ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ



ПРИСТАНИЩНА ИНФРАСТРУКТУРА

Междинен финансов отчет към 30.09.2026 г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за печалбата или загубата	5
Отчет за паричните потоци (пряк метод)	6
Пояснителни приложения към междинният финансов отчет	7
Допълнителна информация	33

ДП Пристанищна инфраструктура

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 30.09.2026 година

	Приложение	30.09.2026 г. EUR'000	31.12.2025 г. EUR'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	1.1.	774 548	777 654
Дълготрайни нематериални активи	1.2.	2 739	3 083
Предплатени разходи	1.3.	1 762	1 651
Активи по отсрочени данъци		1 587	1 587
Общо нетекущи активи		**780 636**	**783 975**
Текущи активи			
Материални запаси	1.4.	573	540
Търговски и други вземания	1.5.	2 090	3 851
Данъци за възстановяване	1.6.	156	1 400
Пари и парични еквиваленти	1.7.	25 276	21 334
Предплатени разходи	1.3.	720	2 418
Общо текущи активи		**28 815**	**29 543**
Сума на актива		**809 451**	**813 518**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ			
Собствен капитал			
Капитал, неизискващ регистрация	1.9.1.	**876 899**	**867 130**
Резерв от преизчисления	1.9.2.	**1 396**	**1 396**
Резерв от преоценка на задължения по планове с	1.9.3.	**(191)**	**(191)**
Финансов резултат		**(88 224)**	**(78 682)**
Натрупани печалби/загуби		(78 682)	(67 657)
Печалба/загуба за годината		(9 542)	(11 025)
Общо собствен капитал		**789 880**	**789 653**

ДП Пристанищна инфраструктура

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 30.06.2026 г. – продължение

	Приложение	30.09.2026 г.	31.12.2025 г.
		EUR'000	EUR'000
Нетекущи финансови пасиви	1.10.	6 742	6 742
Суми за финансиране на ДМА и оперативни програми	1.11.	7 427	7 342
Пенсионни и други задължения към персонала	1.12.	87	825
Общо нетекущи пасиви		**14 256**	**14 909**
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.10.	1 351	2 923
Текущи търговски и други задължения	1.13.	1 797	4 313
Данъчни задължения	1.14.	105	57
Задължения към персонала	1.15.	2 062	1 512
Финансиране по оперативни програми	1.11.	-	151
Общо текущи пасиви		**5 315**	**8 956**
Сума на собствен капитал и пасива		**809 451**	**813 518**

Представляващ:
Кристиян Богоев

Лични данни съгласно ЗЗЛД

Съставител:
Севда Ефтимова

Дата: 26.10.2026 г.

ДП Пристанищна инфраструктура

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА към 30.09.2026 г.

	Приложение	30.09.2026 г. EUR'000	30.09.2025 г. EUR'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби	2.1.1.	**26 136**	**23 047**
Приходи от услуги		15 518	13 431
Приходи от пристанищни услуги		8 306	7 054
Приходи от съпътстващи дейности		603	630
Приходи по пар. 74 от ЗМПВВПРБ		1 646	1 525
Приходи от финансирания		2	38
Други приходи		61	369
Финансови приходи	2.2.6.	**704**	**1 414**
Общо приходи		**26 840**	**24 461**
Разходи			
Разходи по икономически елементи		**(35 932)**	**(33 332)**
Разходи за суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(718)	(677)
В т.ч. Пристанищен оператор	2.2.1.	(206)	(160)
В т.ч. Съпътстващи дейности	2.2.1.	(89)	(77)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(8 105)	(8 107)
В т.ч. Пристанищен оператор	2.2.2.	(4 222)	(3 941)
В т.ч. Съпътстващи дейности	2.2.2.	(113)	(122)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(17 718)	(15 569)
В т.ч. Пристанищен оператор	2.2.3.	(2 540)	(2 362)
В т.ч. Съпътстващи дейности	2.2.3.	(252)	(259)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(8 923)	(8 052)
В т.ч. Пристанищен оператор	2.2.4.	(1 284)	(1 053)
В т.ч. Съпътстващи дейности	2.2.4.	(258)	(217)
Други разходи	2.2.5.	(468)	(927)
В т.ч. Пристанищен оператор	2.2.5.	(73)	(66)
В т.ч. Съпътстващи дейности	2.2.5.	(125)	(130)
Финансови разходи	2.2.6.	**(450)**	**(843)**
Общо разходи без разходи за данъци		**(36 382)**	**(34 175)**
Печалба/загуба преди разходи за данъци		**(9 542)**	**(9 714)**
Печалба/загуба от продължаващи дейности		**(9 542)**	**(9 714)**
Печалба/загуба		**(9 542)**	**(9 714)**

Представляващ:
Кристиян Богоев

Съставител:
Севда Ефтимова

Дата: 26.10.2026 г.

ДП Пристанищна инфраструктура

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ към 30.09.2026 г.	**30.09.2026 г. EUR'000**	**30.09.2025 г. EUR '000**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	23 045	19 672
Плащания на контрагенти	(33 963)	(53 100)
Плащания свързани с персонал и социално осигуряване	(3 568)	(5 899)
Постъпления от лихви и такси	19	42
Платени лихви и такси	(2)	5
Курсови разлики – постъпления	6	39
Курсови разлики – плащания	(23)	(28)
Други парични потоци от оперативна дейност	3 855	4 052
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(10 631)**	**(35 963)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	-	-
Финансиране по програми за дълготрайни активи	16 116	37 869
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	**16 116**	**37 869**
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(1 442)	(1 645)
Други парични потоци от финансова дейност	(101)	(156)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(1 543)	(1 801)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	**3 942**	**808**
Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари	**21 334**	**27 257**
Парични средства и парични еквиваленти на 30 септември	**25 276**	**28 065**

Представляващ:
Кристиян Богоев

Съставител:
Севда Ефтимова

Дата: 26.10.2026 г.

Пояснителни приложения към междинния финансов отчет на Държавно Предприятие „Пристанищна Инфраструктура“ за трето

I. Обща информация

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

Предмет на дейност:

Предметът на дейност на Държавното предприятие „Пристанищна инфраструктура” е дефиниран в чл. 115м, ал. 1 от ЗМПВВППРБ, 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 ЗМПВВППРБ;
4. Поддържане на съществуващите и изграждане на нови подходни канали, пристанищни акватории, морски и речни депа за изхвърляне на драгажна маса, вълноломи, защитни съоръжения, мрежи и съоръжения на общата техническа инфраструктура, включително инфраструктура за достъп, в пристанищата по чл. 106а и в пристанищата за обществен транспорт – държавна собственост; тези дейности се съгласуват с министъра на околната среда и водите;
5. Осъществяване на навигационното осигуряване на корабоплаването в териториалното море, вътрешните морски води, каналите и акваторията на пристанищата, освен в случаите, в които това е възложено на Министерството на отбраната;
6. Определяне, събиране и разходване на пристанищните такси по чл. 103в, ал. 1 и чл. 109а, ал. 3 от ЗМПВВППРБ;
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 ЗМПВВППРБ;
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 ЗМПВВППРБ 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 плановете 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 електронен обмен на информация в пристанищата за обществен транспорт;

20. Държавно предприятие "Пристанищна инфраструктура" не може да извършва пристанищни услуги по чл. 116, ал. 2, т. 2 и 3 от 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 някоя от морско-техническите пристанищни услуги по чл. 1, параграф 2, букви "а", "в", "д" и "ж" от същия регламент в пристанище по чл. 106а.

ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ:

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

Организационна структура на ДП „Пристанищна инфраструктура”:

- Главно управление;
- Клонове – териториални поделения:
  - **„Пристанище Варна“** с район на действие от географския паралел на българо-румънската граница до географския паралел на нос Емине;
  - **„Пристанище Бургас“** с район на действие от географския паралел на нос Емине до географския паралел на българо-турската граница;

- „Пристанище Русе“ с район на действие от километър 374,100 до километър 645 от българския участък на р. Дунав;
- „Пристанище Лом“ с район на действие от километър 645 до километър 845,650 от българския участък на р. Дунав.

- Специализирано поделение дирекция „Ръководство на корабния трафик – Черно море“;
- Специализирано поделение дирекция „Ръководство на корабния трафик – река Дунав“;
- Специализирано подлание дирекция „Опериране и експлоатация на пристанищни терминали“.

ДАТА НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ – 30.09.2026 г.

ПЕРИОД НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ – ТЕКУЩ ПЕРИОД
Годината започваща на 01.01.2026 г. и завършваща на 30.09.2026 г.

ПЕРИОД НА СРАВНИТЕЛНАТА ИНФОРМАЦИЯ – ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД
Годината започваща на 01.01.2025 г. и завършваща на 30.09.2025 г.

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

а) изявление за съответствие

Междинният 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 2024 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

Междинният финансов отчет е съставен в евро, което е функционалната валута на Предприятието. Всички суми са представени в хиляди евро (‘000 евро) (включително сравнителната информация за 2025 г.), освен ако не е посочено друго.

в) мерна база

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

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

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

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

Ръководството, взимайки предвид прогнозната оценка на ефектите на COVID-19 пандемията, е анализирало факторите, които по-конкретно засягат резултатите на Предприятието. След започналия 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 оказа мащабно негативно въздействие върху европейската и върху световната икономика. Конфликтът вече предизвика 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 скорошното 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.

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 междинен финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Предприятието да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Предприятието ръководството очаква, че Предприятието има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на междинния финансов 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 междинния финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на междинния финансов 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 2024 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:

Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., приети от ЕК). Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на отсрочените данъчни активи и пасиви, произтичащи от тези операциите.

Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети, нетекущи задължения, обвързани с ограничителни условия (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., приети от ЕК). Тези промени уточняват, че само ограничителни условия, които предприятието е длъжно да спазва на или преди края на отчетния период засягат правото на предприятието да отложи уреждането на съответните задължения за най-малко дванадесет месеца след отчетната дата и съответно само те следва да се вземат предвид при оценката на класификацията на задълженията като текущи или нетекущи. Тези споразумения влияят върху това дали правото съществува в края на отчетния период, дори ако спазването на условията се оценява след него (например ограничително условие, базирано на финансовото състояние на предприятието към края на отчетния период, но оценено след неговия край). Ограничителни условия, които се изчисляват на база на финансовото състояние на предприятието след края на отчетния период (например на база на финансовото състояние на предприятието шест месеца след отчетната дата) не следва да се вземат предвид при определяне на класификацията на задълженията и правото на тяхното отлагане. Въпреки това

предприятията следва да оповестят информация за ограничителните условия, обхващащи наблюдаем период в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период с цел оценка на риска от това дали задълженията биха станали изискуеми. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено, но едновременно с прилагането на промените в МСС 1 Представяне на финансови отчети относно класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на отсрочените данъчни активи и пасиви, произтичащи от тези операции.

Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., приети от ЕК). Промените изискват продавач-лизингополучател впоследствие да оцени лизинговите задължения, произтичащи от обратен лизинг, по начин, по който не признава никаква сума от печалбата или загубата, която се отнася до правото на ползване, което запазва. Новите промени не пречат на продавача-лизингополучател да признае в печалбата или загубата печалба или загуба, свързана с частичното или пълното прекратяване на лизинговия договор. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на пасивите на дружеството.Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на отсрочените данъчни активи и пасиви, произтичащи от тези операции.

Промени в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване: договорености за финансиране на доставчици (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не са приети от ЕК). Промените имат за цел да повишат прозрачността на отчитането на договореностите за финансиране на доставчици и да помогнат на потребителите на финансови отчети да оценят ефекта им върху задълженията, паричните потоци и ликвидния риск, на който предприятието е изложено, като добавят допълнителни оповестявания във връзка с този тип договорености. МСС 7 предлага промени, които да добавят информация за оценка на ефектите от тези договорености върху задълженията и паричните потоци, както следва: а) ред и условия на договореностите; б) балансовата стойност и съответния ред от отчета за финансовото състояние на задълженията, които са част от договореностите; в) балансовата стойност и съответния ред от отчета за финансовото състояние на сумите, които доставчикът вече е получил от доставчика на финансиране (финансовата институция); г) времевия диапазон от сроковете за плащане за финансовите задължения по договореностите за финансиране на доставчици и съпоставимите срокове за финансови задължения, които не са част от тези договорености; д) вида и ефекта на непаричните изменения в балансовата стойност на финансовите задължения, които са част от договореностите за финансиране на доставчици. В МСФО 7 се добавят изисквания към оповестяване на оценка на изложеността на предприятието към ликвиден риск и какъв ефект върху предприятието може да окаже прекратяване на договореностите. Промените се прилагат ретроспективно, като има облекчения относно неоповестяване на информация за периоди преди началната дата на периода, в който промените се прилагат за първи път, както и относно някои количествени оповестявания, отнасящите за началната дата на периода на първоначално прилагане. Поранно прилагане е разрешено. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на отсрочените данъчни активи и пасиви, произтичащи от тези операции.

Към датата на одобряване за издаване на този междинен финансов отчет са издадени, но все още

не са в сила (и/или не са приети от ЕК) следните нови стандарти, променени стандарти и тълкувания, за които ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

Промени в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: липса на обменни курсове (в сила за годишни периоди от 01.01.2025 г., не са приети от ЕК). Тези промени уточняват и изискват от предприятията да прилагат последователен подход при определяне на:
а) кога дадена валута може да се обмени в друга и кога не, както въвеждат определения за това. Една валута може да се обмени в друга, когато предприятието може да придобие другата валута в нормални времеви граници, включващи нормални административни закъснения и пазарен механизъм, който позволява сделката по обмяна на валутата да доведе до изпълними права и задължения. Ако предприятието може да получи само незначителна част от другата валута на датата на оценката за определената цел, то се счита, че валутата не може да бъде обменена в другата валута;
б) какъв обменен курс да се прилага, когато една валута не може да бъде обменена в друга, като посочват два механизма: първият е използването на наблюдаем обменен курс - без допълнителни корекции, наблюдаем курс за друга цел и първия обменен курс, по който обмяната може да бъде направена; вторият е чрез използването на друга техника на оценка;
в) информацията, която предприятието следва да оповести, когато една валута не може да се обмени в друга, за да позволи на потребителите на неговите финансови отчети да разберат как това влияе върху финансовите резултати, финансовото състояние и парични потоци на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено.

III. Съществени счетоводни политики

Съществените счетоводни политики са прилагани последователно във всички представени периоди.

Междинният 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 междинния финансов отчет

Междинният 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 евро (EUR). Данните в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди евро, 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 ката текущ.

4. Имоти, машини и съоръжения

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

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

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

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

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на 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

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 360 (триста и шестдесет) евро.

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 е нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.
Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

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

Група	Години
Програмни продукти	2-10
Лицензия	5

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

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

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Предприятието е в размер на 360 (триста и шестдесет) евро.

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 пораждат парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента.

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

Последващо оценяване

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

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

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

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

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

При първоначалното им признаване 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 определението за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и 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 просрочие. От първоначалното му признаване неговият кредитен риск и качества са обект на непрекъснато наблюдение и анализи. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани в Етап 1 се определят на база на кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).

б) В случаите, когато след първоначалното признаване на финансов актив, кредитният му риск нарасне значително и в резултат от това неговите качества се влошат, той се оценява към 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 корелацинна 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 обращаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

8. Дялове и участия

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

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

Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване/себестойност.
Инвестиции които са класифицирани в съответствие МСФО 5 като държани за продажба /или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба/ се отчитат в съответствие с този МСФО.

9. Кредити, търговски и други вземания

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

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

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.
Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

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

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

10. Данъци за възстановяване

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

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

- сумите на данъчен кредит за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.

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

11. Данъчни задължения

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

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

- текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

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

12. Материални запаси

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

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.
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 регистация и се променя с решения на едноличния собственика. Капиталът на предприятието е формиран от стойността на активите, включени в пристанищната инфраструктура на публичната държавна собственост в пристанищата за обществен транспорт.

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 “други резерви”, когато активите са напълно амортизирани или напуснат патримониума на дружеството 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 законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на 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 способи в хода на (кумулативно): 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 II ПМС за изпълнение на държавния бюджет на Република България относно изграждането, реконструкцпятаа, 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

Финансиранията по оперативни програми, съгласно МСС 20 са помощ от държавата /правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.
Безвъзмездни средства, свързани с активи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието, отговарящо на условията за получаването им следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.
Безвъзмездни средства свързани с приходи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, различни от онези свързани с активи.
При придобиване на материални дълготрайни активи чрез финансиране в Предприятието се използва т.н. нетен метод на отчитане съгласно МСС. Финансиранията по оперативни програми, свърани с приходи се признават на приход в момента в който се признават разходите за покриването, на които са получени.

19. Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

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

Ръководството на 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 индидуално за всички служители, наети на трудов договор при работодателя, на базата на отработения и предстоящия им трудов стаж на наетото лице, като размерът на задължението към момента на оценката представлява пропорционалната част, отнасяща се за годините на отработения трудов стаж. Приложена е статистическа вероятност лицата да не доживеят до пенсиониране или да отпаднат от Плана поради пенсиониране по болест. За определяне на

точния размер на задължението е прогнозиран размерът на обезщетението в бъдещия момент, в който то ще бъде дължимо към наетото лице и това обезщетение е дисконтирано към момента на извършване на оценката на задължението.
Оценката на задълженията е базирана на текучеството на персонала по възрастови групи, ръст на заплатите, средна продължителност на задължението и дисконтов процент 1,0%.

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

20. Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.
Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.
Правно задължение е задължение, което произлиза от:

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

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

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

и

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

Провизия се признава тогава, когато:

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

и

- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.
Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.
Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

21. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

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

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

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до

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

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

22. Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.
Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

23. Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.
Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.
Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.
Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.
Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

24. Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите. Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

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

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

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

и

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

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

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

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

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

Приходите се признават, както следва:

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

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

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

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

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

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

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

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 да съществува вероятност възнаграждението, на което Предприятието има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на 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 изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в) когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти 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 и рабати.

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

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

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

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

25. ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ

КРЕДИТЕН РИСК

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

ЛИКВИДЕН РИСК

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

ПАЗАРЕН РИСК

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

- ***Валутен риск***

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

- ***Лихвен риск***

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

- ***Друг ценови риск***

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

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

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

26. Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е евро. Валутата на представяне на финансовите отчети е евро. Точността на числата във финансовия отчет е хиляди евро. Чуждестранна валута е всяка валута, различна от функционалната валута на предприятието.
Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката.
Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност.

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

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

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

Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.
Позициите в чуждестранна валута към 31 март 2026 година са оценени в настоящия междинен финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

27. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.
Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети.
Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.
Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

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

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

28. Грешки

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

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

и

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

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеадане или неточно представяне на факти и измами. Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.
Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

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

или

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

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

29. Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това, дали се прилага някаква цена.
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 „Ръководсво 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 отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

32. Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

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

или

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

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

или

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

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

Условните активи и пасиви не се признават.

33. Отчет за паричните потоци

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

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

IV. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

Дълготрайни материални активи (Бележка 1.1)

в хил.евро

Имоти, машини, съоръжения и оборудване								
	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2024 г.	**70 056**	**85 791**	**559 499**	**22 857**	**7 546**	**4 173**	**274 441**	**1 024 363**
Постъпили	-	4 252	238 709	559	225	100	34 886	278 732
Излезли	-	(457)	(408)	(767)	(167)	(38)	(269 703)	(271 541)
Преоценки признати в капитала	-	46	124	76	54	3	-	302
Салдо към 31.12.2025 г.	**70 056**	**89 631**	**797 924**	**22 725**	**7 658**	**4 238**	**39 624**	**1 031 857**
Постъпили	890	783	28 045	1 176	1	56	14 949	45 900
Излезли	(274)	(876)	-	-	(334)	-	(30 741)	(32 225)
Салдо към 30.09.2026 г.	**70 672**	**89 538**	**825 969**	**23 901**	**7 325**	**4 294**	**23 832**	**1 045 531**
Амортизация								
Салдо към 31.12.2024 г.	-	**24 564**	**190 932**	**9 630**	**6 664**	**2 849**	**-**	**234 640**
Постъпили	-	1 905	16 657	2 011	215	216	-	21 037
Излезли	-	(211)	(286)	(777)	(167)	(1)	-	(1 474)
Салдо към 31.12.2025 г.	**-**	**26 258**	**207 303**	**10 864**	**6 712**	**3 064**	**-**	**254 203**
Постъпили	-	1 495	14 006	1 508	148	177	-	17 334
Излезли	-	(220)	-	-	(334)	-	-	(554)
Салдо към 30.09.2026 г.	**-**	**27 533**	**221 309**	**12 372**	**6 526**	**3 241**	**-**	**270 983**
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2025 г.	**70 056**	**63 373**	**590 621**	**11 861**	**946**	**1 174**	**39 624**	**777 653**
Балансова стойност към 30.09.2026 г.	**70 672**	**62 005**	**604 660**	**11 529**	**799**	**1 053**	**23 832**	**774 548**

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 Решение №24 от 15.01.2026 г. Министерски съвет на Република България отнема от ДП „Пристанищна инфраструктура” правото на управление на част от имот - публична държавна собственост /ПДС/ –. с идентификатор 73496.500.10, с административен адрес: област Силистра, община Тутракан, гр. Тутракан, ул. „Крайбрежна“ №10, описана в АКТ за ПДС №3809 от 04.04.2016 г., както следва:

а) административна сграда (масивна триетажна) с идентификатор 73496.500.10.1, със застроена площ 217 кв. м. разгъната площ 651 кв. м, построена 1969 г.;

б) административна сграда (масивна едноетажна) с идентификатор 73496.500.10.2, със застроена площ 130 кв. м, построена 1969 г.;

в) масивен навес – ремонтна работилниза и склад с идентификатор 73496.500.10.3, със застроена площ 63 кв. м, построен 1977 г.

и го предоставя безвъзмездно за управление на Министерството на вътрешните работи. За предаването на активите е съставен ППП от 06.02.2026 г. и същите са приети от Министерството на вътрешните работи.

С Решение №60 от 21.01.2026 г. на Министерски съвет на Република България се предаде на ДП „Пристанищна инфраструктура“ от Министерство на Културата правото на управление върху

имот – публична държавна собственост, намиращ се в област Бургас, община Созопол, град Созопол, остров „Св. св. Кирик и Юлита“, представляващ поземлен имот с идентификатор 67800.501.622 по кадастралната карта и кадастралните регистри на гр. Созопол, с площ 35 774 кв. м, заедно със сградите и съоръженията в него, подробно описан в Акт за публична държавна собственост № 14055 от 13 януари 2026 г. Имотът беше приет с ППП от 03.02.2026 г. от комисия, определена със Заповед №РД-12-27/26.01.2026 г. Активите бяха заведи в инвентарната книга на ДП „Пристанищна инфраструктура“.

С писмо с Рег.№ 04-00-7/30.01.2026 г. на Министерство на транспорта и съобщенията по мотивирано предложение за изменение на Договора за предоставяне на концесия върху „Пристанищен терминал Бургас Запад“ на концесионера „БМФ Порт Бургас“ ЕАД, с което уведомява ДП „Пристанищна инфраструктура”, че в изпълнение на РМС 105/ 29.01.2026 г., обявява на активи – част от пристанищна инфраструктура – публична държавна собственост /оборудване/, за активи – частна държавна собственост, и за даване на съгласие за премахването им.

Активите са: челен товарач (кошотоварачна машина) Volvo L180 №5, модел L180E, сер. № 6998, инв. № 90147 и челен товарач (кошотоварачна машина) Volvo L180 №5, модел L180E, сер. № 7000, инв. № 90165. Изпълнено е РМС-то от концесионера „БМФ Порт Бургас“ ЕАД.

С писмо с Рег.№ 10-45-196/03.02.2026 г. на Министерство на транспорта и съобщенията е съобщено за заявен интерес от кмета на Община Русе за безвъзмездното приемане на дълготраен материален актив – частна държавна собственост, собственост на ДП „Пристанищна инфраструктура”, представляващ движима вещ – рекламно-информационен екран 1020/840, поставен към сградата на РИС Център – Русе на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“. Задвижена е процедура.

С Решение №274 от 09.04.2026 г. на Министерски съвет на Република България се отне от ДП „Пристанищна инфраструктура“ и се предостави на Министерство на Културата правото на управление върху имот – публична държавна собственост, намиращ се в област Бургас, община Созопол, град Созопол, остров „Св. св. Кирик и Юлита“, представляващ поземлен имот с идентификатор 67800.501.622 по кадастралната карта и кадастралните регистри на гр. Созопол, с площ 35 774 кв. м, заедно със сградите и съоръженията в него, подробно описан в Акт за публична държавна собственост № 14055 от 13 януари 2026 г.

Съгласно Констативен протокол 12-00-12#34 / 25.08.2026 г. на Община Бургас е удостоверено изменение на Договора за предоставяне на концесия върху „Пристанищен терминал Бургас Запад“ на концесионера „БМФ Порт Бургас“ ЕАД, с което се уведомява ДП „Пристанищна инфраструктура”, че е изпълнено РМС 840/ 02.12.2025 г., в което активи – част от пристанищна инфраструктура – публична държавна собственост /оборудване/, са обявени за активи – частна държавна собственост, и за даване на съгласие за премахването им.

Активите са: сграда с идентификатор 07079.618.1130.3 (парова централа), с площ 303 кв. м., сграда с идентификатор 07079.618.1130.4 с площ от 137 кв. м, заедно с резервоар и комин към него, намиращи се в „Пристанищен терминал Бургас Запад“

Сграда с идентификатор 07079.605.727.20, с площ 112 кв. м (бивша пещ), намираща се в Складова база „Лозово“.

2. Дълготрайни материални активи по концесионни договори.

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

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

следва:
Пристанищен терминал „Леспорт“ – 33 475,76 евро.
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 29 465 495,48 евро, в т.ч.:

- Получени от капиталов трансфер (въведени с разрешение за ползване през деветмесечието на 2026 г.) - 26 744 771,30 евро.
- Получени, съгласно сключени договори с Пристанищните оператори - 230 942,58 евро.
- Други - инвентар, машини и подобрения - 127 657,46 евро.

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 29 465 495,48 евро, в т.ч.:

- Получени от капиталов трансфер (въведени с разрешение за ползване през деветмесечието на 2026 г.) 26 744 771,3 евро.
- Получени, съгласно сключени договори с Пристанищните оператори 230 942,58 евро.
- Други - инвентар, машини и подобрения 127 657,46 евро.

Дълготрайни нематериални активи (Бележка 1.2.)

в хил.евро

Дълготрайни нематериални активи		
	Програмни продукти	**Общо**
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2024 г.	**3 762**	**3 762**
Постъпили	2 149	2 149
Излезли	(174)	(174)
Салдо към 31.12.2025 г.	**5 737**	**5 737**
Постъпили	40	40
Салдо към 30.09.2026 г.	**5 777**	**5 777**
Амортизация		
Салдо към 31.12.2024 г.	**2 495**	**2 495**
Постъпили	329	329
Излезли	(170)	(170)
Салдо към 31.12.2025 г.	**2 654**	**2 654**
Постъпили	384	384
Салдо към 31.03.2026 г.	**3 038**	**3 038**
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2025 г.	**3 083**	**3 083**
Балансова стойност към 30.09.2026 г.	**2 739**	**2 739**

Дългове и участия

На основание заповед № ПД-165/23.06.2009 година на Министъра на транспорта, ДП „Пристанищна инфраструктура” е акционер в „Зона за обществен достъп Бургас”АД. Дружеството е с уставен капитал от 500 000 лв., разпределен в 500 000 броя безналични поименни акции. Акционерното дружество е регистрирано на 15.09.2009 год. Учредители на акционерното дружество са четири дружества от системата на Министерство на транспорта: НК „Железопътна инфраструктура”, ДП „Пристанищна инфраструктура”, Български държавни железници” ЕАД, и „Пристанище Бургас” ЕАД, както и Община Бургас. Предприятието притежава 20% (една пета) от капитала на дружеството.
Във връзка с извършване на тест за обезценка през 2013 г., съгласно изискванията на МСС 36 „Обезценка на активи“, ръководството на дружеството, като е взело предвид липсата на представен и одитиран годишен финансов отчет на „Зона за обществен достъп Бургас“ АД и на база на направен анализ въз основа на известна информация, е е направило преценка че към датата на годишния финансов отчет не могат да се очакват финансови изгоди от притежанието на инвестицията, поради което балансовата стойност на инвестицията е обезценена напълно във връзка, с което е призната загуба от обезценка в размер на 100 хиляди лева за 2013 г.
Ръководството на Предприятието, като е взело предвид изложеното, предприело е допълнителни проучвания и е направило преценка, че за второто тримесечие на 2026 г. няма нови обстоятелства, които да налагат промяна на нулевата балансова стойност на инвестицията.

Предплатени разходи (Бележка 1.3)

в хил.евро

Предплатени разходи		
Вид	**30.09.2026 г.**	**31.12.2025 г.**
Предплатени разходи, в т.ч.	**2 482**	**4 069**
Дългосрочни предплатени разходи	**1 762**	**1 651**
Краткосрочни предплатени разходи	**720**	**2 418**
В т.ч. застраховки и абонаменти	**268**	**169**
Общо	**2 482**	**4 069**

Материални запаси (Бележка 1.4)

в хил.евро

Материални запаси		
Вид	**30.09.2026 г.**	**31.12.2025 г.**
Материали в т.ч.: /нето/:	**573**	**540**
Горива и смазочни материали	18	17
Консумативи и резервни части	36	9
Резервни части и инструменти	22	22
Строителни материали	36	9
Други материали	27	24
Материали и оборудване	419	456
Материали ОЕПТ	**15**	**3**
Общо	**573**	**540**

Материалните запаси към 30 септември 2026 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

Текущи търговски и други вземания (Бележка 1.5)

в хил.евро

Текущи вземания		
Вид	**30.09.2026 г.**	**31.12.2025 г.**
Вземания по продажби	**596**	**1 029**
в т.ч.: Пристанищен оператор	238	302
в т.ч.: Съпътстващи дейности	32	24
Вземания по съдебни спорове	**32**	**25**
Вземания по предоставени депозити	**931**	**928**
в т.ч.: Пристанищен оператор	920	920
Други вземания	**35**	**43**
Аванс по програми	**496**	**1 826**
Общо	**2 090**	**3 851**

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

Данъци за възстановяване (Бележка 1.6)

в хил.евро

Данъци за възстановяване		
Вид	**30.09.2026 г.**	**31.12.2025 г.**
Данък върху добавената стойност	156	1 400
Общо	**156**	**1 400**

Пари и парични еквиваленти (Бележка 1.7)

в хил.евро

Парични средства		
Вид	**30.09.2026 г.**	**31.12.2025 г.**
Парични средства в брой	**3**	**2**
В т.ч. Пристанище оператор	3	2
Парични средства в разплащателни сметки	**25 273**	**21 332**
В т.ч. Пристанище оператор	325	35
В т.ч. Съпътстващи дейности	150	142
Общо	**25 276**	**21 334**

Предприятието към 30.09.2026 г. има блокирани пари и парични еквиваленти в КТБ АД /в несъстоятелност/ в размер на 2 540 613,76 лв. или 1 298 995,20 евро , 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. Ръкодството 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.

Собствен капитал (Бележка 1.9)

1.9.1. Основен капитал

в хил.евро

Основен капитал в т.ч.	
Капитал вписан в Търговски Регистър	297 179
Капитал, неизискващ регистрация	579 720
Общо	**876 899**

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 297 179 хил.евро е стойността на имуществото, предоставено от държавата или общината.
Капиталът на предприятието не изисква регистация и се променя с решения на едноличния собственик.

1.9.2. и 1.9.3 Резерви

в хил.евро

Резерви	
Преоценъчен резерв на нефинансови активи	1 396
Резерв от преоценка на задължения по планове с дефинирани доходи на персонала	(191)
Общо	**1 205**

Преоценъчният резерв на нефинансови активи в размер на 1 205 хил.евро е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и съоражения и техните справедливи стойности към датите на съответните преоценки. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчният резерв е отразен директно в този резерв.

1.9.4 Финансов резултат

Финансовият резултат за първите девет месеца на 2026 г. е загуба в размер на на 9 542 хил.евро (9 714 хил.евро. загуба за същия период на 2025 г.).
Анализът на разходите, формиращи счетоводната загуба, посочва 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–P4 с Японската банка JBIC, съгласно Подзаемно споразумение са за обслужване на заем за проект „Разширение на пристанище Бургас”. Предприятието е подписало подзаемно споразумение и е поело дългосрочно задължение във валута „японски йени“, както следва: в размер на 10 028 916 485 японски йени за частта от заема използвана за изграждане на инфраструктура и 1 265 548 744 японски йени за частта от заема, използвана за заплащане на консултантски услуги;
- Втората причина са разходите за амортизации на Дълготрайните материални активи отдадени на концесия. Общият размер на разходите за амортизации за девет месечието на 2026 г. е 17 718 хил. евро в т.ч.: разходи за амортизации на активи отдадени на концесия – 3 819 хил.евро. Начислените разходи за амортизации на активите отдадени на концесия е с тенденцията е на увеличаване на разходите за амортизации в резултат на увеличените инвестиционни разходи за следващите концесионни 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.
- Четвъртата причина е критичното безводие на река Дунав през 2026 година което предизвика сериозна криза за корабоплаването в българския участък.

Предприятието ще продължи да следи текущо развитието на ситуацията с оглед навремено идентифициране на реални и потенциални ефекти, като предприема всички възможни стъпки за ограничаване на тяхното въздействие.

Нетекущи и текущи финансови пасиви (Бележка 1.10)

в хил.евро

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	30.09.2026 г.	31.12.2025 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	8 093	9 665
Общо	**8 093**	**9 665**

1) Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - нетекущи		
Вид	**30.09.2026 г.**	**31.12.2025 г.**
Задължения по получени кредити	6 742	6 742
Общо	**6 742**	**6 742**

2) Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - текущи		
Вид	**30.09.2026 г.**	**31.12.2025 г.**
Задължения по получени кредити	1 351	2 923
Общо	**1 351**	**2 923**

Текущи пасиви (Бележка 1.10.)

Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – текущи		
Вид	**30.09.2026 г.**	**31.12.2025 г.**
Задължения по получени кредити	1 351	2 923
Общо	**1 351**	**2 923**

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

Финансирания по оперативни програми (Бележка 1.11)

в хил.евро

Нетекущи пасиви	30.09.2026 г.	31.12.2025 г.
Финансирания по оперативни програми	7 427	7 342
Общо	**7 427**	**7 342**
Текущи пасиви	**30.09.2026 г.**	**31.12.2025 г.**
Финансирания по оперативни програми	-	151
Общо	**-**	**151**

Като текущи пасиви е представена частта от финансиранията 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 финансиранията от програми, които предприятието очаква да бъдет окончателно верфицирани от управляващия орган, но все още са в процес на изпълнение и предстои да бъде извършено.

Текущи търговски и други задължения (Бележка 1.13)

в хил.евро.

Текущи задължения		
Вид	**30.09.2026 г.**	**31.12.2025 г.**
Задължения по доставки	**820**	**3 256**
в т.ч.: Пристанищен оператор	57	143
в т.ч.: Сътстващи дейности	41	13
Задължения по получени аванси	**186**	**200**
Други текущи задължения, в т.ч.:	**791**	**857**
Задължения по гаранции и депозити	790	853
Общо	**1 797**	**4 313**

Данъчни задължения (Бележка 1.14)

в хил.евро

Данъчни задължения		
Вид	**30.09.2026 г.**	**31.12.2025 г.**
Данък върху добавената стойност	17	-
Данък върху доходите от наем	1	-
Данък по ЗКПО	-	5
Данък върху доходите на физ. лица	87	52
Общо	**105**	**57**

Задължения към персонала (Бележка 1.15)

в хил.евро

Задължения свързани с персонала - текущи		
Вид	**30.09.2026 г.**	**31.12.2025 г.**
Задължение към персонал	1798	1 211
в т.ч.: задължения по неизползвани отпуски	72	252
Задължение към социално осигуряване	264	301
в т.ч.: задължения по неизползвани отпуски	16	48
Общо	**2 062**	**1 512**

Задължения свързани с персонала - нетекущи		
Вид	**30.09.2026 г.**	**31.12.2025 г.**
Задължение към персонал	87	825

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към служители на предприятието, които следва да бъдат уредени през м. октомври 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.

Приходи (Бележка 2.1.1)

в хил.евро.

Приходи от продажби		
Вид приход	**30.9.2026 г.**	**30.9.2025 г.**
Продажби на услуги в т.ч.	**26 136**	**23 047**
Продажби на услуги по пристанищни такси	77	79
Приходи от екотакса	917	808
Свидетелство за отплаване	174	154
Приходи Инфраструктурна Такса за Достъп	11 370	9 759

Приходи Светлинна - Инфраструктурна Такса	263	237
Приходи Оперативна Инфраструктурна Такса	2 389	1 971
Приходи Тонажна Инфраструктурна Такса	278	387
Приходи от пристанищни услуги	8 306	7 054
Продажби на услуги по §74 от ЗМПВВППРБ	1 646	1 525
Продажби на РКТ	5	6
Продажба на други услуги	11	12
Продажба на наеми	32	18
Приходи от ДУЗОД	603	630
Отписани задължения	14	110
Продажби на ДМА	-	191
Приходи от финансирания	2	38
Получени застрахователни обезщетения	8	50
Други приходи от продажби	4	6
Общо	**26 136**	**23 047**

През отчетния период предприятието отчита приходи от възнаграждения на основание сключени договори с пристанищните оператори по § 74, ал. 3 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗМПВВППРБ, 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 ЗМПВВППРБ 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 ПЗРЗМПВВППРБ, 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 (ЗМПВВППРБ) е предвидил в чл. 115т възможност за финансиране на дейностите по изграждането, реконструкцията, рехабилитацията, поддържането и развитието на пристанища за обществен транспорт с национално значение със средства от държавния бюджет. Финансирането се отнася за изграждането на обекти от публичната пристанищна инфраструктура от национално значение, като размерът му се определя с ПМС за изпълнението на държавния бюджет.

Разходи за суровини, материали и консумативи (Бележка 2.2.1)

в хил.евро

Разходи за материали		
Вид разход	**30.09.2026 г.**	**30.09.2025 г.**
Горивни и смазочни материали	**(52)**	**(63)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(12)	(18)
Резервни части	**(16)**	**(26)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(5)	(4)
Работно облекло	**(10)**	**(10)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(5)	(5)
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(-)	(1)
Ел. енергия	**(497)**	**(431)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(137)	(101)
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(73)	(64)
Топлоенергия	**(17)**	**(17)**
Вода	**(24)**	**(27)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(10)	(13)
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(3)	(5)
Офис материали и консумативи	**(11)**	**(12)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(2)	(4)
Инвентар	**(36)**	**(20)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(17)	(8)
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(1)	(1)
Санитарни материали	**(15)**	**(13)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(1)
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(1)	(-)
Материали за поддръжка	(-)	**(5)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(17)	(5)
Други материали	**(22)**	**(25)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(-)	(1)
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(11)	(6)
Материали по проекти	(17)	(20)
Рекламни материали	(1)	(8)
Общо	**(718)**	**(677)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	**(206)**	**(160)**
в т.ч.: Съпътстващи дейности	**(89)**	**(77)**

Разходи за външни услуги (Бележка 2.2.2)

в хил.евро.

Разходи за външни услуги		
Вид разход	**30.09.2026 г.**	**30.09.2025 г.**
Нает транспорт	**(3)**	**(2)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(-)
Наеми	**(3)**	**(11)**
Ремонти	**(1 764)**	**(1 976)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(14)	(38)
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(10)	(3)
Съобщителни услуги	**(162)**	**(160)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(4)	(5)
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(1)	(3)
Консултански и други договори	**(42)**	**(52)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	**(1)**	**(2)**

Застраховки	**(154)**	**(94)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(43)	(21)
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(1)	(1)
Охрана	**(552)**	**(487)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(266)	(230)
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(21)	(21)
Абонаменти	**(340)**	**(309)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(20)	(15)
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(64)	(54)
Разходи СПРЕАЗ	**(19)**	**(247)**
Разходи наем телекомуникационно оборудване	**(51)**	**(52)**
Разходи за допълнително здравно и допълнително пенсионно застраховане	**(173)**	**(75)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(32)	(11)
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(7)	(3)
Разходи по проекти	**(32)**	**(46)**
Разходи за опериране на пристанищен терминал	**(3 803)**	**(3 575)**
Други разходи за външни услуги	**(145)**	**(331)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(37)	(42)
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(5)	(13)
Разходи за реклама и връзки с обществеността	**(23)**	**(37)**
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(4)	(24)
Обработка на отпадъци	**(839)**	**(653)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(1)
Общо	**(8 105)**	**(8 107)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	**(4 222)**	**(3 941)**
в т.ч.: Съпътстващи дейности	**(113)**	**(122)**

Разходи за амортизации (Бележка 2.2.3)

в хил.евро

Разходи за амортизации		
Вид разход	**30.09.2026 г.**	**30.09.2025 г.**
Разходи за амортизации	**(17 334)**	**(15 326)**
дълготрайни материални активи	(17 334)	(15 326)
в т.ч. Пристанищен оператор	(2 540)	(2 362)
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(252)	(259)
дълготрайни нематериални активи	(384)	(243)
Общо	**(17 718)**	**(15 569)**
в т.ч. Пристанищен оператор	**(2 540)**	**(2 362)**
в т.ч.: Съпътстващи дейности	**(252)**	**(259)**

Разходи за заплати и осигуровки на персонала (Бележка 2.2.4)

в хил.евро

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	**30.09.2026 г.**	**30.09.2025 г.**
Разходи за заплати на в т.ч.:	**(6 503)**	**(5 753)**
в т.ч. Пристанищен оператор	(898)	(738)
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(217)	(184)
в т.ч. Ключов ръководен персонал	(242)	(213)
Разходи за осигуровки на в т.ч.:	**(2 420)**	**(2 299)**
в т.ч. Пристанищен оператор	(386)	(315)

в т.ч.: Съпътстващи дейности	(41)	(33)
в т.ч. Ключов ръководен персонал	(12)	(12)
Общо	**(8 923)**	**(8 052)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	**(1 284)**	**(1 053)**
в т.ч.: Съпътстващи дейности	**(258)**	**(217)**
в т.ч. Ключов ръководен персонал	**(254)**	**(225)**

Други разходи (Бележка 2.2.5)

в хил.евро

Други разходи		
Вид разход	**30.09.2026 г.**	**30.09.2025 г.**
Разходи за командировки	**(49)**	**(91)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(3)	(5)
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(-)	(1)
Разходи представителни	**(17)**	**(26)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(-)	(2)
Разходи за ликвидация на ДМА	(-)	**(9)**
Разходи за такси по ПМС	(-)	**(184)**
Обучение и квалификация	**(24)**	**(24)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(1)
Разходи за адм.такси	**(116)**	**(123)**
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(94)	(98)
Разходи по ЗМДТ, вкл.върнати провизии	**(232)**	**(228)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	(69)	(58)
в т.ч.: Съпътстващи дейности	(31)	(31)
Неамортизируема част част на бракувани ДА	(-)	**(53)**
Други разходи	**(30)**	**(189)**
Общо	**(468)**	**(927)**
в т.ч.: Пристанищен оператор	**(73)**	**(66)**
в т.ч.: Съпътстващи дейности	**(125)**	**(130)**

Финансови приходи и Финансови разходи (Бележка 2.2.6)

в хил.евро

Финансови приходи		
Вид приход	**30.09.2026 г.**	**30.09.2025 г.**
Приходи от лихви в т.ч.:	**64**	**51**
По търговски вземания	64	51
Положителни курсови разлики	**640**	**1 363**
Общо	**704**	**1 414**
Финансови разходи		
Вид разход	**30.09.2026 г.**	**30.09.2025 г.**
Разходи за лихви	**(100)**	**(215)**
Отрицателни курсови разлики	**(343)**	**(621)**
Други финансови разходи	**(7)**	**(7)**
Общо	**(450)**	**(843)**

Финансово управление на риска

Анализ на чуствителност към изменение на курс на JPY

стойност в JPY	курс JPY на 30.09.	курс JPY на 31.12. + 10%	курс JPY на 31.12. - 10%	отклонение +10%	отклонение +10%
6 742				**710**	**-645**
0	178,27	196,097	160,443	0	0
6 742	178,27	196,097	160,443	710	-645
1 351				**218**	**-67**
0	178,27	196,097	160,443	0	0
8 093	178,27	196,097	160,443	**0**	**0**
Активи - Пасиви				**492**	**-578**
Данъчен ефект				**49**	**-58**
Ефект върху печалба/загуба				**443**	**-520**

Анализ на валутна чувствителност към JPY

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	30.09.2026 г.
При увеличение на валутен курс с 10%	443
При намаление на валутен курс с 10%	(520)

в хил.евро

Показатели

№	Показатели	2026 г.	2025 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	780 636	783 975	(3 339)	0%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	28 095	27 125	970	4%
4	Материални запаси	573	540	33	6%
5	Краткосрочни вземания	2 246	5 251	(3 005)	-57%
7	Парични средства	25 276	21 334	3 942	18%
8	Обща сума на активите	808 731	811 100	(2 369)	0%
9	Собствен капитал	789 880	789 653	227	0%
10	Финансов резултат	(9 542)	(11 025)	1 483	13%
11	Дългострочни пасиви	14 256	14 909	(653)	-4%
12	Краткосрочни пасиви	5 315	8 956	(3 641)	-41%
13	Обща сума на пасивите	19 571	23 865	(4 294)	-18%
14	Приходи общо	26 840	24 461	2 379	10%
15	Приходи от продажби	26 136	23 047	3 089	13%
16	Разходи общо	36 382	34 175	2 207	6%

Коефициенти

№	Коефициенти	2026 г.	2025 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0,012)	(0,014)	0,002	-13%
2	На активите	(0,012)	(0,014)	0,002	-13%
3	На пасивите	(0,488)	(0,462)	0,026	6%
4	На приходите от продажби	(0,365)	(0,478)	0,113	-24%
	Ефективност:				
5	На разходите	0,738	0,716	0,022	3%

6	На приходите	1,356	1,397	(0,042)	-3%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	5,286	3,029	2,257	75%
8	Бърза ликвидност	5,178	2,968	2,210	74%
9	Незабавна ликвидност	4,756	2,382	2,374	100%
10	Абсолютна ликвидност	4,756	2,382	2,374	100%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	40,360	33,088	7,271	22%
12	Задлъжнялост	0,025	0,030	(0,005)	-18%

Генерален директор: _____
Кристиян Богоев

Изготвил: _____
Севда Ефтимова
Директор АФИО