

***ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ***



***ПРИСТАНИЩНА  
ИНФРАСТРУКТУРА***

***Междинен финансов отчет  
към 31.03.2020 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	47

ДП Пристанищна инфраструктура

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.03.2020 година

АКТИВ	Приложение	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	991 360	990 443
Дълготрайни нематериални активи	1.2.	2 340	2 479
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>993 700</b>	<b>992 922</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	1.3.	140	94
Търговски и други вземания	1.4.	179 963	179 813
Данъци за възстановяване	1.5.	663	1 180
Пари и парични еквиваленти	1.6.	44 856	40 610
<b>Общо текущи активи</b>		<b>225 622</b>	<b>221 697</b>
<b>Сума на актива</b>		<b>1 219 322</b>	<b>1 214 619</b>
<b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ</b>			
<b>Собствен капитал</b>			
<b>Капитал, неизискаващ регистрация</b>	1.7.	<b>1 189 849</b>	<b>1 187 652</b>
Резерв от последваща оценка	1.7.1.	1 024	1 024
<b>Финансов резултат</b>		<b>(71 550)</b>	<b>(66 452)</b>
Натрупани печалби/загуби		(66 452)	(59 796)
Печалба/загуба за годината		(5 098)	(6 656)
<b>Общо собствен капитал</b>		<b>1 119 323</b>	<b>1 122 224</b>

ДП Пристанищна инфраструктура  
 ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ  
 31.03.2020 г. - продължение

	Приложение	31.03.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Нетекущи финансови пасиви	1.8.	71 632	69 585
Суми по оперативни програми	1.10.	402	428
Пенсионни и други задължения към персонала		382	382
Пасиви по отсрочени данъци		525	525
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>72 941</b>	<b>70 920</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Текущи финансови пасиви	1.9.	10 458	10 458
Текущи търговски и други задължения	1.11.	7 582	4 149
Данъчни задължения	1.12.	100	99
Задължения към персонала	1.13.	1 766	1 600
Суми по оперативни програми	1.10.	7 152	5 169
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>27 058</b>	<b>21 475</b>
<b>Сума на собствен капитал и пасива</b>		<b>1 219 322</b>	<b>1 214 619</b>

Представяващ:  
 Ангел Забуртов

Съставител:  
 Михаил Андонов

Дата: 23.04.2020 г.



ДП Пристанищна инфраструктура

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА КЪМ

31.03.2020 г.

	Приложение	31.03.2020 г. BGN'000	31.03.2019 г. BGN'000
<b>Приходи</b>			
<b>Нетни приходи от продажби</b>	2.1.1.	<b>9 544</b>	<b>9 377</b>
Приходи от услуги		8 737	8 694
Приходи от пристанищни услуги		512	681
Други приходи		295	2
<b>Финансови приходи</b>	2.1.2.	<b>4</b>	<b>934</b>
<b>Общо приходи</b>		<b>9 548</b>	<b>10 311</b>
<b>Разходи</b>			
<b>Разходи по икономически елементи</b>		<b>(12 598)</b>	<b>(11 607)</b>
Разходи за суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(303)	(260)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(1 015)	(1 193)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(7 564)	(7 285)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(3 378)	(2 765)
Други разходи	2.2.5.	(338)	(104)
<b>Финансови разходи</b>	2.2.6.	<b>(2 048)</b>	<b>(1 896)</b>
<b>Общо разходи без разходи за данъци</b>		<b>(14 646)</b>	<b>(13 503)</b>
<b>Печалба/загуба преди разходи за данъци</b>		<b>(5 098)</b>	<b>(3 192)</b>
<b>Печалба/загуба от продължаващи дейности</b>		<b>(5 098)</b>	<b>(3 192)</b>
<b>Печалба/загуба</b>		<b>(5 098)</b>	<b>(3 192)</b>

Представяващ:

Ангел Забуртов

Съставител:

Михаил Андонов

Дата: 23.04.2020 г.



ДП Пристанищна инфраструктура

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ КЪМ 31.03.2020 г.	31.03.2020 г. BGN'000	31.03.2019 г. BGN'000
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Постъпления от контрагенти	9 871	9 049
Плащания на контрагенти	(9 202)	(5 834)
Плащания свързани с персонал и социално осигуряване	(2 252)	(2 099)
Платени лихви и такси по получени оборотни заеми	1	(3)
Курсови разлики	1	-
Други парични потоци от оперативна дейност	1 250	272
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>	<b>(331)</b>	<b>1 385</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>		
Покупки на дълготрайни активи	4 577	3 747
<b>Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност</b>	<b>4 577</b>	<b>3 747</b>
<b>Нето изменение на паричните средства и паричните еквиваленти</b>	<b>4 246</b>	<b>5 132</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари</b>	<b>40 610</b>	<b>25 389</b>
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 март</b>	<b>44 856</b>	<b>30 521</b>

Представяващ:

Ангел Забуртов

Съставител:

Михаил Андонов

Дата: 23.04.2020 г.



## Пояснителни приложения към междинния финансов отчет на Държавно Предприятие „Пристанищна Инфраструктура“ за първо тримесечие на 2020 год.

### I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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

#### ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ:

Предметът на дейност на Държавно предприятие "Пристанищна инфраструктура" е:

- изграждане, реконструкция, рехабилитация и поддържане на пристанищата за обществен транспорт с национално значение, освен в случаите, когато това е възложено на концесионер или на еднолично търговско дружество с държавно участие в капитала; тези дейности се съгласуват с министъра на околната среда и водите;
- управление на собствеността в пристанищата за обществен транспорт с национално значение;
  - обезпечаване на достъп до пристанищата по чл. 93, т. 1 - 4;
  - поддържане на съществуващите и изграждане на нови подходни канали, пристанищни акватории, морски и речни депа за изхвърляне на драгажна маса, вълноломи, защитни съоръжения и други, обслужващи пристанищата за обществен транспорт с национално значение, както и поддържане на съществуващите и изграждане на нови подходни канали, зони за подхождане и зони за маневриране, обслужващи пристанищата за обществен транспорт с регионално значение и пристанищата по чл. 107 - 109; тези дейности се съгласуват с министъра на околната среда и водите;
  - осъществяване на навигационното осигуряване на корабоплаването в териториалното море, вътрешните морски води, каналите и акваторията на пристанищата, освен в случаите, в които това е възложено на Министерството на отбраната;
  - събиране и разходване на пристанищните такси по чл. 103в, ал. 1;
  - изготвяне, поддържане и съхраняване на регистър, съдържащ данни за пристанищната инфраструктура на пристанищата за обществен транспорт с национално значение;
  - подпомагане министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията при осъществяване на контрола по изпълнението на концесионните договори и договорите с едноличните търговски дружества за извършване на пристанищни услуги и на дейности по чл. 11ба, ал. 1;
  - организиране набирането, поддържането в актуално състояние и предоставянето на специализирани данни за обектите по чл. 32, ал. 1, т. 1 от Закона за кадастъра и имотния регистър и създаването на специализирани карти, регистри и информационни системи за пристанищата за обществен транспорт с национално значение;
  - сключване на договори с пристанищни оператори за извършване на пристанищни услуги по приемане и обработване на отпадъци - резултат от корабоплавателна дейност;
  - изграждане и поддържане на съоръженията, обслужващи системата за контрол на движението на корабите и за информация и българската речна информационна система;

- предоставяне на услуги чрез Световната морска система за бедствия и безопасност;
- предоставяне на далекосъобщителни услуги кораб-бряг и бряг-кораб;
- предоставяне на услуги по управление на трафика и информационно обслужване на корабоплаването и предоставяне на речни информационни услуги на корабния трафик;
- предоставяне на хидрометеорологична информация;
- отговорност за наличието, изпълнението и поддържането на плановете за сигурност на пристанищните райони, които включват пристанище за обществен транспорт с национално значение;
- извършване на съпътстващи дейности по чл. 116а в пристанищата за обществен транспорт с национално значение;
- извършва пристанищни услуги по чл. 116, ал. 2, т. 2 и 3, освен при предсрочно прекратяване на договор с пристанищен оператор до сключването на нов договор по предвидения в закона ред.

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

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

#### **ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ:**

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

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

Организационна структура на ДП „Пристанищна инфраструктура“:

- Главно управление;
- Териториални поделения – клонове:
  - пристанище Варна с район на действие от географския паралел на българо-румънската граница до географския паралел на нос Емине;
  - пристанище Бургас с район на действие от географския паралел на нос Емине до географския паралел на българо-турската граница;
  - пристанище Русе с район на действие от километър 374,100 до километър 645 от българския участък на р. Дунав;
  - пристанище Лом с район на действие от километър 645 до километър 845,650 от българския участък на р. Дунав.



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

**ДАТА НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ – 31.03.2020 г.**

**ПЕРИОД НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ – ТЕКУЩ ПЕРИОД**  
Годината започваща на **01.01.2020 г.** и период завършващ на **31.03.2020 г.**

**ПЕРИОД НА СРАВНИТЕЛНАТА ИНФОРМАЦИЯ – ПРЕХОДЕН ПЕРИОД**  
Годината започваща на **01.01.2019 г.** и период завършващ на **31.03.2019 г.**

**БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛКИ**

*а) изявление за съответствие*

Междинният финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2019 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 български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2019 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, Дружеството взема предвид характеристиките на актива или пасива, които се отчитат от пазарните участници при ценообразуването на актива или пасива на датата на оценката.

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

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

## II. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

### Общи положения

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

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Стандарти, изменения и разяснения към МСФО/МСС, които са влезли в сила от 01 януари 2019 г.

• **МСФО 16 Лизинги (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК).** Този стандарт е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки най-вече при лизингополучателя. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за лизинга – МСС 17, като ще се отрази главно върху счетоводството на лизингополучателите и ще доведе до признаването на почти всички лизинги по баланса. Стандартът премахва текущото разграничение между оперативен и финансов лизинг и изисква признаване на актив (правото да се използва лизинговия обект) и финансов пасив, за да се плащат наеми за почти всички договори за лизинг. Възможно е изключение за краткосрочните и нискоефективните лизинги. Отчетът за печалбата или загубата също ще бъде засегнат, тъй като общият разход обикновено е по-висок през по-ранните години на лизинговия договор и по-нисък в по-късните години. Освен това оперативният разход се заменя с

лихви и амортизация, така че ключовите показатели като EBITDA ще се променят. Оперативните парични потоци ще бъдат по- високи, тъй като плащанията в брой за основната част от лизинговия пасив се класифицират в рамките на финансовите дейности. Само частта от плащанията, отразяващи лихвата, може да продължи да се представя като оперативни парични потоци.

а) При лизингополучателите водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга – за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществената промяна спрямо текущата отчетна практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика;

б) При лизингодателите няма да има съществени промени в отчетната практика и те ще продължат да отчитат лизингите аналогично на правилата на стария стандарт МСС 17 – като оперативни и финансови. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, следва да се направи и от тяхна страна един по-подробен анализ на условията на договорите и е възможно и при тях (лизингодателите) да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията.

Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт могат да окажат влияние върху счетоводната политика по отношение на част от договорите за оперативен лизинг, по които дружеството е лизингополучател. Ефектите от направените от него анализи и предварителни преизчисления и рекласификации са оповестени в бележка 43. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 16 и да не преизчислява сравнителните данни.

• **КРМСФО 23 (променен) Несигурности при третирането на данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., прието от ЕК).** Това разяснение дава насоки за счетоводното третиране и отчитане на данъците върху дохода по МСС12, когато са налице определени несигурности по данъчното третиране. То не засяга данъци и други държавни вземания и такси, извън МСС12, нито включва специални изисквания относно лихви и други санкции, асоциирани с несигурности по данъци. Разяснението покрива следните въпроси: а) дали предприятието да преценява отделно несигурности по данъчното третиране; б) допусканията, които предприятието прави за проверка и оценка на данъчното третиране от данъчните власти; в) как предприятието определя данъчната печалба или загуба, данъчните бази, неизползваните данъчни загуби, данъчните ставки и неизползваните данъчни кредити; г) как предприятието преценява и третира промените във фактите и обстоятелствата; и д) подходът на предприятието дали ще преценява отделните несигурности на данъчното третиране поотделно или в комбинация с други.

Въпреки че няма нови изисквания за оповестяване, на предприятията се напомня общото изискване да се предостави информация за преценките и оценките, направени при изготвянето на финансовите отчети.

• **МСФО 9 (променен) – Финансови инструменти** – относно случаи на негативни компенсации при предсрочно погасяване и модификации на финансови пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК). Тази промяна покрива два въпроса: а) изменя настоящите изискванията на МСФО 9, като позволява класифицирането на определени финансови активи по амортизирана стойност и преминаването им на теста СПГЛ, независимо от наличието на условия за предсрочно погасяване с негативна компенсация. Негативна компенсация е налице, когато условията по договора позволяват на длъжника да плати предсрочно инструмента преди неговия падеж, и предсрочно платената сума може да е различна от останалите неплатени главница и лихви, но тази негативна компенсация трябва да е разумна и релевантна за ранното прекратяване на договора. Предварителното плащане само по себе си не е достатъчен индикатор за преценка, т.е. е важно е да се прецени спрямо текущо преобладаващия лихвен процент, и спрямо него - сумата на предплащането може да е и в полза на страна, иницирала го. Важно е изчисляването на компенсацията да е последователно като подход и при санкция за по-ранно плащане, и при полза от по-ранно плащане. Също така съответният актив следва да е в категорията „държан за събиране на паричните потоци“ съгласно бизнес модела на предприятието; б) потвърждава, че когато даден финансов пасив, отчитан по амортизирана стойност, е модифициран без да се отписва, то ефектът от тази модификация трябва да се признае в печалбата или загубата. Ефектът се измерва като разлика между оригиналните договорени парични потоци и тези, след модификацията, дисконтирани по оригиналния ефективен лихвен процент.

Ръководството на Дружеството не очаква прилагането на тези изменения в бъдеще да окажат влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

• **Дългосрочни участия в асоциирани предприятия и съвместни предприятия**  
**Изменения на МСС 28** (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г., приет от ЕК). Измененията поясняват отчитането на дългосрочните участия в асоциирано или съвместно предприятие, които по същество представляват част от нетната инвестиция в асоциираното или съвместното предприятие, но към които не се прилага счетоводно отчитане на собствения капитал. Субектите трябва да отчитат тези интереси съгласно МСФО 9 преди да приложат изискванията за разпределение на загубите и обезценка в МСС 28.

• **Подобрения в МСФО Цикъл 2015-2017 (м. декември 2017 г.) – подобрения в МСС 23, МСС 12 и МСФО 3 във връзка с МСФО 11** (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г.) Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в приложението на правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции: а) поясняват, че когато едно предприятие придобива контрол над бизнес, който е съвместна дейност, то следва да преизчисли (преоцени) предишно държаните си дялове в този бизнес при прилагане на МСФО 3. Също така се уточнява, че когато едно предприятие придобие съвместен контрол в бизнес, който е съвместна дейност, то не следва да преизчислява предишно държаните дялове в него при прилагане

на МСФО 11; б) поясняват, че всички данъчни последици от данъци върху доходи от дивиденди (т.е. при разпределение на печалбата) следва да се посочат в печалбата или загубата независимо как са възникнали – при прилагането на МСС 12; и в) поясняват, че ако при заеми със специални цели за финансиране на определен квалифициран актив, останат непогасени след като активът стане готов за предвидената употреба или продажба, тези заеми стават част от финансиращите средства с общо предназначение, когато се изчислява нормата за капитализация по реда на МСС 23.

• **Планиране на изменение, съкращаване или уреждане Изменения на МСС 19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г.)** Измененията на МСС 19 поясняват отчитането на измененията, съкращенията и уреждането на планове с дефинирани доходи. Те потвърждават, че Дружеството трябва: а) да изчисли текущата стойност на услугата и нетната лихва за остатъка от отчетния период след изменение, съкращаване или уреждане на плана, като използва актуализираните допускания от датата на промяната; б) всяко намаление на излишъка трябва да бъде признато незабавно в печалбата или загубата или като част от разходите за минал трудов стаж, или като печалба или загуба от сетълмент. С други думи, намаляването на излишъка трябва да бъде признато в печалбата или загубата, дори ако този излишък не е бил признат преди това поради въздействието на тавана на актива; в) да отчетат отделно промените в тавана на активите чрез други всеобхватни доходи.

Ръководството на Дружеството не очаква прилагането на тези изменения в бъдеще да окажат влияние върху финансовия отчети на Дружеството.

• **Продажба или принос на активи между инвеститор и асоциирано или съвместно предприятие Изменения на МСФО 10 и МСС.** СМСС направи ограничени изменения в обхвата на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия.

Измененията поясняват счетоводното третиране на продажбите или на приноса на активи между инвеститор и неговите асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи от това дали непаричните активи, продадени или внесени в асоциирано или съвместно предприятие, представляват "бизнес" (каквото е определено в МСФО 3 Бизнес комбинации).

Когато непаричните активи представляват стопанска дейност, инвеститорът ще признае пълната печалба или загуба от продажбата или вноската на активи. Ако активите не отговарят на определението за стопанска дейност, печалбата или загубата се признава от инвеститора само до размера на инвеститорите на други инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. Измененията се прилагат проспективно.

\*През декември СМСС реши да отложи датата на прилагане на това изменение до момента, в който СМСС приключи своя изследователски проект по метода на собствения капитал.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2018 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството, а именно:

• **Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г.).** Тези промени включват преработени дефиниции за „актив” и „пасив”, както и нови насоки за тяхното измерване, отписване, представяне и оповестяване. Промените в Концептуалната рамка са съпроводени с изменения в някои препратки към нея в Международните стандарти за финансово отчитане, в т.ч. МСФО 2, МСФО 3, МСФО 6, МСФО 14, МСС 1, МСС 8, МСС 34, МСС 37, МСС 38, КРМСФО 12, КРМСФО 19, КРМСФО 20, КРМСФО 22 и ПКР 32. Част от препратките насочват към коя версия на Концептуалната рамка следва се отнасят изявленията в посочените стандарти (рамката на КМСС, приета от СМСС през 2001 г., рамката на СМСС от 2010 г. или новата ревизирана рамка от 2018 г.), други изрично посочват, че дефинициите в стандарта не са актуализирани в съответствие с новите изменения в рамката.

• **МСФО 3 (променен) – Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г.).** Тази промяна касае даденото в приложенията към стандарта определение за „бизнес” и е свързана с трудностите, които придобиващото предприятие среща в преценката дали се придобива бизнес или съвкупност от активи. Изменението цели: а) да изясни, че за да бъде определен като бизнес, придобитият набор от дейности и активи трябва да включва като минимум вложените ресурси и оперативни процеси, които заедно водят до създаването на продукт; б) да се стеснят дефинициите за „бизнес” и за „продукт”, като се съсредоточат до стоките и услугите, предоставяни на клиента и като се отнеме фокусът върху способността за намаляване на разходите; в) да добави насоки и илюстративни примери, които да помогнат на предприятията в преценката дали е придобит оперативен процес; г) да премахне изискването за оценка за това дали пазарните участници са в състояние да заместят липсващите ресурси и оперативни процеси в придобиваното предприятие, за да продължат да създават продукт, и д) да се добави опцията за т.нар. тест за концентрация, който позволява опростена оценка за това, дали дадена съвкупност от дейности и активи е бизнес, или не.

• **Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2020 г.)** Тези промени касаят прецизиране определението за „същественост”, посочено в двата стандарта. Според тях новото определение за същественост е: „информацията е съществена, ако пропусната, представена неточно или прикрита, би могло в разумна степен да се очаква да повлияе на решенията на основните потребители на финансовите отчети с обща цел, които предоставят финансова информация за дадено отчетно предприятие”. Налице са три нови аспекта от определението, които следва да бъдат отбелязани: а) ”прикриване” – настоящото определение се фокусира само върху пропускане и неточно представяне. Заключение на СМСС е, че прикриването на съществена информация може да има същия ефект като пропускане на съществена информация; б) „очакване в разумна степен да се повлияе на решенията на основните потребители” – настоящото определение се отнася до „би могло да повлияе”, което според СМСС може да се приеме, че се изисква твърде много информация, тъй като почти всичко „би могло да повлияе” върху решенията на някои потребители, дори вероятността да е минимална; и в) ”основни потребители” – настоящото определение се

отнася само до „потребители“, което според СМСС може да бъде прието твърде широко, т.е. да се вземат предвид всички възможни ползватели на финансовите отчети, когато се решава каква информация да се оповести. Също така, посочват се изрично пет начина за прикриване на съществена информация: а) използване на език за съществен елемент, който е уклончив или неясен; б) информация за съществен елемент, сделка или събитие, която е разпръсната на различни места във финансовите отчети; в) несходни елементи, сделки и събития, по същество, които неподходящо са представени съвкупно; г) сходни елементи, сделки и събития, които неподходящо са представени самостоятелно; и д) съществена информация е скрита чрез несъществена информация до такава степен, че става неясно коя информация е съществена.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2019 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

- **МСФО 17 Застрахователни договори** (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г.) МСФО 17 е издаден през май 2017 г. като заместител на МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква текущ модел на измерване, при който прогнозите се преизмерват за всеки отчетен период. Договорите се измерват, като се използват градивните елементи на: а) претеглени с вероятност дисконтирани парични потоци; б) изрична корекция на риска; и в) договорен марж на обслужване ("CSM"), представляващ непризнатата печалба от договора, която се признава за приход през периода на покритие.

Стандартът позволява избор между признаване на промените в дисконтовите проценти или в отчета за печалбата или загубата, или директно в друг всеобхватен доход. Изборът вероятно ще отразява начина, по който застрахователите отчитат своите финансови активи съгласно МСФО 9.

Незадължителен подход за опростено разпределение на премиите е разрешен за отговорността за оставащото покритие за краткосрочни договори, които често се записват от общото застраховане.

Има промяна в общия модел на измерване, наречен подход на "променлива такса" за някои договори, сключени от животозастрахователи, при които притежателите на полици имат дял в доходността от базовите позиции. При прилагане на метода на променливата такса, дялът на предприятието от промените в справедливата стойност на базисните позиции е включен в маржа на договорната услуга. Резултатите на застрахователите, използващи този модел, следователно вероятно ще бъдат по-нестабилни, отколкото в общия модел.

Новите правила ще се отразят на финансовите отчети и ключовите показатели за ефективността на всички предприятия, които издават застрахователни договори или инвестиционни договори с характеристики за дискреционно участие.

- **МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена**

ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФОЗ. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорият признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорият признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СМСС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време.

### **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 междинния финансов отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

#### **I. ПРЕДСТАВЯНЕ НА МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

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

Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата в единен отчет.

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

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

#### **2. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойностния метод.



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

### 3. ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

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

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
  - държи актива предимно с цел търгуване;
  - очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- или
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период. Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

### 4. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

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

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

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

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

Група	Години
Програмни продукти	2-10
Лицензия	5

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата 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 на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

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

## 6. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

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

Финансите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
  - държан за търгуване финансов актив;
  - определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции държани до падеж;
- Кредити и вземания;
- Финансови активи на разположение за продажба.

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

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

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност:
  - финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
  - финансови активи на разположение за продажба.

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

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент:
  - кредити и вземания;
  - инвестиции, държани до падеж.

Печалби и загуби от финансови активи:

- Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:
  - Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите;
  - Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалба или загуба, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.
- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.
- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато:

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

Условия за отписване:

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

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и

признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;

- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;

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

- ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

- ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

а) неговата балансова стойност; и

б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви), и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за доходите.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи.

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

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

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

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност.

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

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

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

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба.

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан.

Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, като възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

## 7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

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

## 8. ДЯЛОВЕ И УЧАСТИЯ

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

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

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

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

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

## 9. КРЕДИТИ, ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

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

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

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

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

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

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

## 10. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

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

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

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

## 11. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

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

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която

се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

## 12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

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

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

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

## 13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

### 13.1. КАПИТАЛ, НЕИЗИСКВАЩ РЕГИСТРАЦИЯ

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

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
  - за всеки компонент на капитала, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
- и
- за всеки компонент на капитала, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
    - печалба или загуба;
    - всяка статия на друг всеобхватен доход.

### 13.2. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ВКЛЮЧВАЩ:

- Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.



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

#### 14. ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

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

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

или

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

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

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

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

#### 15. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив който е:

- договорно задължение:

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

или

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

или

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

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал;

или

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

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

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
- класифицирани като държан за търгуване;

- при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.

- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност.

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

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

Последваща оценка на финансови пасиви.

- По справедлива стойност;

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

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

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

- всички останали финансови пасиви.

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават:

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за доходите;

- Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив), когато той е погасен - т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

## 16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И КРЕДИТИ

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

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

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

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

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

#### 18. ФИНАНСИРАНИЯ ПО ОПЕРАТИВНИ ПРОГРАМИ

Финансиранията по оперативни програми, съгласно МСС 20 са помощ от държавата /правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

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

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

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

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

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

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

Ръководството на Дружеството оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Изчисленията на задълженията на дружеството за обезщетение за пенсиониране въз основа на дефиниран доход, са извършени индивидуално за всички служители, наети на трудов договор при работодателя, на базата на отработения и предстоящия им трудов стаж на наетото лице, като размерът на задължението към момента на оценката представлява пропорционалната част, отнасяща се за годините на отработения трудов стаж. Приложена е статистическа вероятност лицата да не доживеят до пенсиониране или да отпаднат от Плана поради пенсиониране по болест. За определяне на точния размер на задължението е прогнозиран размерът на обезщетението в бъдещия момент, в който то ще бъде дължимо

към настоящото лице и това обезщетение е дисконтирано към момента на извършване на оценката на задължението.

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

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

## 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 приизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

## 21. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

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

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

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

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

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

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

## 22. ПЕЧАЛБА ИЛИ ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДА

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

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

## 23. РАЗХОДИ

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

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

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

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

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

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

#### 24. ПРИХОДИ

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

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

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

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

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

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

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

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

и

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

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

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

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

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

Приходите се признават, както следва:

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

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

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

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

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

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

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

## 25. ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ

### КРЕДИТЕН РИСК

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

### ЛИКВИДЕН РИСК

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

### ПАЗАРЕН РИСК

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

- **Валутен риск**

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

- **Лихвен риск**

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

- **Друг ценови риск**

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варира 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 ОБМЕННОТЕ КУРСОВЕ

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

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

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

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

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

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг



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

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

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

Позициите в чуждестранна валута към 31 март 2020 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

## 27. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети.

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

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

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез

коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

## 28. ГРЕШКИ

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

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

и

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

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

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

или

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

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

## 29. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

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

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

## 30. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

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

Разграничават се два вида събития:

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

и

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

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

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

- естеството на събитието;

и

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

### 31. РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

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

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

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

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

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

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

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;

както и

- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

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

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

### 32. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Условен пасив е:

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

или

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

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

или

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

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

Условните активи и пасиви не се признават.

### 33. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

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

### IV. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

#### Дълготрайни материални активи (Бележка 1.1)

Имоти, машини, съоръжения и оборудване								
	Земни	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
<b>Отчетна стойност</b>								
Сaldo към 31.12.2018 г.	136 423	137 454	861 370	18 697	16 222	4 876	19 072	1 194 114
Постъпили	-	3 831	88 582	3 510	286	2 622	41 105	139 936
Излезли	(125)	(244)	(538)	(1 817)	-	(92)	(29 440)	(32 256)
Проценки признати в капитала	-	251	700	52	4	17	-	1 024
Сaldo към 31.12.2019 г.	136 298	141 292	950 114	20 442	16 512	7 423	30 737	1 302 818
Постъпили	471	122	661	75	425	8	8 465	10 227
Излезли	(107)	(1 283)	(43)	-	(269)	-	(880)	(2 582)
Сaldo към 31.03.2020 г.	136 662	140 131	950 732	20 517	16 668	7 431	38 322	1 310 463
<b>Амортизация</b>								
Сaldo към 31.12.2018 г.	-	28 909	232 706	8 415	12 123	3 510	-	285 663
Постъпили	-	3 371	21 720	1 489	1 296	279	-	28 155
Излезли	-	(63)	(22)	(1 306)	-	(52)	-	(1 443)
Сaldo към 31.12.2019 г.	-	32 217	254 404	8 598	13 419	3 737	-	312 375
Постъпили	-	760	5 972	300	340	53	-	7 425

Излезли	-	(598)	(9)	-	(90)	-	-	(697)
Сaldo към 31.03.2020 г.	-	32 379	260 367	8 898	13 669	3 790	-	319 103
<b>Балансова стойност</b>								
Балансова стойност към 31.12.2019 г.	136 298	109 075	695 710	11 844	3 093	3 686	30 737	990 443
Балансова стойност към 31.03.2020 г.	136 662	107 752	690 365	11 619	2 999	3 641	38 322	991 360

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

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

С РМС № 95 от 14 февруари 2020 година се предоставя за безвъзмездно управление на имот - публична държавна собственост на Изпълнителна агенция „Морска администрация“ и отнето правото на ползване върху недвижимия имот от ДП „Пристанищна инфраструктура“, намиращ се в гр. Варна, представляващ поземлен имот с идентификатор 10135.1510.15 с площ 1 736 кв. м., заедно с изградените в него сграда с идентификатор 10135.1510.15.1 по КККР на град Варна, застроена на 7 етажа, със застроена площ 234 кв.м., и хидротехническо съоръжение, представляващо служебен кей с дължина 78 линейни метра, съгласно АПДС № 7440 от 16 ноември 2009 г.

С РМС № 45 от 27.01.2020 г. се предоставят сгради – публична държавна собственост, намиращи се в поземлен имот с идентификатор 10135.1510.10 по КККР на гр. Варна, за безвъзмездно управление на ДП „Пристанищна инфраструктура“ за изпълнение предмета му на дейност по чл. 115м, ал. 1, т. 2 от ЗМПВВПРБ, представляващи сгради със специално предназначение: сграда с идентификатор 10135.1510.10.40, брой етажи - 2, със застроена площ – 675 кв.м. и сграда с идентификатор 10135.1510.10.65, брой етажи – 1, със застроена площ – 382 кв.м. находящи се в гр. Варна, район „Одесос“, Пристанище Варна-изток.

Съставени са Актове за публична държавна собственост за сградите, от Областния управител на област Варна. Документите са предоставени за изготвянето на оценка на сградите, след което ще се заведат в счетоводните регистри на ДП „Пристанищна инфраструктура“.

2. Със Заповед № ПД-201/29.08.2019 г. на Министерство на транспорта и информационните технологии и съобщенията е дадено разрешение на ДП „Пристанищна инфраструктура“ да продаде чрез търг с тайно наддаване за продажба на движима вещ – частна държавна собственост, спасителен влекач „Перун“. След проведен търг от комисия, назначенасъс Заповед № РД-12-10/03.02.2020 г. на Генералния директор на ДП „Пристанищна инфраструктура“ за продажба на движимата вещ – частна държавна собственост е определен купувач – фирма „Юнион Инвестмънтс“ ООД, на спасителен влекач „Перун“ с окончателна продажна цена в размер на 274 800,00 лв. без ДДС, която към датата на съставяне на отчета е постъпила по банковата сметка на ДП „Пристанищна инфраструктура“.

3. 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 „Лом“ – 260 978,70 лв.

4. Придобити дълготрайни материални активи чрез изпълнение на проекти и извършени разходи за строителство и закупуване или извършени значими подобрения и реконструкции, които удължават срока на годност и подобряват първоначалните експлоатационни характеристики на активите. Общият размер на придобитите активи по тази точка – ново изградени и такива, за които през отчетния период е получено разрешение за въвеждане в експлоатация е 1 182 248,44 лв., в т.ч.:

- Получени от капиталов трансфер (въведени с разрешение за ползване през първото тримесечие на 2020 г.) 414 265,09 лв.
- Получени, съгласно сключени договори с Пристанищните оператори 257 886,05 лв.
- Други - инвентар, машини и подобрения 510 097,30 лв.

#### Дълготрайни нематериални активи (Бележка 1.2.)

Дълготрайни нематериални активи		
	Програмни продукти	Общо
<b>Отчетна стойност</b>		
Салдо към 31.12.2018 г.	5 189	5 189
Постъпили	1 894	1 894
Излезли	(1 801)	(1 801)
Салдо към 31.12.2019 г.	5 282	5 282
Постъпили	-	-
Излезли	-	-
Салдо към 31.03.2020 г.	5 282	5 282
<b>Амортизация</b>		
Салдо към 31.12.2018 г.	2 671	2 671
Постъпили	801	801
Излезли	(669)	(669)
Салдо към 31.12.2019 г.	2 803	2 803
Постъпили	139	139
Излезли	-	-
Салдо към 31.03.2020 г.	2 942	2 942
<b>Балансова стойност</b>		
Балансова стойност към 31.12.2019 г.	2 479	2 479
Балансова стойност към 31.03.2020 г.	2 340	2 340

### Материални запаси (Бележка 1.3.)

Материални запаси		
Вид	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
Материали в т.ч.: /нето/	140	94
Горива и смазочни материали	138	92
Материали ПГ „Русе-Запад“	2	2
<b>Общо</b>	<b>140</b>	<b>94</b>

Материалните запаси към 31 март 2020 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

### Текущи търговски и други вземания (Бележка 1.4.)

Текущи вземания		
Вид	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания по продажби	630	414
в т.ч.: Пристанищен оператор	199	94
Вземания по предоставени аванси	178 402	178 470
Вземания по съдебни спорове	25	23
Вземания по предоставени депозити	902	901
в т.ч.: Пристанищен оператор	900	900
Други вземания	4	5
<b>Общо</b>	<b>179 963</b>	<b>179 813</b>

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 1.5.)

Данъци за възстановяване		
Вид	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
Данък върху добавената стойност	663	1 180
<b>Общо</b>	<b>663</b>	<b>1 180</b>

### Пари и парични еквиваленти (Бележка 1.6.)

Парични средства		
Вид	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
Парични средства в брой	28	26
в лсва	12	8
във валута	16	18
Парични средства в разплащателни сметки	44 828	40 584
в лсва	41 849	39 528
във валута	2 979	1 056
<b>Общо</b>	<b>44 856</b>	<b>40 610</b>

Предприятието към 31.03.2020 г. има блокирани пари и парични еквиваленти в КТБ АД /в несъстоятелност/ в размер на 3 074 780,63 лв., които са обезценени на 100% и тяхната оценка не е променена, тъй като са запазени всички ограничения, свързани с тях.

Дружеството няма други блокирани пари и парични еквиваленти.

Паричните средства са класифицирани по амортизирана стойност, съгласно МСФО 9. Дружеството счита, че не е необходима обезценка на наличните парични средства, поради факта, че те се държат във финансова институция и имат нисък кредитен риск.

## Капитал, неизискващ регистрация (Бележка 1.7.)

### 1.7. Основен капитал

Основен капитал в т.ч.:	
Капитал вписан в Търговски Регистър	581 232
Капитал, неизискващ регистрация	608 617
<b>Общо</b>	<b>1 189 849</b>

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

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

### 1.7.1. Резерви

Резерви	
Преоценъчен резерв на нефинансови активи	1 024
<b>Общо</b>	<b>1 024</b>

Преоценъчният резерв на нефинансови активи в размер на 1 024 хил.лв. е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и съоразения и техните справедливи стойности към датите на съответните преоценки. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчният резерв е отразен директно в този резерв.

## Финансов резултат

Финансовият резултат за първо тримесечие на 2020 г. е загуба в размер на 5 098 хил.лв., при 3 192 хил.лв. за първо тримесечие на 2019 г.

Анализът на разходите, формиращи загубата сочи две основни причини:

- Първата причина е чувствителността към изменение на курса на **JPY**, която води до големи положителни или отрицателни курсови разлики, които директно влияят върху финансовия резултат на Предприятието. Разходите по обслужване на кредита (отрицателна курсова разлика в размер на **2 047 хил.лв.**) по споразумение BG-P4 с Японската банка JBIC, съгласно Подзаемно споразумение са за обслужване на заем за проект „Разширение на пристанище Бургас“. Предприятието е подписало подзаемно споразумение и е поело дългосрочно задължение във валута „японски йени“, както следва: в размер на 10 028 916 485 японски йени за частта от заема използвана за изграждане на инфраструктура и 1 265 548 744 японски йени за частта от заема, използвана за заплащане на консултантски услуги;

- Втората причина са разходите за амортизации на Дълготрайните материални активи отдадени на концесия. Общият размер на разходите за амортизации за първо тримесечие на 2020 г. е **7 564 хил.лв.** в т.ч.: разходи за амортизации на активи отдадени на концесия – **3 180 хил.лв.**

## Нетекущи пасиви (Бележка 1.8.)

Нетекущи финансови пасиви		
Вид	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	82 090	80 043
<b>Общо</b>	<b>82 090</b>	<b>80 043</b>

Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – нетекущи		
Вид	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.



Задължения по получени кредити	71 632	69 585
<b>Общо</b>	<b>71 632</b>	<b>69 585</b>

#### Текущи пасиви (Бележка 1.9.)

Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност – текущи		
Вид	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по получени кредити	10 458	10 458
<b>Общо</b>	<b>10 458</b>	<b>10 458</b>

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

#### Финансираня по оперативни програми (Бележка 1.10.)

Нетекущи пасиви		
Вид	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
Финансираня по оперативни програми	402	428
<b>Общо</b>	<b>402</b>	<b>428</b>
Текущи пасиви		
Вид	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
Финансираня по оперативни програми	7 152	5 169
<b>Общо</b>	<b>7 152</b>	<b>5 169</b>
<b>Общо финансираня по оперативни програми</b>	<b>7 554</b>	<b>5 597</b>

Финансиранята по оперативни програми са за изпълнени проекти, по които ДП „Пристанищна инфраструктура“ е бенефициент.

В качеството си на конкретен бенефициент по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура 2014 – 2020 г.“ в Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ са в процес на изпълнение следните проекти:

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

- **BG16M1OP001-4.001-0005** “Техническа помощ за подготовката и реализацията на проект "Доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на пристанищни приемни съоръжения ЛПС/ в българските пристанища за обществен транспорт с национално значение"
- **BG16M1OP001-4.001-0003** "Териториално разширяване на обхвата и допълване на функциите на Информационната система за управление на трафика на плавателните съдове (VTMIS) – Фаза 4"

**Приоритетна ос 5: Техническа помощ**

- **BG16M1OP001-5.001-0025** “Специализирани обучения за повишаване капацитета на служителите на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ (ДППИ) в качеството му на бенефициент по ОПТТИ 2014 – 2020 г.”

**Проекти в процес на изпълнение финансирани от ЕК и други международни правителствени програми:**

- „RIS enabled Coridor Management Execution“ (RIS COMEX) № 2015-EU-TM-0036-W;
- Environmental Protection of South East Ports with Innovation Tools of Legislation – ECOPORTIL.

**Текущи търговски и други задължения (Бележка 1.11.)**

Текущи задължения		
Вид	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по доставки	5 326	1 893
в т.ч.: Пристанищен оператор	32	14
Задължения по получени аванси	1 420	1 420
Други текущи задължения, в т.ч.	836	836
Задължения по гаранции и депозити	511	511
Провизии за задължения	325	325
<b>Общо</b>	<b>7 582</b>	<b>4 149</b>

**Данъчни задължения (Бележка 1.12.)**

Данъчни задължения		
Вид	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
Данък по ЗКПО	-	9
Данък върху доходите на физическите лица	100	90
<b>Общо</b>	<b>100</b>	<b>99</b>

**Задължения към персонала (Бележка 1.13.)**

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.03.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължение към персонал	1 445	1 293
в т.ч.: задължения по неизползвани отпуски	272	320
Задължение към социално осигуряване	321	307
в т.ч.: задължения по неизползвани отпуски	53	62
<b>Общо</b>	<b>1 766</b>	<b>1 600</b>

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през м.април 2020 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.)**

Приходи от продажби		
Вид приход	31.03.2020 г.	31.03.2019 г.
Продажби на услуги в т.ч.:	9 237	9 368
Продажби на услуги по пристанищни такси	8 283	7 780

Приходи от скотокси	347	371
Свидетелство за отплаване	76	80
Приходи от пристанищни услуги	512	681
Продажби на ласми	12	10
Продажби на услуги по §74 от ЗМПВВПРБ	6	443
Продажби на РКТ	1	3
<b>Други приходи в т.ч.:</b>	<b>307</b>	<b>9</b>
Получени застрахователни обезщетения	1	2
Продажби на други услуги	12	7
Продажби на такса паркинг	19	-
Продажби на ДМА	275	-
<b>Общо</b>	<b>9 544</b>	<b>9 377</b>

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

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

#### Финансови приходи (Бележка 2.1.2.)

Финансови приходи		
Вид приход	31.03.2020 г.	31.03.2019 г.
Приходи от лихви	3	3
Положителни курсови разлики	1	931
<b>Общо</b>	<b>4</b>	<b>934</b>

#### Финансови разходи (Бележка 2.2.6.)

Финансови разходи		
Вид разход	31.03.2020 г.	31.03.2019 г.
Отрицателни курсови разлики	(2 047)	(1 896)
Други финансови разходи	(1)	(-)
<b>Общо</b>	<b>(2 048)</b>	<b>(1 896)</b>

#### Разходи за суровини, материали и консумативи (Бележка 2.2.1.)

Разходи за материали		
Вид разход	31.03.2020 г.	31.03.2019 г.
Горивни и смазочни материали	(39)	(44)

в т.ч.: Пристанищен оператор	(13)	(12)
Резервни части	(40)	(12)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(4)	(3)
Работно облекло	(9)	(6)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(4)	(1)
Ел. енергия	(146)	(140)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(24)	(33)
Топлоенергия	(18)	(15)
Вода	(3)	(2)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(-)
Офис материали и консумативи	(8)	(9)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(2)
Инвентар	(19)	(10)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(3)	(1)
Санитарни материали	(10)	(6)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(1)
Материали за поддръжка	(1)	(3)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(2)
Други материали	(10)	(10)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(-)	(1)
Рекламни материали	(-)	(3)
<b>Общо</b>	<b>(303)</b>	<b>(260)</b>
<b>в т.ч.: Пристанищен оператор</b>	<b>(52)</b>	<b>(56)</b>

**Разходи за външни услуги (Бележка 2.2.2.)**

Разходи за външни услуги		
Вид разход	31.03.2020 г.	31.03.2019 г.
Паст транспорт	(32)	(57)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(3)	(3)
Пасми	(47)	(47)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(6)	(6)
Ремонти	(68)	(44)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(14)	(1)
Съобщителни услуги	(91)	(94)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(1)
Консултански и други договори	(49)	(76)
Застраховки	(39)	(45)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(1)
Охрана	(137)	(126)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(52)	(47)
Абонамент	(87)	(37)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(4)	(3)
Други разходи за външни услуги	(105)	(240)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(29)	(4)
Обработка на отпадъци	(315)	(361)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(11)	(4)
Разходи за реклама	(4)	(4)
Разходи за външни услуги по проекти	(41)	(62)
<b>Общо</b>	<b>(1 015)</b>	<b>(1 193)</b>
<b>в т.ч.: Пристанищен оператор</b>	<b>(121)</b>	<b>(70)</b>

**Разходи за амортизации (Бележка 2.2.3.)**

Разходи за амортизации		
Вид разход	31.03.2020 г.	31.03.2019 г.
Разходи за амортизации на производствени	(7 564)	(7 285)
дълготрайни материални активи	(7 425)	(7 079)
дълготрайни нематериални активи	(139)	(206)
<b>Общо</b>	<b>(7 564)</b>	<b>(7 285)</b>

**Разходи за заплати и осигуровки на персонала (Бележка 2.2.4.)**

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	31.03.2020 г.	31.03.2019 г.
Разходи за заплати	(2 110)	(1 826)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(205)	(196)
Разходи за осигуровки	(1 268)	(939)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(107)	(79)
<b>Общо</b>	<b>(3 378)</b>	<b>(2 765)</b>
в т.ч.: Пристанищен оператор	(312)	(275)

**Други разходи (Бележка 2.2.5.)**

Други разходи		
Вид разход	31.03.2020 г.	31.03.2019 г.
Разходи за командировки	(33)	(59)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(1)
Разходи за представители	(13)	(12)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(2)
Разходи по ЗМАГ	(2)	(3)
Разходи за адм.такси	(27)	(24)
Разходи за обучение и квалификация	(1)	(6)
Други разходи	(18)	(-)
Разходи за ликвидация на ДМА	(244)	(-)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(8)	(-)
<b>Общо</b>	<b>(338)</b>	<b>(104)</b>
в т.ч.: Пристанищен оператор	(10)	(3)

**Анализ на чувствителност към изменение на курс на JPY**

вал. курс на JPY	стойност в JPY	курс JPY на 31.03.	курс JPY на 31.03. + 10%	курс JPY на 31.03. - 10%	отклонени е +10%	отклонени е +10%
1.64494	43 547				7 163	-7 163
	0	1.64494	1.809434	1.480446	0	0
	43 547	1.64494	1.809434	1.480446	7 163	-7 163
	<b>6 358</b>				<b>1 034</b>	<b>-1 035</b>
	0	1.64494	1.809434	1.480446	0	0
	6 358	1.64494	1.809434	1.480446	1 046	-1 045
	<b>Активи - Пасиви</b>				<b>6 617</b>	<b>-6 118</b>
	<b>Данъчен ефект</b>				<b>612</b>	<b>-612</b>
	<b>Ефект върху печалба/загуба</b>				<b>5 505</b>	<b>-5 506</b>

Анализ на валутна чувствителност към JPY	
Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.03.2020 г.
При увеличение на валутен курс с 10%	5 505
При намаление на валутен курс с 10%	(5 506)

Показатели					
№	Показатели	2020 г.	2019 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	993 700	992 922	778	0%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	225 622	221 697	3 925	2%
4	Материални запаси	140	94	46	49%
5	Краткосрочни вземания	180 626	180 993	(367)	0%
6	Парични средства	44 856	40 610	4 246	10%
7	Обща сума на активите	1 219 322	1 214 619	4 703	0%
8	Собствен капитал	1 119 323	1 122 224	(2 901)	0%
9	Финансов резултат	(5 098)	(6 656)	1 558	-23%
10	Дългосрочни пасиви	72 941	70 920	2 021	3%
11	Краткосрочни пасиви	27 058	21 475	5 583	26%
12	Обща сума на пасивите	99 999	92 395	7 604	8%
13	Приходи общо	9 548	10 311	(763)	-7%
14	Приходи от продажби	9 544	9 377	167	2%
15	Разходи общо	14 646	13 503	1 143	8%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2020 г.	2019 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
<b>Рентабилност:</b>					
1	На собствения капитал	(0,00)	(0,01)	0,00	-23%
2	На активите	(0,00)	(0,01)	0,00	-24%
3	На пасивите	(0,05)	(0,07)	0,02	-29%
4	На приходите от продажби	(0,53)	(0,71)	0,18	-25%
<b>Ефективност:</b>					
5	На разходите	0,65	0,76	(0,11)	-15%
6	На приходите	1,53	1,31	0,22	17%
<b>Ликвидност:</b>					
7	Обща ликвидност	8,34	10,32	(1,99)	-19%
8	Бърза ликвидност	8,33	10,32	(1,99)	-19%
9	Незабавна ликвидност	1,66	1,89	(0,23)	-12%
10	Абсолютна ликвидност	1,66	1,89	(0,23)	-12%
<b>Финансова автономност:</b>					
11	Финансова автономност	11,19	12,15	(0,95)	-8%
12	Задлъжнялост	0,09	0,08	0,01	9%

### Допълнителна информация

Със Заповед № ПД-54/09.03.2020 г. Министерът на транспорта, информационните технологии и съобщенията утвърди участие на ДП „Пристанищна инфраструктура“ в The World Association for Waterborne Transport Infrastructure – Световната асоциация за инфраструктурата за водния транспорт (PIANC). От 26.03.2020 г. предприятието е член в асоциацията. PIANC представлява форум за управителни органи на пристанища/пристанищни власти, агенции, академични структури и компании, утвърден в глобален мащаб водещ партньор на правителствения и частния сектор в проектирането, изграждането и поддържането на пристанища, водни пътища и крайбрежни зони.

Асоциацията има над 2400 членове от 45 държави по света и обединява най-добрите международни експерти по технически, икономически и екологични въпроси, свързани с развитието на пристанищата и инфраструктурата на водния транспорт. Докладите и публикациите на PIANC служат като основа за разработването на международни и национални стандарти, включително на регламенти и директиви на ЕС, а фокус в работата се поставя върху практическото приложение на най-новите академични разработки, иновации, екологични инициативи и стратегически проекти на пристанищата.

С Решение от 13.03.2020 г., Народното събрание на Република България обяви извънредно положение върху цялата територия на Република България и възложи на Министерски съвет да предприеме всички необходими мерки за овладяване на извънредната ситуация във връзка с пандемията от COVID-19.

В изпълнение на това решение, Националният оперативен щаб, създаден със заповед № Р-37/26.02.2020 г. на министър-председателя на Република България, даде препоръки, а министъра на здравеопазването въведе противоепидемични мерки със заповед № РД-01-124/13.03.2020 год.

Със заповед № РД-09-40/17.03.2020 год., изменена и допълнена със заповед № РД-09-40-1/25.03.2020 г. на Генералния директор на ДП „Пристанищна инфраструктура“ се създаде организация по спазване на изискванията при обявеното извънредно положение.

Дружеството не може да извърши релевантна приблизителна оценка на възможния финансов ефект от бъдещите събития, причинени от разпространението на вируса. Дружеството ще работи активно за намаляване на отрицателните ефекти от епидемията и бързо възстановяване на нормалния работен процес.

ДП „Пристанищна инфраструктура“ счита, тези събития за некоригиращи, съгласно *МСС 10* и не смята, че се налагат допълнителни корекции и/или оповестявания в междинния финансов отчет на Дружеството към 31.03.2020 г.

Генерален директор:

Ангел Забуртов



Михаил Андонов  
Директор АФЮ