникването, и въз основа на писма на Министъра на транспорта 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 „Свищов“ 100 061,44 лв.;
- Пристанищен терминал „Видин-юг“ 1 947,20 лв.;
- Пристанищен терминал „Леспорт“ 6 521,39 лв.;
- Пристанищен терминал „Бургас изток 2“ 2 816 944,16 лв.;
- Пристанищен терминал „Бургас запад“ 5 814 054,01 лв.;
- Пристанищен терминал „Лом“ 122 528,21 лв.

Общия размер на придобитите по тази точка активи е 8 862 056,41 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 – новоизградени и такива, за които през отчетния период е получено разрешение за въвеждане в експлоатация е за 468 164 052,14 лв., в т.ч.:

- Получени от капиталов трансфер (въведени с разрешение за ползване през деветмесечието на 2025 г.) 461 568 227,07 лв.;
- Получени, съгласно сключени договори с Пристанищните оператори 1 798 133,51 лв.;
- Други - инвентар, машини и подобрения 4 797 691,56 лв.

Нетекущи нематериални активи (Бележка 1.2.)

в хил.лв.

Дълготрайни нематериални активи		
	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2023 г.	15 606	15 606
Постъпили	158	158
Излезли	(8 406)	(8 406)
Салдо към 31.12.2024 г.	7 358	7 358
Постъпили	4 203	4 203
Излезли	(341)	(341)
Салдо към 31.12.2025 г.	11 220	11 220
Амортизация		
Салдо към 31.12.2023 г.	4 297	4 297
Постъпили	586	586
Излезли	(4)	(4)

Салдо към 31.12.2024 г.	4 879	4 879
Постъпили	644	644
Излезли	(332)	(332)
Салдо към 31.12.2025 г.	5 191	5 191
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2024 г.	2 479	2 479
Балансова стойност към 31.12.2025 г.	6 029	6 029

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 12 хил.лв., като към датата на годишния финансов отчет активите не са отписани от патримониума на предприятието. Към дата на одобрение на ГФО за 2025 г. предложението е одобрено от принципала със заповед № ПД-280/30.12.2025 г.

Дялове и участия

На основание заповед № ПД-165/23.06.2009 г. 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 безпалични поименни акции. Акционерното дружество е регистрирано на 15.09.2009 г. 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 предприятието, 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 направило преценка че към датата на годишния финансов отчет не могат да се очакват финансови изгоди от притежанието на инвестицията, поради което балансовата стойност на инвестицията е обезценена напълно във връзка, с което е призната загуба от обезценка в размер на 100 хил.лв. за 2013 г.

Ръководството на предприятието, като е взело предвид изложеното, предприело е допълнителни проучвания и е направило преценка, че за финансовата 2025 г. няма нови обстоятелства, които да налагат промяна на нулевата балансова стойност на инвестицията.

Предплатени разходи (Бележка 1.3)

Предплатените разходи в общ размер на 7 961 хил.лв. са във връзка с разсрочени разходи за драгиране в общ размер 7 629 хил.лв. и 332 хил.лв. по застраховки и абонаменти.

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

- Клон - ТП „Пристанище Варна“ - „Възстановяване на проектните параметри пред кейовите стени и басейните на пристанищни терминали Варна Изток и Варна Запад“, в общ размер на 807 хил.лв., дългосрочни в размер на 163 хил.лв.;
- Клон - ТП „Пристанище Бургас“ - „Рехабилитация за постигане на проектни дълбочини на подходящ канал към пристанищни терминали Бургас-изток 2 и Бургас-запад“, в общ размер на 6 602 хил.лв., дългосрочни в размер на 3 000 хил.лв.;
- Клон - ТП „Пристанище Русе“ - „Драгиране лимана на пристанищен терминал Русе-изток, входа и част от лимана на пристанищен терминал Русе-запад и акваториите на Фериботен терминал Силистра и пристанищен терминал Силистра“, в общ размер на 133 хил.лв., дългосрочни в размер на 19 хил.лв.;
- Клон - ТП „Пристанище Лом“ - „Възстановяване на проектните дълбочини в акваторията на пристанищен терминал „Фериботен комплекс Видин“, в общ размер на 87 хил.лв., дългосрочни в размер на 48 хил.лв.

Предплатени разходи (Бележка 1.3)

в хил.лв.

Предплатени разходи		
Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Предплатени разходи, в т.ч.	7 961	12 153
Дългосрочни предплатени разходи	3 230	7 628
Краткосрочни предплатени разходи	4 731	4 525
в т.ч. застраховки и абонаменти	331	125
Общо	7 961	12 153

Материални запаси (Бележка 1.4)

в хил.лв.

Материални запаси		
Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Материали в т.ч.: /нето/:	1 056	8 863
Горива и смазочни материали	33	30
Консумативи и резервни части	17	19
Резервни части и инструменти	44	44
Строителни материали	17	13
Материали и оборудване	891	8 697
Други материали	47	52
Материали ОЕПГ	7	8
Общо	1 056	8 863

Материалните запаси към 31 декември 2025 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

Текущи търговски и други вземания (Бележка 1.5)

в хил.лв.

Текущи вземания		
Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Вземания по продажби	2 013	773
в т.ч. Пристанищен оператор	591	391
в т.ч. Съгътстващи дейности	46	149
Вземания по предоставени аванси	-	3 872
Вземания по съдебни спорове	49	288
Вземания по предоставени депозити	1 815	1 810
в т.ч. Пристанищен оператор	1 800	1 800
Други вземания	84	972
Аванси по програми	3 570	-
Общо	7 531	7 715

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 предприятието са тествани относно индикации за обезценка. Някои търговски вземания са били обезценени и съответната обезценка 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 пет и повече години.

Данъци за възстановяване (Бележка 1.6)

в хил.лв.

Данъци за възстановяване		
Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Данък върху добавената стойност	2 739	1 433
Общо	2 739	1 433

Данък върху добавената стойност в размер на 1 224 хил.лв./626 хил.евро генериран за периода 01.11.2025 г. – 30.11.2025 г. е възстановен на 09.01.2026 г., а Данък върху добавената стойност в размер на 1 515 хил. лв./775 хил.евро генериран за периода 01.12.2025 г. – 31.12.2026 г. е възстановен на 22.01.2026 г.

Пари и парични еквиваленти (Бележка 1.7)

в хил.лв.

Парични средства		
Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Парични средства в брой	3	16
в лева	-	5
във валута	3	11
в т.ч. Пристанищен оператор	1	2
Парични средства в разплащателни сметки	41 722	53 294
в лева	15 080	40 065
в т.ч. Пристанищен оператор	69	1 266
в т.ч. Съпътстващи дейности	278	232
във валута	26 642	13 229
в т.ч. Пристанищен оператор	1	782
Общо	41 725	53 310

На 07.11.2024 г. е възстановена сума от КТБ АД /в несъстоятелност/ в размер на 29 215,31 (двадесет и девет хиляди двеста и петнадесет лева и тридесет и една стотинки) лв. на ДППИ, която е включена в частичната сметка за разпределение на палични суми между кредиторите на банка КТБ АД (в несъстоятелност) с признати вземания по смисъла на чл. 69, ал. 1 от ЗБН.

Предприятието към 31.12.2025 г. има блокирани пари и парични еквиваленти в КТБ АД /в несъстоятелност/ в размер на 2 568 хил. лв., които са обезценени на 100% и тяхната оценка не е променена, тъй като са запазени всички ограничения, свързани с тях.

Предприятието няма други блокирани пари и парични еквиваленти. Паричните средства на предприятието и разплащателните операции са съсредоточени основно в различни първокласни банки. За изчислението на очакваните кредитни загуби по паричните средства и еквиваленти се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми като Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg и референтните публични данни за PD (вероятности за неизпълнение), отговарящи на рейтинга на съответната банка. Ръководството следи текущо промяната на рейтинга на съответната банка, за да оценява наличието на завишен кредитен риск, текущото управление на входящите и изходящи парични потоци и разпределението на наличностите по банкови сметки и банки.

В резултат на направените анализи и приложената методика за изчисление на очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти, ръководството е определило, че не е необходима обезценка на паричните средства и еквиваленти. Поради това предприятието не е признало провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти към 31.12.2025 г.

Собствен капитал (Бележка 1.8)

1.8.1. Основен капитал

в хил.лв.

Основен капитал в т.ч.		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Капитал вписан в Търговски Регистър	581 232	581 232
Капитал, неизискващ регистрация	1 114 727	1 048 468
Общо	1 695 959	1 629 700

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

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

1.8.2. Резерви

в хил.лв.

Резерви		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Преоценъчен резерв на нефинансови активи	2 730	2 443
Резерв от планове с дефинирани доходи на персонала	(373)	
Общо	2 357	2 443

Преоценъчният резерв на нефинансови активи в размер на 2 730 хил.лв. е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и съоразения и техните справедливи стойности към датите на съответните преоценки. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчният резерв е отразен директно в този резерв.

1.8.3 Финансов резултат

Финансовият резултат за 2025 г. след данъчно облагане е загуба в размер на 21 563 хил.лв. (19 702 хил.лв. загуба за 2024 г.), като акумулираната загуба към датата на годишния финансов отчет е в размер на 153 888 хил.лв.

Анализът на разходите, формиращи акумулираната загуба сочи три 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-R4 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 засма, 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 към 31.12.2025 г. е 41 788 хил.лв. в т.ч.: разходи за амортизации на активи отдадени на концесия – 9 734 хил.лв. Тенденцията е на увеличаване на разходите за амортизации на активите отдадени на концесия и на операторите в резултат на увеличените инвестиционни разходи за следващите години;

- Третата причина е отражението върху дейността на ДП „Пристанищна инфраструктура“ на продължаващия военен конфликт между Руската федерация и Република Украйна и високите цени на енергоносителите в България. Предприятието ще продължи да следи текущо развитието на

ситуацията с оглед навременно идентифициране на реални и потенциални ефекти, като предприема всички възможни стъпки за ограничаване на тяхното въздействие.

ДП „Пристанищна инфраструктура“ изпълнява публични функции по управление, поддържане и развитие на пристанищна инфраструктура – държавна собственост. Част от инфраструктурата се ползва от пристанищни оператори/концесионери при условията на приложимата нормативна рамка, като икономическите ползи и задълженията за поддръжка на инфраструктурата се реализират по специфичен модел, различен от обичайната търговска дейност. Поради този модел предприятието може да отчита счетоводни загуби от дейността, без това само по себе си да води до невъзможност за продължаване на дейността му. При оценката на принципа „действащо предприятие“ ръководството е взело предвид законовия статут на предприятието, предоставеното имущество – публична и частна държавна собственост, отчетения собствен капитал, наличните парични средства, размера и падежната структура на задълженията, както и историческата практика за финансиране и капиталово поддържане на обектите публична държавна собственост чрез капиталови трансфери и други нормативно предвидени механизми.

Нетекущи и текущи финансови пасиви (Бележка 1.9)

в хил.лв.

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	18 903	30 730
Общо	18 903	30 730

1) Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - нетекущи

Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения по получени кредити	13 187	23 728
Общо	13 187	23 728

2) Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - текущи

Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения по получени кредити	5 716	7 002
Общо	5 716	7 002

Предприятието обслужва кредита по споразумение BG-P4 с Японската банка JIBC съгласно Подзаемно споразумение за обслужване на заем за проект „Разширение на пристанище Бургас“. Предприятието е подписало подзаемно споразумение и е посло 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 1.10)

в хил.лв.

Активи и Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2024 г.		Движение на отсрочените данъци за 2025 г.				31 декември 2025 г.	
	време нна разлик а	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	(59419)	(5 941)	-	-	(8 989)	(899)	(68408)	(6 841)
Компенсирани отпуски	486	49	483	48	(384)	(38)	585	59
Загуба	66080	6 608	32 968	3 297	-	-	99 048	9 905

Доходи на физ.лица	707	71	34	3	-	-	741	74
Обезценка на вземанията по съдебни дела	217	21	-	-	(217)	(21)	-	-
Обезценка на инвестиции	100	10	-	-	-	-	100	10
Актюер	1 678	168	398	40	(66)	(7)	2 010	201
Преоценъчен резерв	(2 443)	(244)	-	-	(591)	(59)	(3 034)	(303)
Общо активи	7 406	-	-	-	-	-	31 042	
Отсрочени данъци	.	740	-	-	-	-		3 104

Предприятието не отчита разходи за данъци върху дохода за годината.

Финансираня по програми (Бележка 1.11)

в хил.лв.		
Нетекущи пасиви	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Финансираня по оперативни програми	14 359	25 573
Общо	14 359	25 573
Текущи пасиви	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Финансираня по оперативни програми	295	65 168
Общо	295	65 168
Общо финансираня по оперативни програми	14 654	90 741

Като текущи пасиви е представена частта от финансиранята по програми, за които предприятието е получило окончателно верифициране от управляващия орган и са признати като приход в съответствие с правилата на МСС 20 през 2025 г.

Като нетекущи пасиви е представена частта от финансиранята от програми, които предприятието 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 Програма „Транспортна свързаност“ 2021 - 2027 г. Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ изпълнява следните проекти:

Приоритет 3: Подобряване на интермодалността, иновации, модернизиран системи за управление на трафика, подобряване на сигурността и безопасността на транспорта

- **BG16FFPR001-3.001-0005** „Капитално драгиране - басейн между Терминал „Бургас Запад“ и Терминал „Бургас Изток 2/2А“;
- **BG16FFPR001-3.001-0006** „Рехабилитация на вълнолом в пристанище Бургас“;
- **BG16FFPR001-3.001-0004** „Превенция от наводнение на гр. Лом и терминал Лом чрез реконструкция на Източен кей“;
- **BG16FFPR001-3.001-0009** „Внедряване на иновативни технологии (високофреkwотни радарни системи) за осигуряване непрекъснато наблюдение в реално време на основни хидрометеорологични параметри, осигуряващи безопасността на корабите в пристанищата, рейдовете и подходите към пристанищата“;
- **BG16FFPR001-3.001-00014** Капитално драгиране за осигуряване на достъп до новоизграждащата се инфраструктура на корабни места № 20А и № 20Б, пристанищен терминал „Бургас изток-2“ - етап I“.

Приоритет 5: Техническа помощ

BG16FFPR001-5.001-0007 „Укрепване на административния капацитет на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ в качеството му на бенефициент по ПТС 2021-2027 г.“.

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

- **101122498 — 22-EU-TG-RIS COMEX 2** „River Information Services Corridor Management Execution 2“ – RIS COMEX 2;
- **LIFE19 NAT/BG/000839** „Демонстрация на пилотна зелена инфраструктура като печелившо решение за биоразнообразието и развитието на Варненското езеро“ – LIFE for Lake Varna;
- **2019-EU-TM-0234-S** „Европейско водещо действие за брегово хранване с електричество на кораби в пристанищата“ – EALING;
- **101037643** „Интегрирана цифрова рамка за широкообхватни морски данни и информационни услуги“ – ILIAD.

Текущи търговски и други задължения (Бележка 1.12)

в хил.лв.

Текущи задължения		
Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения по доставки	6 368	4 180
в т.ч. Пристанищен оператор	279	43
в т.ч. Съгътстващи дейности	25	23
Задължения по получени аванси	391	719
Други текущи задължения, в т.ч.:	1 677	1 140
Задължения по гаранции и депозити	1 668	925
Провизии за задължения	-	215
Общо	8 436	6 039

Данъчни задължения (Бележка 1.13)

в хил.лв.

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Данък по ЗКПО	10	13
Данък върху доходите на физ. лица	101	95
Общо	111	108

Задължения към персонала (Бележка 1.14)

в хил.лв.

Задължения, свързани с персонала - текущи		
Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължение към персонал	2 369	3 104
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	493	407
Задължение към социално осигуряване	589	451
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	93	79
Общо	2 958	3 555
Задължения, свързани с персонала - нетекущи		
Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължение към персонал	1 614	487

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към служители на предприятието, които следва да бъдат уредени през 2026 г., в т.ч.: краткосрочни задължения към персонала възникнали във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания.

Предприятието спазва изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. Предприятието 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 предприятието 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)

в хил.лв.

Приходи от продажби		
Вид приход	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Приходи от продажби на услуги в т.ч.:	38 775	39 470
Продажби на услуги по пристанищни такси	32 062	33 586
Приходи от екотакси	2 096	1 679
Свидетелство за отплаване	402	393
Приходи от други услуги	42	83
Приходи по & 74 от ЗМПВВПРБ	3 987	3 494
Продажби на РКТ	16	19
Приходи от наеми	47	31
Получени застрахователни обезщетения	123	185
Приходи от пристанищни услуги	18 643	21 025
Приходи от спомагателна дейност	1 565	1 414
Приходи от продажба на ДМА	373	240
Приходи от отписани задължения	215	-
Възстановени средства от КТБ /ист/	-	29
Други	66	18
Общо	59 637	62 196

Приходите от оперативна дейност за 2025 г. са в размер на 57 295 хил.лв. в сравнение с 2024 г. те са в размер на 60 310 хил.лв. или намаление с 4,99%.

През отчетния период предприятието отчита приходи от възнаграждения на основание сключени договори с пристанищните оператори по § 74, ал. 3 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗМПВВПРБ, ДП „Пристанищна инфраструктура“ получава възнаграждение за ползването на обектите на пристанищна инфраструктура, срещу което държавните пристанищни оператори следва да извършат ремонтни и рехабилитационни работи за поддръжка на пристанищната инфраструктура. Ползването на публичната държавна собственост от държавните оператори е възмездно, като съгласно сключени договори за предоставяне на пристанищна инфраструктура по

реда на § 74 от ЗМПВВПРБ операторите трябва да поддържат пристанищната инфраструктура и извършват ремонтно-възстановителни дейности в годишен размер от 0,20 евроцента на обработен тон товари и 0,15 евроцента на преминал пътник за операторите по морето и 0,15 евроцента на обработен тон товари и 0,10 евроцента на преминал пътник за операторите по реката, в сила до 31.03.2024 г.

На 01.04.2024 г. се подписаха Допълнителни споразумения към сключени договори по § 74, ал. 3 от ПЗРЗМПВВПРБ, за ползване на ДМА – публично държавна собственост, с които се променя възнаграждението по тях. За операторите по море се определиха два компонента на възнаграждението - фиксирана и променлива част. Фиксираната част са амортизационите отчисления за предходната календарна година на активите, предоставени на операторите, а променлива част представлява 1% от общия размер на нетните приходи от продажби от всички съпътстващи дейности. За операторите по река се определиха също два компонента: фиксирана и променлива част на възнаграждението. Фиксираната част са амортизационите отчисления за предходната календарна година на активите предоставени на операторите, а променлива част е в размер на 0,20 евро без ДДС на тон годишно за реализиран товарооборот над 500 000 тона. За “Пристанище Видин” ЕООД фиксираната част се определя на 0,20 евро на преминал пътник и променлива част от 1% от общия размер на нетните приходи от продажби от всички съпътстващи дейности. Възнаграждението за ползването на обектите пристанищна инфраструктура е определено на база конкретните договори с пристанищните оператори и на база получена информация за обработени товари и пътници, предоставена от пристанищните оператори. Така получените и начислени приходи са признати текущо в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

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

Приходи от финансираня (Бележка 2.1.2)

в хил.лв.

Приходи от финансираня		
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Приходи от финансираня, в т.ч.:	75	118
Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, приета с РМС № 739 от 26.10.2021 г. и изменена с Решение № 771 от 06.11.2021 г.	75	118

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

в хил.лв.

Проект	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Проект: „Интегрирана цифрова рамка за широкообхватни морски данни и информационни услуги“ – ILLAD	-	(144)	(122)
Проект „Осигуряване на техническа помощ за подготовка на проекти за следващия програмен период 2021 - 2027 г.“	-	-	(2 241)
Проект „Demonstration of a pilot green infrastructure as a win-win solution for biodiversity and development in Lake Varna” – LIFE for Lake Varna, № LIFE19 NAT/BG/000839	-	(99)	(426)
Проект "EALING - European flagship action for cold ironing in ports" № 2019-EU-TM-0234-S	-	-	(78)
Проект „Разработване и внедряване на система за електронен			

обмен на информация в българските пристанища (Port Community System – PCS)“	-	-	(7 026)
Проект „Техническа помощ за изграждане на мултимодална транспортна платформа в Пристанище Русе и подобряване на връзките му с хинтерланда“	-	-	(235)
Проект „Техническа помощ за изграждане на брегово захранване с електричество на кораби в българските речни пристанища Русе, Видин и Лом“	-	-	(415)
Проект „Капитално драгиране – басейн между Терминал „Бургас Запад“ и Терминал „Бургас Изток 2/2А/“ Клон–ТП „Пристанище Бургас“.	-	(70 285)	-
Проект № 101122498 — 22-EU-TG-RIS COMEX 2 „River Information Services Corridor Management Execution 2”	(95)	(94)	-
Проект № BG16FFPR001-3.001-0006 „Рехабилитация на външният в пристанище Бургас“.	(8 778)	-	-
Общо	(8 873)	(70 622)	(10 543)

Разходи за суровини, материали и консумативи (Бележка 2.2.1)

в хил.лв.

Разходи за материали		
Вид разход	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Горивни и смазочни материали	(161)	(154)
в т.ч. Пристанищен оператор	(44)	(39)
Резервни части	(72)	(88)
в т.ч. Пристанищен оператор	(8)	(15)
в т.ч. Съгътстващи дейности	-	(1)
Работно облекло	(124)	(122)
в т.ч. Пристанищен оператор	(17)	(16)
в т.ч. Съгътстващи дейности	(5)	(3)
Ел. енергия	(1 203)	(1 123)
в т.ч. Пристанищен оператор	(296)	(303)
в т.ч. Съгътстващи дейности	(171)	(132)
Топлоенергия	(60)	(37)
Вода	(64)	(41)
в т.ч. Пристанищен оператор	(26)	(18)
в т.ч. Съгътстващи дейности	(12)	(9)
Офис материали и консумативи	(34)	(33)
в т.ч. Пристанищен оператор	(10)	(8)
в т.ч. Съгътстващи дейности	-	(1)
Инвентар	(64)	(91)
в т.ч. Пристанищен оператор	(23)	(21)
в т.ч. Съгътстващи дейности	(1)	(11)
Санитарни материали	(36)	(35)
в т.ч. Пристанищен оператор	(2)	(3)
в т.ч. Съгътстващи дейности	-	(1)
Материали за поддръжка	(13)	(6)
в т.ч. Пристанищен оператор	(13)	(6)
Други материали	(69)	(57)
в т.ч. Пристанищен оператор	(5)	(1)
в т.ч. Съгътстващи дейности	(18)	(18)
Рекламни материали	(43)	(20)

Материали по проекти	(40)	-
Общо	(1 983)	(1 807)
в т.ч. Пристанищен оператор	(444)	(430)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(207)	(176)

Разходи за външни услуги (Бележка 2.2.2)

в хил.лв.

Разходи за външни услуги		
Вид разход	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Нает транспорт	(10)	(116)
в т.ч. Пристанищен оператор	-	(26)
в т.ч. Съпътстващи дейности	-	(1)
Наеми	(63)	(157)
Ремонти	(4 957)	(4 905)
в т.ч. Пристанищен оператор	(134)	(33)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(7)	(4)
Съобщителни услуги	(401)	(362)
в т.ч. Пристанищен оператор	(13)	(13)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(1)	(5)
Консултански и други договори	(142)	(153)
в т.ч. Пристанищен оператор	(6)	(21)
Застраховки	(281)	(195)
в т.ч. Пристанищен оператор	(54)	(45)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(2)	(1)
Охрана	(1 377)	(1 064)
в т.ч. Пристанищен оператор	(696)	(499)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(54)	(36)
Абонаменти	(1 034)	(704)
в т.ч. Пристанищен оператор	(44)	(34)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(147)	(103)
Разходи за опериране на пристанищен терминал	(9 753)	(11 166)
Други разходи за външни услуги	(483)	(426)
в т.ч. Пристанищен оператор	(28)	(111)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(32)	(33)
Обработка на отпадъци	(1 692)	(1 733)
Разходи за реклама и връзки с обществеността	(107)	(54)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(71)	(6)
Разходи СПРЕАЗ	(-)	(725)
Разходи за допълнително застраховане	(257)	
в т.ч. Пристанищен оператор	(41)	-
в т.ч. Съпътстващи дейности	(32)	-
Разходи по проекти	(181)	(298)
Общо	(20 738)	(22 058)
в т.ч. Пристанищен оператор	(10 769)	(11 948)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(346)	(189)

Разходи за амортизации (Бележка 2.2.3)

в хил.лв.

Разходи за амортизации		
Вид разход	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Разходи за амортизации		
дълготрайни материални активи	(41 144)	(34 478)
в т.ч. Пристанищен оператор	(6 122)	(5 684)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(697)	(676)
дълготрайни нематериални активи	(644)	(586)
Общо	(41 788)	(35 064)
в т.ч. Пристанищен оператор	(6 122)	(5 684)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(697)	(676)

Разходи за заплати и осигуровки на персонала (Бележка 2.2.4)

в хил.лв.

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Разходи за заплати на в т.ч.:	(15 564)	(13 184)
в т.ч. Пристанищен оператор	(1 919)	(1 593)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(508)	(436)
в т.ч. на ключов ръководен персонал	(573)	(486)
Разходи за осигуровки на в т.ч.:	(6 531)	(5 825)
в т.ч. Пристанищен оператор	(932)	(814)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(97)	(83)
в т.ч. на ключов ръководен персонал	(31)	(25)
Общо	(22 095)	(19 009)
в т.ч. Пристанищен оператор	(2 851)	(2 407)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(605)	(519)
в т.ч. на ключов ръководен персонал	(604)	(511)

Други разходи (Бележка 2.2.5)

в хил.лв.

Други разходи		
Вид разход	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Разходи за командировки	(257)	(254)
в т.ч. Пристанищен оператор	(12)	(9)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(3)	(4)
Разходи представителни	(78)	(83)
в т.ч. Пристанищен оператор	(4)	(10)
Разходи по ЗМДТ, вкл. върнати провизии	(446)	(357)
в т.ч. Пристанищен оператор	(115)	(91)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(61)	(67)
Обучение и квалификация	(74)	(43)
в т.ч. Пристанищен оператор	(2)	(1)
Разходи за адм. такси	(327)	(288)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(254)	(249)
Разходи за такси по ПМС	(360)	(360)
Разходи за ликвидация на ДМА	-	(43)
Неамортизирана част на бракувани ДА	(116)	(176)
Разходи за обезценка	(16)	(2)
Други разходи	(381)	(35)
Общо	(2 055)	(1 641)

в т.ч. Пристанищен оператор	(133)	(111)
в т.ч. Съпътстващи дейности	(318)	(320)

Финансови приходи и Финансови разходи (Бележка 2.2.6)

в хил.лв.

Финансови приходи		
Вид приход	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Приходи от лихви в т.ч.:	281	134
по сметки	281	134
Положителни курсови разлики	6 831	5 972
Общо	7 112	6 106

Финансови разходи		
Вид разход	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Разходи за лихви в т.ч.:	(727)	(867)
по заеми от финансови предприятия	(727)	(867)
Отрицателни курсови разлики	(1 384)	(3 859)
Други финансови разходи	(22)	(24)
Общо	(2 133)	(4 750)

Финансово управление на риска

в хил.лв.

Ликвиден риск										
31.12.2025 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	-	-	-	-	3 145	3 230	-	6 029	1 520 959	1 533 363
Нетекущи финансови активи	-	-	-	-	3 145	3 230	-	6 029	1 520 959	1 533 363
Нетекущи пасиви	13 187	-	-	-	14 359	2 597	-	-	-	30 143
Нетекущи финансови пасиви	13 187	-	-	-	14 359	2 597	-	-	-	30 143
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	(13 187)	-	-	-	(11 214)	633	-	6 029	1 520 959	1 503 220
Кумулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	(13 187)	(13 187)	(13 187)	(13 187)	(24 401)	(23 768)	(23 768)	(17 739)	1 503 220	1 503 220
Текущи активи	41 725	2 739	7 517	-	5 787	-	-	-	-	57 766
Текущи финансови активи	-	-	-	-	4 729	-	-	-	-	4 729
Текущи финансови активи - данъци за възстановяване	-	2 739	-	-	-	-	-	-	-	2 739
Текущи активи-материални запаси	-	-	-	-	1 056	-	-	-	-	1 056
Текущи търговски и други вземания	-	-	7 517	-	-	-	-	-	-	7 517
Парични средства и парични еквиваленти	41 725	-	-	-	-	-	-	-	-	41 725
Текущи пасиви	1 968	111	8 246	2 858	2 858	295	-	-	-	16 516
Текущи финансови пасиви	-	-	-	2 858	2 858	-	-	-	-	5 716
Текущи търговски и други задължения	1 968	111	8 426	-	-	295	-	-	-	10 800
Нетен ликвиден	39 757	2 628	(909)	(2 858)	-	(295)	-	-	-	41 250

дисбаланс - краткосрочен										
Кумулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	39 757	42 385	41 476	38 618	38 618	38 323	38 323	38 323	38 323	41 250
Общо финансови активи	41 725	2 739	7 517	-	8 930	3 230	-	6 029	1 520 959	1 591 129
Общо финансови пасиви	15 155	111	8 426	2 858	17 217	2 892	-	-	-	46 659
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	26 570	2 628	(909)	(2 858)	(8 287)	338	-	6 029	1 520 959	1 544 470
Общо Кумулативен ликвиден дисбаланс	26 570	29 198	28 289	25 431	17 144	17 482	17 482	23 511	1 544 470	1 544 470

в хил.лв.

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%
12 371				1 319	-1 319
0	1.06596	1.172556	0.959364	0	0
12 371	1.06596	1.172556	0.959364	1 319	-1 319
5 362				571	-572
0	1.06596	1.172556	0.959364	0	0
5 362	1.06596	1.172556	0.959364	571	-572
Активи - Пасиви				748	-747
Данъчен ефект				75	-75
Ефект върху печалба/загуба				673	-672

Анализ на валутна чувствителност към JPY

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2025 г.
При увеличение на валутен курс с 10%	673
При намаление на валутен курс с 10%	(672)

в хил.лв

Показатели					
№	Показатели	2025 г.	2024 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	1 533 322	1 555 412	(22 090)	(1)%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	57 782	75 846	(18 064)	(24)%
4	Материални запаси	1 056	8 863	(7 807)	(88)%
5	Краткосрочни вземания	12 262	12 240	22	(2)%
7	Парични средства	41 725	53 310	(11 585)	(22)%
8	Обща сума на активите	1 591 104	1 631 258	(40 154)	(2)%
9	Собствен капитал	1 544 428	1 499 598	44 830	3%
10	Финансов резултат	(21 563)	(19 702)	(1 861)	9%
11	Дългострочни пасиви	29 160	49 788	(20 628)	(41)%
12	Краткосрочни пасиви	17 516	81 872	(64 356)	(79)%
13	Обща сума на пасивите	46 676	131 660	(84 984)	(65)%
14	Приходи общо	66 824	68 420	(1 596)	(2)%
15	Приходи от продажби	59 712	62 314	(2 602)	(4)%
16	Разходи общо	88 659	84 329	4 330	5%
Коефициенти					

№	Коефициенти	2025 г.	2024 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:	(0,01)	(0,01)	(0,00)	6%
1	На собствения капитал	(0,01)	(0,01)	-	12%
2	На активите	(0,46)	(0,15)	(0,31)	209%
3	На пасивите	(0,36)	(0,32)	(0,04)	14%
4	На приходите от продажби				
	Ефективност:	0,75	0,81	(0,08)	(7)%
5	На разходите	1,33	1,23	0,13	8%
6	На приходите				
	Ликвидност:	3,30	0,93	2,34	256%
7	Обща ликвидност	3,08	0,80	2,38	285%
8	Бърза ликвидност	2,38	0,65	1,88	266%
9	Незабавна ликвидност	2,38	0,66	1,88	261%
10	Абсолютна ликвидност				
	Финансова автономност:	33,09	11,39	21,71	191%
11	Финансова автономност	0,03	0,09	(0,06)	(66)%
12	Задължнялост	(0,01)	(0,01)	(0,00)	6%

Не финансови показатели

Нефинансови цели, произтичащи от стратегическата цел	Заложено в бизнес програмата	Отчет на изпълнение то към 2025	Забележки/ Пояснения
	2025	2025	
Предприемане на мерки по опазване на околната среда	Ежемесечен мониторинг на събраните и оползотворени отпадъци;	изпълнен	-
	Информационен регистър на предадените и унищожени отпадъци;	води се	-
	Ежемесечно отчитане произведената зелена енергия и количеството спестени вредни емисии;	няма	не е приложимо за 2025 г.
	Ежемесечно отчитане на пречистените отпадъчни води	отчита се	-
Организиране на социални дейности и политики, свързани със служителите	Брой трудови злополуки ≤ от 3% от общия брой служители	няма	изпълнен показател
	Среден брой часове отсъствия поради временна нетрудоспособност ≤ от 7% от общия брой продуктивни часове	29 408 часа	4,71% изпълнен показател
	Брой служители, постигнали увеличение на основното трудовото възнаграждение на база годишно атестиране ≥ от	350 бр.	94,33% изпълнен показател

	75% от общия брой служители		
	Брой служители получили целеви награди $\geq$ от 1% от общия брой служители	3 бр.	0,81% изпълнен показател
	Брой проведени обучения за повишаване на професионалната квалификация на служителите $\geq$ от 40% от общия брой служители	212 бр.	57,14% изпълнен показател
Предприемане на мерки, относно предотвратяването на нарушения на правата на човека	Брой установени нарушения;	няма	-
	Брой назначени жени на ръководна длъжност $\geq$ от 25% от общия брой служители на ръководна длъжност	13 бр.	30,95% изпълнен показател
	Брой жени служители процент от общия брой служители $\geq$ 40 %	152 бр.	41,08% изпълнен показател
Предприемане на мерки, свързани с борбата с корупцията	Брой нарушения;	няма	-

СДЕЛКИ С ДЪРЖАВАТА И ДРУГИ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2025 г. са извършени сделки със свързани лица под общ контрол, както следва:

1. „Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД /ТСВ ЕАД/: Покупка на услуги по проучвателни, проектни, строително-монтажни, ремонтни, рехабилитационни, драгажни и други работи на обекти на ДП „Пристанищна инфраструктура“ на стойност 54 508 хил. лв.
2. ДП „Национална Компания Железопътна инфраструктура“: Покупка на материали /ел.енергия/ и услуги на стойност 109 хил. лв.
3. БДЖ – „Товарни превози“ ЕООД: Продажба на услуги /пристанищни дейности, обработка на товари – претоварване, смяна талиги/ на стойност 656 хил. лв.; Покупка на услуги /пристанищни дейности, охрана/ на стойност 219 хил. лв.
4. Договори по §74, ал. 3 от Преходните и Заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България. През финансовата 2025 г. са изпълнени обекти на стойност 2 018 хил.лв, от държавните пристанищни оператори, по одобрените им инвестиционни програми за поддържане, ремонт и рехабилитация, съгласно сключените между тях и Министерството на транспорта договори по §74, ал. 3 от ПЗРЗМПВВПРБ, за ползване на ДМА – публично държавна собственост.

Сделки с ключов ръководен персонал:

Ключовият управленски персонал включва членовете на Управителния съвет, Одитния комитет и Генералния Директор на Държавно предприятие "Пристанищна инфраструктура". Доходите са както следва: заплати в размер на 573 хил.лв. и осигуровки в размер на 31 хил.лв.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

ДП „Пристанищна инфраструктура“ е предявило иск срещу „Косло зинка“ ООД и претендира заплащането на дължимите пристанищни такси в размер на 24 398,96 лева, представляваща левовата равностойност на 12 475,00 евро в едно с законната лихва върху посочената главница. Очаква се насрочване на дело.

По описа на БОС – ТО, образувано по молба с вх. № 27283/25.09.2025 г. срещу „ТОНГА МЕНИДЖМЪНТ“ /TONGA MANAGEMENT INC/, със седалище и адрес на управление: Сейнт Винсент и Гренадини, Кингстаун, ПК 1823, Стоуни Граундс/ Stoney Grounds, PO Box 1823, Kingstown Saint Vincent and The Grenadines/ ид. № 6433539, за допускане на обезпечение на бъдещ осъдителен морски иск за заплащане на дължими пристанищни такси в общ размер от 79 784,20 лева с ДДС по фактури, издадени в периода: 28.02.2025 г. - 23.09.2025 г., чрез налагане на обезпечителна мярка „арест“ на моторен кораб „VECTIS ISLE“, официален номер на Международната морска организация (IMO) 8903040. С определение № 1387/26.09.2025 г. е допуснато обезпечение на бъдещ осъдителен морски иск на ДП „Пристанищна инфраструктура“ срещу ответното дружество „ТОНГА МЕНИДЖМЪНТ“ /TONGA MANAGEMENT INC/. Издадена обезпечителна заповед № 100/29.09.2025 г. в полза на ДП „Пристанищна инфраструктура“.

С Решение № 24 на Министерски съвет от 15.01.2026 г. се отнема поради отпаднала необходимост от ДП „Пристанищна инфраструктура“ правото на управление върху публична държавна собственост и се предава на Министерство на вътрешните работи: Административна сграда (масивна триетажна) с идентификатор 73496.500.10.1, със застроена площ 217 кв.м. и разгърната площ 651 кв.м., построена 1969 г.; Административна сграда (масивна едноетажна) с идентификатор 73496.500.10.2, със застроена площ 130 кв.м., построена 1969 г.; Масивен навес-ремонтна работилница и склад с идентификатор 73496.500.10.3, със застроена площ 63 кв.м., построена 1977 г.

С Решение № 60 на Министерски съвет от 21.01.2026 г. се отнема поради отпаднала необходимост от Министерство на културата правото на собственост, намиращ се в община Бургас, гр. Созопол, остров „Св.св. Кирик и Юлита“, представляващ поземлен имот с идентификатор 67800.501.622, с площ 35 774 кв.м., заедно със сгради и съоръжения в него и се предава за управление на ДП „Пристанищна инфраструктура“.

С Решение № 105 на Министерски съвет от 29.01.2026 г. по предложение на концесионера „БМФ Порт Бургас“ ЕАД се обявяват активи – част от пристанищна инфраструктура – публична държавна собственост (оборудване), за активи частна държавна собственост, и за даване на съгласие за премахването им.

Образувано е производство във връзка с подадена жалба от „ДЕМЕ ДРЕДЖИНГ Н.В., БЕЛГИЯ“, срещу Решение № D50968966/05.12.2025. на генералния директор на ДП „Пристанищна инфраструктура“ за откриване на процедура с предмет „Капиталното драгиране за осигуряване на достъп до новоизграждащата се инфраструктура на корабни места № 20А и № 20Б, пристанищен терминал „Бургас изток-2“ – етап I“. С Решение № 103 от 05.02.2026 г. по преписка № КЗК-49/2026 г. отменя Решение № D50968966/05.12.2025. на генералния директор за прекратяване на обществената поръчка се ОТМЕНЯ, ВРЪЩА преписката на възложителя за продължаване на процедурата на етап ново разглеждане и оценка на техническото предложение на „ДЕМЕ ДРЕДЖИНГ Н.В., БЕЛГИЯ“ и ВЪЗЛАГА на ДППИ да заплати на „ДЕМЕ ДРЕДЖИНГ Н.В., БЕЛГИЯ“ разноски, представляващи внесената държавна такса в размер на 2 300,81 евро. Решението подлежи на обжалване пред Върховния административен съд.

С решение на Управителния съвет на ДП „Пристанищна инфраструктура“ за имоти с административен адрес: област Силистра, община Тутракан, гр. Тутракан, ул. „Крайбрежна“ № 10 със следните параметри: Триетажна масивна административна сграда със застроена площ 217 кв.м. и РЗП 651 кв.м. и идентификатор 73496.500.10.1; Едноетажна масивна административна сграда със застроена площ 130 кв.м. и идентификатор 73496.500.10.2 и Масивен навес – ремонтна работилница и склад със застроена площ 63 кв.м. и идентификатор 73496.500.10.3, описани в Акт (АПДС) № 3809 от 04.04.2016 г. за публична държавна собственост, поради отпаднала необходимост да бъдат предприети действия за придобиването им от Министерство на вътрешните работи (МВР), в съответствие с действащото законодателство. Решението на УС, заедно с документацията са

представени в МТС с писмо рег. № 04-07-1-4/01.12.2025 г., заедно с препис извлечение от Протокол № 220/27.11.2025 г. от УС.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет на ДП „Пристанищна инфраструктура“ за 2025 г. продължава военния конфликт между Руската федерация и Република Украйна. В отговор на това са въведени различни икономически санкции срещу Руската федерация и свързани с нея физически и юридически лица, на глобално ниво. По първоначална оценка на Ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху дейността на предприятието. Тези събития, обаче са трудно предвидими и Ръководството следи развитието на ситуацията и потенциалният ефект от тях.

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са настъпили други значителни събития, изискващи корекции или допълнително оповестяване.

Одобрение на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет към 31 декември 2025 г. (включително пояснителните приложения) е приет от Управителния съвет на 12.02.2026 г.

Генерален директор:

Кристиян Богосев

Изготвил:

Галина Добрева

Съгл. заповед №РД-09-32-1/27.04.2026 г.

