

ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ



***ПРИСТАНИЩНА
ИНФРАСТРУКТУРА***

***Годишен финансов отчет
към 31.12.2020 г.***

СЪДЪРЖАНИЕ:

Отчет за финансовото състояние	3-4
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	5
Отчет за паричните потоци (пряк метод)	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Пояснителни приложения към годишния финансов отчет	8 - 55

Годишният финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2020 год. от стр. 1 до стр. 55 е приет от Управителния съвет на ДП „Пристанищна инфраструктура“ на 14 април 2021 год. и е подписан от негово име от

Генерален Директор:

Ангел Забуртов

**Лични данни
съгласно ЗЗЛД**

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2020 година

	Приложение	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
АКТИВ		BGN'000	BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	1 133 816	990 443
Дълготрайни нематериални активи	1.2.	2 899	2 479
Общо нетекущи активи		1 136 715	992 922
Текущи активи			
Материални запаси	1.3.	92	94
Търговски и други вземания	1.4.	129 606	179 813
Данъци за възстановяване	1.5.	11 216	1 180
Пари и парични еквиваленти	1.6.	20 777	40 610
Общо текущи активи		161 691	221 697
Сума на актива		1 298 406	1 214 619

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2020 година - продължение

Приложение	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.	
	BGN'000	BGN'000	
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Капитал-вписан в ТРРЮЛНЦ и неизискваща регистрация	1.7.1	1 292 436	1 187 652
Резерв от последваща оценка	1.7.2	1 571	1 024
Финансов резултат	(77 898)	(66 452)	
Натрупани печалби/(загуби)		(66 617)	(59 796)
Печалба/(Загуба) за годината		(11 281)	(6 656)
Общо собствен капитал	1 216 109	1 122 224	
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.8.	58 900	69 585
Суми по оперативни програми	1.10.	317	428
Пенсионни и други задължения към персонала	1.13	505	382
Пасиви по отсрочени данъци	1.9.	709	525
Общо нетекущи пасиви	60 431	70 920	
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.8	9 869	10 458
Търговски и други задължения	1.11	4 328	4 149
Суми по оперативни програми	1.10	5 614	5 169
Задължения към персонала	1.13	1 951	1 600
Данъчни задължения	1.12	104	99
Общо текущи пасиви	21 866	21 475	
Сума на собствен капитал и пасиви	1 298 406	1 214 619	

Пояснителните приложения на страници от 8 до 55 са неразделна част от годишния финансов отчет. Годишният финансов отчет със страници от 3 до 55 е одобрен и подписан от Управителния съвет на 14.04.2021 г.

Представяващ:

Ангел Забуртов

София, 14 април 2021 г.

Съставител:

Михаил Андонов

Заверил, съгласно одиторски доклад от дата 22.04.2021 г.:

Атанаска Филипова – Сланчева

Регистриран одитор отговорен за аудита

Управител

ОД „Одит Консулт 2004“ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2020 год.

	Приложение	31.12.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Приходи			
Приходи от услуги	2.1.1.	36 727	42 457
Приходи от финансираня	2.1.2.	203	650
Други приходи	2.1.1.	973	747
Общо приходи		37 903	43 854
Разходи			
Разходи за суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(1 739)	(1 108)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(5 880)	(6 332)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(30 329)	(26 844)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(12 434)	(11 155)
Други разходи	2.2.5.	(897)	(780)
Общо разходи		(51 279)	(46 219)
Финансови приходи/(разходи), нетно	2.2.6.	861	(4 907)
Печалба/(Загуба) преди данъци върху печалбата		(12 515)	(7 272)
<i>Разход за данъци, в т.ч.:</i>		1 234	616
Изменение по отсрочени данъци от печалбата:		-	616
Печалба/(Загуба) за годината		(11 281)	(6 656)
Друг всеобхватен доход:		311	883
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	2.3.	(165)	(81)
Данък върху дохода, отнасящ се до преценка на задължения по планове с дефинирани доходи		(16)	(8)
Преценка на нефинансови активи	1.1.	547	1 024
Данък върху дохода, отнасящ се до преценка на нефинансови активи		(55)	(102)
Общо всеобхватен доход за годината		(10 970)	(5 823)

Пояснителните приложения на страници от 8 до 55 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет със страници от 3 до 55 е одобрен и подписан от Управителния съвет на 14.04.2021 г.

Представяващ:

Ангел Забуртов

София, 14 април 2021 г.

Съставител:

Михаил Андонов

Заверил, съгласно одиторски доклад от дата 22.04.2021 г.:

Атанаска Филипова – Сланчева

Регистриран одитор отговорен за одита

Управител

ОД „Одит Консулт 2004“ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2020 година

	31.12.2020 г. BGN'000	31.12.2019 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	36 417	41 123
Плащания на контрагенти	(144 947)	(260 159)
Плащания свързани с персонал и социално осигуряване	(8 669)	(7 946)
Платени лихви и такси по получени оборотни заеми	(1)	9
Други парични потоци от оперативна дейност	7 389	37 562
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(109 811)	(189 411)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	100 177	215 364
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	100 177	215 364
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(8 384)	(8 646)
Платени лихви и такси по получени заеми	(1 815)	(2 086)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(10 199)	(10 732)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	(19 833)	15 221
Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари	40 610	25 389
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	20 777	40 610

Пояснителните приложения на страници от 8 до 55 са неразделна част от годишния финансов отчет. Годишният финансов отчет със страници от 3 до 55 е одобрен и подписан от Управителния съвет на 14.04.2021 г.

Представяващ:

Ангел Забуртов

София, 14 април 2021 г.

Съставител:

Михаил
Андонов

Заверил, съгласно одиторски доклад от дата 22.04.2021 г.:

Атанаска Филипова – Сланчева

Регистриран одитор отговорен за одита

Управител

ОД „Одит Консулт 2004“ ООД



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2020 година

Приложение	Капитал, неизискващ регистрация BGN'000	Преоценен резерв BGN'000	Неразпределена печалба/ (Натрупана загуба) BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо към 01 януари 2019 г.	903 775		(59 715)	844 060
Изменение на капитала, неизискващ регистрация	283 877		-	283 877
Други изменения	-	1 024	-	1 024
Печалба/(Загуба) за годината	-		(6 656)	(6 656)
Друг всеобхватен доход:	-		(81)	(81)
Салдо към 31 декември 2019 г.	1 187 652	1 024	(65 452)	1 122 224
Изменение на капитала, неизискващ регистрация	104 784		-	104 784
Други изменения	-	547	-	547
Печалба/(Загуба) за годината	-		(11 446)	(11 446)
Друг всеобхватен доход:	-		(165)	(165)
Салдо към 31 декември 2020 г.	1 292 436	1 571	(77 898)	1 216 109

Пояснителните приложения на страници от 8 до 55 са неразделна част от годишния финансов отчет. Годишният финансов отчет със страници от 3 до 55 е одобрен и подписан от Управителния съвет на 14.04.2021 г.

Представяващ:

Ангел Забуртов

София, 14 април 2021 г.

Съставител:

Михаил Андонов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 22.04.2021 г.:

Атанаска Филипова – Сланчева
Регистриран одитор отговорен за одита
Управител
ОД „Одит Консулт 2004“ ООД



Пояснителни приложения към годишния финансов отчет на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ за 2020 г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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

ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ:

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

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

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

Органи на управление

- Министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията;
- Управителен 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;
- Генералният директор.

Организационна структура на ДП „Пристанищна инфраструктура“:

- Главно управление;
- Клонове – териториални подразделения:
 - „Пристанище Варна“ с район на действие от географския паралел на българо-румънската граница до географския паралел на нос Емине;
 - „Пристанище Бургас“ с район на действие от географския паралел на нос Емине до географския паралел на българо-турската граница;
 - „Пристанище Русе“ с район на действие от километър 374,100 до километър 645 от българския участък на р. Дунав;


- „Пристанище Лом“ с район на действие от километър 645 до километър 845,650 от българския участък на р. Дунав.
- Специализирано поделение дирекция „Ръководство на корабния трафик – Черно море“;
- Специализирано поделение дирекция „Ръководство на корабния трафик – река Дунав“;
- Специализирано поделение дирекция „Оперирание и експлоатация на пристанищни терминали“.

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

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

ДП „Пристанищна инфраструктура“ е редовен член на:


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

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


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

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


- Асоциацията на черноморските и азовски пристанища Black and Azov's Sea Ports Association (BASPA);

	Асоциацията на черноморските и азовски пристанища Black and Azov's Sea Ports Association (BASPA)
---	---


- Европейската федерация на вътрешните водни пристанища (EFIP).

	<p>Европейската федерация на вътрешните водни пристанища (EFIP).</p>
---	--


- Международна асоциация на фаровите служби и помощните средства за навигация International Association of Marine Aids to Navigation and Lighthouse Authorities (IALA).

	<p>Международна асоциация на фаровите служби и помощните средства за навигация International Association of Marine Aids to Navigation and Lighthouse Authorities (IALA)</p>
---	---


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

	<p>Международната асоциация на капитаните на пристанищата International Harbour Masters' Association (IHMA)</p>
---	---

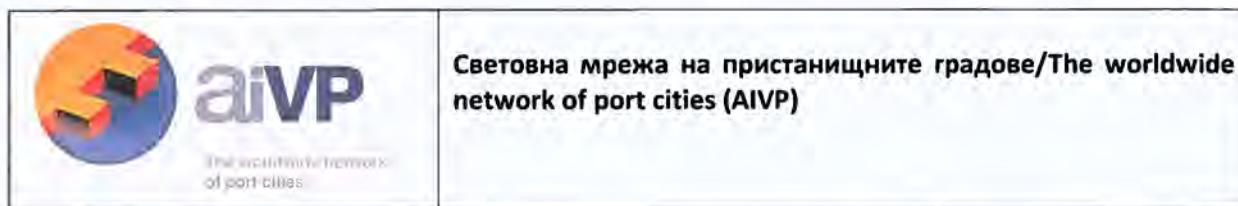
- Световна асоциация за инфраструктурата за водния транспорт The World Association for Waterborne Transport Infrastructure (PIANC).

	<p>Световна асоциация за инфраструктура за водния транспорт The World Association for Waterborne Transport Infrastructure (PIANC)</p>
---	---

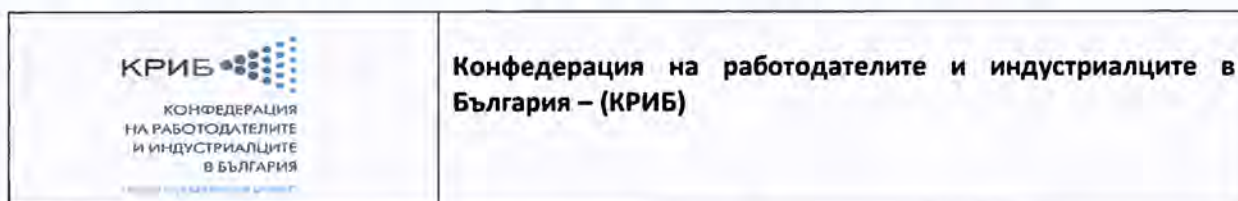
- Международна асоциация на системите за електронен обмен на информация в пристанищата The International Port Community System Association (IPCSA).

	<p>Международната асоциация на системите за електронен обмен на информация в пристанищата The International Port Community System Association (IPCSA)</p>
---	---

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



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



ДП „Пристанищна инфраструктура“ (ДППИ) е определило и документирало Интегрирана система за управление (ИСУ) в изпълнение на изискванията на Международните стандарти ISO 9001:2015 (СУК), БДС ISO/IEC27001:2006 (СУСИ), BS OHSAS 18001:2007 (СУЗБР) и ISO 14001:2015 (СУОС).

С внедряване на новия стандарт по ЗБР, Интегрираната система за управление (ИСУ) ще включва и документира стандартите ISO 9001:2015 (СУК), БДС ISO/IEC27001:2006 (СУСИ), ISO 45001:2018 (СУЗБР) и ISO 14001:2015 (СУОС).

ДП „Пристанищна инфраструктура“ (ДППИ) е вписано като пристанищен оператор на пристанищен терминал „Петрол“, част от пристанище за обществен транспорт Варна и пристанищен терминал Русе-запад, част от пристанище за обществен транспорт Русе.

Във връзка с издаване на Удостоверение за експлоатационна годност (УЕГ) за пристанищенищен терминал „Петрол“, същият е сертифициран с обхват „предоставяне на пристанищни услуги“ по Системата за управление на качеството (СУК), в съответствие с изискванията на стандарт ISO 9001:2015 и по Системата за управление на околната среда (СУОС), в съответствие с изискванията на стандарт ISO 14001:2015 и ресертифициран през м. ноември 2020 г. със сертификати по ISO 9001:2015 и ISO 14001:2015 до 26 ноември 2023 г.

Пристанищен терминал Русе-запад е сертифициран по Системата за управление на качеството (СУК), в съответствие с изискванията на стандарт ISO 9001:2015, по Системата за управление на околната среда (СУОС), в изпълнение на изискванията на стандарт ISO 14001:2015 и по стандарт BS OHSAS 18001:2007, заменен през 2020 г. с новия стандарт ISO 45001:2018 на Системата за управление на здравето и безопасността при работа (СУЗБР).

При разпределяне на дейностите на съвместната експлоатация на пристанище за обществен транспорт „ТЕЦ Езерово“ – Варна, ДП „Пристанищна инфраструктура“ (ДППИ) е предвидено да бъде пристанищен оператор за извършване на морско-технически услуги. За издаване на Удостоверение за експлоатационна годност (УЕГ) на пристанище „ТЕЦ Езерово“ по изискванията на Наредба № 9/2013 г. за експлоатационна годност на пристанищата, през месец септември 2018 г., същото бе сертифицирано с обхват „Предоставяне на морско-технически услуги по чл. 116 от ЗМПВВПРБ – швартоване, снабдяване на корабите с вода, телефон и електрическа енергия и приемане и обработване на отпадъци, резултат от корабоплавателна дейност“ по Системата за управление на качеството (СУК), в изпълнение на изискванията на стандарт ISO 9001:2015 със сертификат до 30 септември 2021 г.

Във връзка с предприети действия за издаване на Удостоверение за експлоатационна годност (УАГ) на пристанищен терминал „Фериботен комплекс“ Варна, част от пристанище за обществен транспорт Варна, на 20 ноември 2020 г. терминалът беше сертифициран по Системата за управление на качеството (СУК), в съответствие с изискванията на стандарт ISO 9001:2015.

ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ:

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

- Министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията;
- Управителен 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;
- Генералният директор.

Организационна структура на ДП „Пристанищна инфраструктура“:

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

ДАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ – 31.12.2020 г.

Годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителния съвет на 14 април 2021 г.

ПЕРИОД НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ – ТЕКУЩ ПЕРИОД

Годината започваща на 01.01.2020 г. и завършваща на 31.12.2020 г.

ПЕРИОД НА СРАВНИТЕЛНАТА ИНФОРМАЦИЯ – ПРЕХОДЕН ПЕРИОД

Годината започваща на 01.01.2019 г. и завършваща на 31.12.2019 г.

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

а) изявление за съответствие

Финансовият 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 2020 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

Индивидуалният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2019 г.), освен ако не е посочено друго.

в) мерна база

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

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

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

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

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет. Дейността на Предприятието през 2021 г. вероятно ще продължи да се влияе от развоя на пандемията и темпа на ваксиниране, които ще оказват пряко и косвено влияние върху нея, но не се очаква потенциалните развития на пандемията през 2021 г. да оказват влияние върху принципа на действащо предприятие.

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 2020 г.

- *МСС 1 и МСС 8 (изменени) - Дефиниция на същественост, в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС - Целта на измененията е да се използва една и съща дефиниция на същественост в рамките на Международните стандарти за финансово отчитане и Концептуалната рамка за финансово отчитане. Съгласно измененията: неясното представяне на съществената информация или смесване на съществена с несъществена информация има същия ефект като пропускането на важна информация или неправилното ѝ представяне. Предприятията решават коя информация е съществена в контекста на финансовия отчет като цяло; и „основните потребители на финансови отчети с общо предназначение“ са тези, към които са насочени финансовите отчети и включват „съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори“, които трябва да разчитат на финансовите отчети с общо предназначение за голяма част от финансовата информация, от която се нуждаят.*
- *Изменения на референциите към Концептуална рамка за финансово отчитане в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС - СМСС е издал преработена концептуална рамка, която влиза в сила незабавно. Рамка не води до промени в нито един от съществуващите счетоводни стандарти. Въпреки това, предприятията, които разчитат на концептуалната рамка при определяне на своите счетоводни политики за сделки, събития или условия на дейността си, които не са разгледани специално в конкретен счетоводен стандарт, ще могат да прилагат преработената рамка от 1 януари 2020 г. Предприятия ще трябва да преценят дали техните счетоводни политики са все още подходящи съгласно преработената концептуална рамка. Основните промени са:*
 - ✓ *за да се постигне целта на финансовото отчитане се фокусира върху ролята на ръководството, което трябва да служи на основните потребители на отчетите;*
 - ✓ *отново се набляга на принципа на предпазливостта като необходим компонент, за да се постигне неутрално представяне на информацията;*
 - ✓ *дефинира се кое е отчитащото се предприятие, като е възможно да е отделно юридическо лице или част от предприятието;*

- ✓ преразглеждат се определенията за актив и пасив;
 - ✓ при признаването на активи и пасиви се премахва условието за вероятност от входящи или изходящи потоци от икономически ползи и се допълват насоките за отписване;
 - ✓ дават се допълнителни насоки относно различните оценъчни бази; и
 - ✓ печалбата или загубата се определят като основен показател за дейността на предприятието и се препоръчва приходите и разходите от другия всеобхватен доход да бъдат рециклирани през печалбата или загубата, когато това повишава уместността или достоверното представяне на финансовите отчети.
- МСФО 3 (изменен) – Определение на стопанска дейност, в сила от 1 януари 2020 г., приет от ЕС - Измененото определение за стопанска дейност изисква придобиването да включва входящи материали и съществен процес, които в съвкупност значително да допринасят за способността за създаване на изходяща продукция. Определението на понятието „продукция“ се изменя така че да се фокусира върху стоките и услугите, предоставяни на клиентите, които генерират доход от инвестиции и други доходи. Определението изключва възвращаемостта под формата на по-ниски разходи и други икономически ползи. Измененията вероятно ще доведат до отчитане на повече придобивания, класифицирани като придобивания на активи.
 - Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7: Реформа на референтните лихвени проценти (издадена на 26 септември 2019 г.), в сила от 1 януари 2020 г., приети от ЕС - Предлаганите изменения включват елементи, отразяващи новите изисквания за оповестяване, въведени от измененията на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7.
 - Изменения на МСФО 16 намаления на наемите, свързани с Covid-19, в сила от 1 юни 2020, приет от ЕС - Промените касаят единствено лизингополучателите по договори за лизинг, които са получили отстъпка от наемната сума или не дължат наем за определен период от време в резултат на пандемията от коронавирус Covid-19. В този случай лизингополучателите може да не считат намалените наемни вноски или опростените наеми за периодите до или преди 30 юни 2021 г. като модификация на лизинговия договор, независимо дали наемните суми впоследствие са увеличени след 30 юни 2021 г.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2020 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС - Измененията в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи засягат само представянето на пасивите в индивидуалния отчет за финансовото състояние - не и размера или момента на признаване на активи, пасиви, приходи или разходи или

информацията, която дружествата оповестяват за тези елементи. Измененията целят да изяснят следното:

- ✓ класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващи права в края на отчетния период и да се приведе в съответствие формулировката на текстовете във всички засегнати параграфи, за да се изясни „правото“ на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца и изрично посочва, че само наличните права „в края на отчетния период“ трябва да влияят върху класификацията на пасива;
- ✓ класификацията не се влияе от очакванията на дружеството дали ще упражни правото си да отсрочи на уреждането на пасива; и
- ✓ уреждането на пасивите може да се осъществи чрез прехвърляне на парични средства, капиталови инструменти, други активи или услуги на контрагента.

• **Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС:**

• МСС 3 Бизнес комбинации - Актуализация на препратките към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“, които актуализират остаряла препратка в МСФО 3, без да променят по същество отчетните изисквания.

• МСС 16 Имоти, машини и съоръжения - „Приходи преди привеждането на актива в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация“ изменя стандарта, за да забрани приспадането от стойността на даден имот, машини и съоръжения на всякакви приходи от продажба на произведени продукти, преди привеждането на този актив в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива продукти и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата.

• МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи - Промени в обременяващите договори - Разходите за изпълнение на договор се прецизират, като уточняват, че „разходите за изпълнение на договор“ включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са пряко свързани с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнението на този договор, или разпределение на други разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договорите.

• **Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС:**

• МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчетяване - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф Г16 (а) от МСФО 1, да оценява кумулативни разлики при прилагане за пръв път на МСФО, като използва стойностите, отчетени в консолидираните отчети от неговото предприятие майка, въз основа на датата на преминаване към МСФО на предприятието майка.

• МСФО 9 Финансови инструменти - Изменението изяснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10%“ в параграф Б3.3.6 от МСФО 9 при оценка дали да отпише финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието – кредитополучател, и заемодателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемодателя, от името на другия.

- МСФО 16 Лизинг - Изменението на МСФО 16 премахва от илюстративните примери този за възстановяването от лизингодателя на подобрения на наети активи, за да се елиминира всяко потенциално объркване относно третирането на стимулите за лизинг, които могат да възникнат поради начина, по който стимулите за лизинг са илюстрирани в този пример.
- МСС 41 Земеделие - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 за предприятията да се изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки метода на настоящата стойност. Това изменение ще осигури съответствие с изискванията на МСФО 13.
- Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС - Отлага се датата на първоначално прилагане на МСФО 17 с две години, стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., и променя на датата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 Застрахователни договори за прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти, така че застрахователните дружества задължително да прилагат МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на лихвените показатели - Фаза 2, в сила от 1 януари 2021 г., все още не са приети от ЕС - Предложените изменения разглеждат въпроси, които биха могли да засегнат финансовото отчитане след реформата на лихвения процент, включително замяната му с алтернативни референтни лихвен индекси. Фаза 2 от проекта адресира въпроси, свързани със заместването на лихвените индекси, което от своя страна би повлияло на финансовото отчитане, когато съществуващ лихвен индекс бъде отменен или заменен с друг.
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС - МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база, когато прилагат МСФО. С цел подобряване на съпоставимостта с отчети на дружества, които вече прилагат МСФО и не признават такива суми, стандартът изисква да бъде представен отделно ефектът от регулираните цени.
- МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС - МСФО 17 замества МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква прилагането на модел за текущо оценяване, съгласно който преценките се преразглеждат през всеки отчетен период. Договорите са оценяват, като се използват: дисконтирани парични потоци с претеглени вероятности; изрична корекция за риск, и надбавка за договорени услуги, представляваща нереализираната печалба по договора, която се признава като приход през периода на покритие. Стандартът позволява избор при признаването на промени в нормата на дисконтиране или в печалбата или загубата, или в другия всеобхватен доход. Новите правила ще се отразят на финансовите отчети и на основните показатели на всички дружества, които издават застрахователни договори.

III. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Съществените счетоводни политики са прилагани последователно във всички представени периоди.

Годишният финансов отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички

видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСС, приети от ЕС.

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

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

1. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

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

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

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

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

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

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

2. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

3. ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

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

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

или

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

4. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

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

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

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

изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

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

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

Група	Години
Програмни продукти	2-10
Лицензия	5

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

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

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

6. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

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

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

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

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи на дружеството са

класифицирани в следните категории:

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

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

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

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

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

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

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

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

Отписване

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

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

Когато дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава

прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

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

Предоставени заеми на свързани и трети лица, съдебни и присъдени вземания, и парични средства

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

Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа:

- а) Финансов актив, който не е кредитно обезценен при първоначалното му възникване/придобиване и се класифицира в Етап (Stage) 1. Това са заеми, предоставени: на длъжници с нисък риск от неизпълнение и стабилни като тенденции добри ключови показатели (финансови и нефинансови), редовно обслужвани и без наличие на дължими суми, които са в просрочие. От първоначалното му признаване неговият кредитен риск и качества са обект на непрекъснато наблюдение и анализи. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани в Етап 1 се определят на база на кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).
- б) В случаите, когато след първоначалното признаване на финансов актив, кредитният му риск нарасне значително и в резултат от това неговите качества се влошат, той се оценява към рисковата квалификационна група като се прехвърля в Етап (Stage) 2. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани в Етап 2 се определят за целия оставащ живот (срок) на съответния актив, независимо от момента на настъпването на неизпълнението (очаквани кредитни загуби за целия живот (срок) на инструмента). Ръководството на дружеството е разработило политика и комплекс от критерии за анализ, установяване и оценка настъпване на състояние на „значително нарастване на кредитния риск.

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

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

Дружеството коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

Търговските вземания

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

Отписване

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

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

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

8. ДЯЛОВЕ И УЧАСТИЯ

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

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

Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване/себестойност.

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

продажба/ се отчитат в съответствие с този МСФО.

9. КРЕДИТИ, ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

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

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

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

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

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

10. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

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

- сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.
- сумите на данъчен кредит за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

11. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

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

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

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси

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

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

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

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

13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

13.1. КАПИТАЛ, НЕИЗИСКВАЩ РЕГИСТРАЦИЯ

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

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

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

и

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

13.2 РЕЗЕРВИ

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

13.3. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ВКЛЮЧВАЩ:

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

14. ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

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

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

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

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

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

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

15. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

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

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

Последващо оценяване

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

Класификационни групи

Получени заеми и други привлечени средства

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

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

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор

при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Компенсирание на финансови инструменти

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

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

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

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

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

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

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И КРЕДИТИ

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

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

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

17. СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА КАПИТАЛОВИТЕ ТРАНСФЕРИ, СЪГЛАНО ЗАКОН ЗА ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ II ПМС ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ДЪРЖАВНИЯ БЮДЖЕТ НА РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ ОТНОСНО ИЗГРАЖДАНЕТО, РЕКОНСТРУКЦИЯТА,

ПОДДЪРЖАНЕТО И РАЗВИТИЕТО НА ОБЕКТИ - ПУБЛИЧНА ДЪРЖАВНА СОБСТВЕНОСТ.

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

18. ФИНАНСИРАНИЯ ПО ОПЕРАТИВНИ ПРОГРАМИ

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

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

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

При придобиване на материални дълготрайни активи чрез финансиране в Предприятието се използва т.н. нетен метод на отчитане съгласно МСС. Финансиранията по оперативни програми, свързани с приходи се признават на приход в момента в който се признават разходите за покриването, на които са получени.

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

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

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

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

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

Промяна на задължението за доходи при пенсиониране:

(Бележка 2.3)

в хил.лв.

	2020 г. (BGN)
Задължение за доходи към 01.01.2020 г.:	617 674
Разходи за текущ трудов стаж	111 716
Разходи за лихви	2 997
Изплатени задължения:	18 223
- в т.ч.: за възврат и стаж	18 223
Задължение за доходи към 31.12.2020 г.:	879 596
- в т.ч.: краткосрочни задължения	168 845
Актуерна печалба/(загуба) - от текущия период	(165 432)

20. Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

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

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

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

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

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

и

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

Провизия се признава тогава, когато:

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

и

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

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

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

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

21. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

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

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

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

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

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

22. ПЕЧАЛБА ИЛИ ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДА

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

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

23. РАЗХОДИ

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

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

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

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

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

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

24. ПРИХОДИ

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната

дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличението, 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.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той: а) има търговска същност и мотив; б) страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят; в) правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани; г) условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и д. съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

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

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато: а) всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; б) дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или в) когато договърът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

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

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

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

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

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на

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

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена.

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

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

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

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

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

25. ФИНАНСОВИ РИСКОВЕ

КРЕДИТЕН РИСК

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

ЛИКВИДЕН РИСК

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

ПАЗАРЕН РИСК

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

- **Валутен риск**

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

- **Лихвен риск**

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

• **Друг ценови риск**

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

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

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

26. ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЕНИТЕ В ОБМЕННИТЕ КУРСОВЕ

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

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

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

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

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

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

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

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

27. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ П ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ

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

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

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

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

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

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

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

28. ГРЕШКИ

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

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

и

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

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами. Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

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

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

или

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

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

29. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

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

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

30. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

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

Разграничават се два вида събития:

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

и

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

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

- естеството на събитието; и

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

31. РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

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

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

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

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

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

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

- извърши разходите за актива;

- извърши разходите по заемите; както

и

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

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

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

32. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;
- или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:
 - не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;
 - или
 - сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност.

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

Условните активи и пасиви не се признават.

33. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

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

IV. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

Дълготрайни материални активи (Бележка 1.1)

Имоти, машини, съоръжения и оборудване								
	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2018	136 423	137 454	861 370	18 697	16 222	4 876	19 072	1 194 114
Постъпления	-	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
Салдо към 31.12.2019	136 298	141 292	950 114	20 442	16 512	7 423	30 737	1 302 818
Постъпления	471	17 224	41 055	7 588	1 852	2 335	163 857	234 382
Излезли	(107)	(2 965)	(4 773)	(2 189)	(3 657)	(2 434)	(50 304)	(66 429)
Проценки признати в капитала	-	-	430	117	-	-	-	547
Салдо към 31.12.2020	136 662	155 551	986 826	25 958	14 707	7 324	144 290	1 471 318
Амортизация								
Салдо към 31.12.2018	-	28 909	232 706	8 415	12 123	3 510	-	285 663

ДП „Пристанищна инфраструктура“ Годишен финансов отчет към 31.12.2020 г.

Постъпления	-	3 371	21 720	1 489	1 296	279	-	28 155
Изходи	-	(63)	(22)	(1 306)	-	(52)	-	(1 443)
Сaldo към 31.12.2019	-	32 217	254 404	8 598	13 419	3 737	-	312 375
Постъпления	-	3 178	23 488	1 335	1 517	322	-	29 840
Изходи	-	(812)	(149)	(208)	(3 518)	(26)	-	(4 713)
Сaldo към 31.12.2020	-	34 583	277 743	9 725	11 418	4 033	-	337 502
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2019	136 298	109 075	695 710	11 844	3 093	3 686	30 737	990 443
Балансова стойност към 31.12.2020	136 662	120 968	709 083	16 233	3 289	3 291	144 290	1 133 816

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

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

С РМС № 95 от 14 февруари 2020 година за безвъзмездно предоставяне за 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 16.11.2009 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. Сградите са заведени в счетоводните регистри на ДП „Пристанищна инфраструктура“.

С РМС № 470 от 02.08.2019 г. имот представляващ самостоятелен обект с идентификатор 07079.618.1084.2.2, със застроена площ 611,50 кв. м., на пет нива, с предназначение: друг вид самостоятелен обект в сграда (рейдови пост), намиращ се в сграда № 2, съгласно КККР на гр. Бургас е обявен за имот частна държавна собственост, и е дадено съгласие за бракуване и премахване на имота. Съгласно сключен договор от 03.01.2020 г., сградата „Рейдова кула“ е съборена, демонтирана и отписана през отчетния период.

С РМС № 551 от 06.08.2020 г. са отписани сгради намиращи се на територията на пристанищен терминал Варна – Изток, както следва:

- сграда “Канцелария ГСМ“ с идентификатор 10135.1510.10.19 по кадастралната карта и кадастралните регистри на град Варна, с площ 22 кв.м, с предназначение: друг вид обществена сграда, конструкция: МСБ, 1 етаж, година на строеж 1966 г.;

- сграда “Магазия № 17 инвентарна“ с идентификатор 10135.1510.10.91 по кадастралната карта и кадастралните регистри на град Варна, с площ 31 кв.м, с предназначение: друг вид обществена сграда, конструкция: масивна, 1 етаж, година на строеж 1956 г. и сграда с идентификатор 10135.1510.10.92 по кадастралната карта и кадастралните регистри на град Варна, с площ 442 кв.м., с предназначение: друг вид обществена сграда, конструкция: масивна, 1 етаж, година на строеж 1956 г.;

- сграда с идентификатор 10135.1510.10.93 по кадастралната карта и кадастралните регистри на град Варна, с площ 120 кв.м, с предназначение: друг вид обществена сграда, конструкция: масивна, 1 етаж, година на строеж 1993 г.

Предложени за бракуване от комисията извършила годишното инвентаризиране на активи на предприятието.

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 на движима вещ – частна държавна собственост, спасителен влекач „Перун“. След проведен търг от комисия, назначена със 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., която към датата на съставяне на отчета е постъпила по банковата сметка на ДП „Пристанищна инфраструктура“.

3. Със Заповед № ПД-87/20.05.2020 г. на Министерство на транспорта и информационните технологии и съобщенията безвъзмездно е предоставен на Министерство на отбраната, за нуждите на Военноморските сили на Република България, моторен влекач „Мизар“ и инвентара към него.

4. На основание Заповед № ПД-65/25.03.2020 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, чл. 61 от Закона за държавната собственост и Наредба № 7 от 14.11.1997 г. за продажба на движими вещи - частна държавна собственост е проведен търг с тайно наддаване за продажба на дълготрайни материални активи – 12 бр. употребявани автомобили, частна държавна собственост на ДП „Пристанищна инфраструктура“. На проведените три поредни търга бяха продадени 11 бр. от автомобилите.

5. Съгласно договор от 11.08.2016 г. между Община Русе и ДП „Пристанищна инфраструктура“ и в изпълнение на Заповед от 11.06.2020 г. на Кмета на Община Русе е предоставен безвъзмездно на Община Русе дълготраен материален актив „Уличен водопровод“ с дължина 1 118 м. по ул. „Матей Стайков“ за Пристанищен терминал Русе-Запад, II-ри участък, от О.Т. 636 към поземлен имот с идентификатор 63427.3.4 по КККР на гр. Русе.

6. Във връзка с извършване на годишна инвентаризация на активите и пасивите на ДП „Пристанищна инфраструктура“, и извършената от комисииите инвентаризация на дълготрайни материални активи бе направен преглед на активите с нулева стойност към датата на приключване на инвентаризацията съвместно с комисииите на Концесионерите и Операторите. На база предоставените описи е извършена оценка на оценяваните дълготрайни материални активи по справедлива стойност, от независим оценител, съгласно изискванията на МСС 16 и МСФО 13, на обща справедлива стойност към 31.12.2020 г. възлизаща на 547 252,00 лв. Същата е заведена в счетоводните регистри на предприятието към датата на съставяне на ФО.

7. 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 отчета 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“	1 925 928,82 лв.
Пристанищен терминал „Леспорт“	190 118,37 лв.
Пристанищен терминал „Свищов“	34 000,00 лв.
Пристанищен терминал „Бургас – Изток 2“	6 336 858,74 лв.
Пристанищен терминал „Бургас - Запад“	3 380 104,38 лв.

Съгласно издадени РМС № 324/12.05.2020 г., РМС № 297/30.04.2020 г., ДС № 10/15.06.2020 г., ДС № 6/15.06.2020 г. е дадено разрешение на концесионера за премахване на сгради и съоръжения на територията на „Пристанищен терминал Бургас – запад“ и „Пристанищен терминал Бургас Изток-2“. Във връзка с получените документи и уведомителни писма от концесионера БМФ Порт Бургас ЕАД, към датата на отчета активите са отписани от счетоводните регистри на предприятието.

8. 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 55 031 218,11 лв., в т.ч.:

- Получени от капиталов трансфер (въведени с разрешение за ползване през 2020 г.) 40 784 766,47 лв.
- Получени, съгласно сключени договори с Пристанищните оператори 4 391 382,33 лв.
- Изградени в изпълнение на проекти 8 966 655,12 лв.
- Други - инвентар, машини и подобрения 888 414,19 лв.

Дълготрайни нематериални активи (Бележка 1.2.)

Дълготрайни нематериални активи		
	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2018 г.	5 189	5 189
Посъгъщане	1 894	1 894
Изсъзани	(1 801)	(1 801)
Салдо към 31.12.2019 г.	5 282	5 282
Посъгъщане	2 179	2 179
Изсъзани	(1 278)	(1 278)
Салдо към 31.12.2020 г.	6 183	6 183
Амортизация		
Салдо към 31.12.2018 г.	2 671	2 671
Посъгъщане	801	801

Излезли	(669)	(669)
Салдо към 31.12.2019 г.	2 803	2 803
Постъпили	489	489
Излезли	(8)	(8)
Салдо към 31.12.2020 г.	3 284	3 284
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2019	2 479	2 479
Балансова стойност към 31.12.2020	2 899	2 899

Във връзка с проведена годишна инвентаризация на ДП „Пристанищна инфраструктура“ е направено предложение за бракуване на активи пред принципала с балансова стойност в размер на 22 хил.лв., като към датата на годишния финансов отчет активите не са отписани от патримониума на дружеството.

Дългове и участия

На основание заповед № ПД-165/23.06.2009 година на Министъра на транспорта, ДП „Пристанищна инфраструктура“ е акционер в „Зона за обществен достъп Бургас“ АД. Дружеството е с уставен капитал от 500 000 лв., разпределен в 500 000 броя безналични поименни акции. Акционерното дружество е регистрирано на 15.09.2009 год. Учредители на акционерното дружество са четири дружества от системата на Министерство на транспорта: НК „Железопътна инфраструктура“, ДП „Пристанищна инфраструктура“, Български държавни железници“ ЕАД, и „Пристанище Бургас“ ЕАД, както и Община Бургас. Предприятието притежава 20% (една пета) от капитала на дружеството.

Във връзка с извършване на тест за обезценка през 2013 г., съгласно изискванията на МСС 36 „Обезценка на активи“, ръководството на дружеството, като е взело предвид липсата на представен и одитиран годишен финансов отчет на „Зона за обществен достъп Бургас“ АД и на база на направен анализ въз основа на известна информация, е е направило преценка че към датата на годишния финансов отчет не могат да се очакват финансови изгоди от притежанието на инвестицията, поради което балансовата стойност на инвестицията е обезценена напълно във връзка, с което е призната загуба от обезценка в размер на 100 хиляди лева за 2013 г.

Ръководството на дружеството, като е взело предвид изложеното, предприело е допълнителни проучвания и е направило преценка, че за финансовата 2020 г. няма нови обстоятелства, които да налагат промяна на нулевата балансова стойност на инвестицията.

Материални запаси (Бележка 1.3)

в хил.лв.

Материални запаси		
Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Материали в т.ч.: /нето/:	92	94
Горива и смазочни материали	88	92
Материали Русе-Запад	4	2
Общо	92	94

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

Текущи търговски и други вземания (Бележка 1.4)

в хил.лв.

Текущи вземания		
Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания по продажби	456	414
в т.ч.: Пристанищен оператор	237	94
Вземания по предоставени аванси	128 131	178 470
Вземания по съдебни спорове	28	23
Вземания по предоставени депозити	986	901
в т.ч.: Пристанищен оператор	900	900
Други вземания	5	5
Общо	129 606	179 813

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

Всички търговски и други вземания на Дружеството са тествани относно индикации за обезценка. Някои търговски вземания са били обезценени и съответната обезценка в размер на 14 хил.лв. е била призната в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“. Обезценените вземания са били дължими главно от търговски клиенти, които не са обслужвали задълженията си 5 и повече години.

Данъци за възстановяване (Бележка 1.5)

в хил.лв.

Данъци за възстановяване		
Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Данък върху добавената стойност	11 216	1 180
Общо	11 216	1 180

Данък върху добавената стойност в размер на 11 215 927,23 лева генериран за периода 01.11.2020 г. - 31.12.2020 г. е възстановен на 07.01.2021 г. и 27.01.2021 г.

Пари и парични еквиваленти (Бележка 1.6)

в хил.лв.

Парични средства		
Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Парични средства в брой	17	26
в лева	4	8
във валута	13	18
Парични средства в разплащателни сметки	20 760	40 584
в лева	18 486	39 528
във валута	2 274	1 056
Общо	20 777	40 610

На 14.09.2020 г. е възстановена сума от КТБ АД /в несъстоятелност/ в размер на 300 219,92 (триста хиляди двеста и деветнадесет лева и деветдесет и две стотинки) лв. на ДППИ, която е включена в първата частичната сметка за разпределение на налични суми между кредиторите на банка КТБ АД (н) с признати вземания по смисъла на чл. 69, ал. 1 от ЗБН.

Предприятието към 31.12.2020 г. има блокирани пари и парични еквиваленти в КТБ АД /в несъстоятелност/ в размер на 2 774 560,71 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 на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени основно в различни първокласни банки. За изчислението на очакваните кредитни загуби по паричните средства и еквиваленти се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми като Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg и референтните публични данни за PD (вероятности за неизпълнение), отговарящи на рейтинга на съответната банка. Ръководството следи текущо промяната на рейтинга на съответната банка, за да оценява наличието на завишен кредитен риск, текущото управление на входящите и изходящи парични потоци и разпределението на наличностите по банкови сметки и банки.

В резултат на направените анализи и приложената методика за изчисление на очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти, ръководството е определило, че не е необходима обезценка на паричните средства и еквиваленти. Поради това дружеството не е признало провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти към 31.12.2020 г.

Собствен капитал (Бележка 1.7)

1.7.1. Основен капитал

в хил.лв.

Основен капитал в т.ч.	
Капитал вписан в Търговски Регистър	581 232
Капитал, неизискващ регистрация	711 204
Общо	1 292 436

Капиталът на предприятието е формиран от стойността на активите, включени в пристанищната инфраструктура на публичната държавна собственост в пристанищата за обществен транспорт с национално значение. Капиталът на ДП „Пристанищна инфраструктура“ неизискващ регистрация и вписан в Търговски регистър и регистъра на ЮЛНЦ в размер на 581 232 хил.лв е стойността на имуществото, предоставено от държавата или общината.

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

1.7.2. Резерви

в хил.лв.

Резерви	
Преоценъчен резерв на нефинансови активи	1 571
Общо	1 571

Преоценъчният резерв на нефинансови активи в размер на 1 571 хил.лв. е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и съоразения и техните справедливи стойности към датите на съответните преоценки. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчният резерв е отразен директно в този резерв.

1.7.3 Финансов резултат

Финансовият резултат за 2020 г. след данъчно облагане е загуба в размер на 11 281 хил.лв. (6 656 хил.лв. загуба за 2019 г.), като акумулираната загуба към датата на годишния финансов отчет е в размер на 77 898 хил.лв.

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

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

- Втората причина са константно нарастване на разходите за амортизации на Дълготрайните материални активи отдадени на концесия. Общият размер на разходите за амортизации за 2020 г. е 30 329 хил.лв., в т.ч.: разходи за амортизации на активи отдадени на концесия – 12 620 хил.лв. Тенденцията е на увеличаване на разходите за амортизации на активите отдадени на концесия в резултат на увеличените инвестиционни разходи за следващите концесионни години.

- Третата причина е негативното отражението върху дейността на ДП „Пристанищна инфраструктура“ по време на обявената епидемия от COVID 19. 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.

Нетекущи и текущи финансови пасиви (Бележка 1.8)

в хил.лв.

Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	68 769	80 043
Общо	68 769	80 043

1) Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - нетекущи

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по получени кредити	58 900	69 585
Общо	58 900	69 585

2) Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - текущи

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по получени кредити	9 869	10 458
Общо	9 869	10 458

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

Активи и пасиви по отсрочени данъци (Бележка 1.9)

в хил.лв.

Активи и Пасиви по отсрочени данъци								
Временна разлика	31 декември 2019		Движение на отсрочените данъци за 2020				31 декември 2020	
	временна разлика	отсрочен данък	увеличение		намаление		временна разлика	отсрочен данък
			временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	(24 389)	(2 438)	-	-	3 165	(318)	(21 224)	(2 756)
Комп. отпуски	375	37	135	14	-	-	510	51
Загуба	89 024	1 837	156 082	1 561	-	-	245 106	3 398
Доходи на физ. лица	372	37	58	6	-	-	430	43
Провизии	328	33	-	-	(1)	(1)	327	32
ДМА под праг	100	10	-	-	-	-	100	10
Актюер	617	61	265	27	-	-	882	88
Нефинансови активи	(1 024)	(102)	-	-	(547)	(55)	(1 571)	(157)
Общо активи	65 403	(525)	156 540	1 608	2 617	(374)	224 560	709
Отсрочени данъци	65 403	(525)	156 540	1 608	2 617	(374)	224 560	709

Дружеството не отчита разходи за данъци върху дохода за годината.

Финансираня по оперативни програми (Бележка 1.10)

в хил.лв.

Нетекущи пасиви	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Финансираня по оперативни програми	317	428
Общо	317	428
Текущи пасиви	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Финансираня по оперативни програми	5 614	5 169
Общо	5 614	5 169
Общо финансираня по оперативни програми	5 931	5 597

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

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

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

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

- **BG16M1OP001-4.001-0005** „Техническа помощ за подготовката и реализацията на проект „Доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на пристанищни приемни съоръжения (ППС) в българските пристанища за обществен транспорт с национално значение“;

- **BG16M1OP001-4.001-0003** „Териториално разширяване на обхвата и допълване на функциите на Информационната система за управление на трафика на плавателните съдове (VTMIS) – Фаза 4“;
- **BG16M1OP001-4.001-0015** „Доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на пристанищни приемни съоръжения (ППС) в българските пристанища за обществен транспорт с национално значение“.

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.“;
- **BG16M1OP001-5.001-0026** „Осигуряване на техническа помощ за подготовка на проекти за следващия програмен период 2021-2027 г.“

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

- „RIS enabled Corridor Management Execution“ (RIS COMEX) № 2015-EU-TM-0036-W;
- Environmental Protection of Areas Surrounding Ports using Innovative Learning Tools for Legislation – ECOPORTIL;
- LIFE for Lake Varna - LIFE19 NAT/BG/000839 „Демонстрация на пилотна зелена инфраструктура като печелившо решение за биоразнообразието и развитието на Варненското езеро“;
- 2019-EU-TM-0234-S „EALING – Европейско водещо действие за брегово захранване с електричество на кораби в пристанищата“

Текущи търговски и други задължения (Бележка 1.11)

в хил.лв.

Текущи задължения		
Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по доставки	1 187	1 893
в т.ч.: Пристанищен оператор	71	14
Задължения по получени аванси	2 289	1 420
Други текущи задължения, в т.ч.:	852	836
Задължения по гаранции и депозити	527	511
Провизии за задължения	325	325
Общо	4 328	4 149

Данъчни задължения (Бележка 1.12)

в хил.лв.

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Данък по ЗКПО	6	9
Данък върху доходите на физ. лица	98	90
Общо	104	99

Задължения към персонала (Бележка 1.13)

в хил.лв.

Задължения свързани с персонала - текущи		
Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължение към персонал	1 628	1 293
в т.ч.: задължения по неизползвани отпуски	423	320
Задължение към социално осигуряване	323	307

в т.ч.: задължения по неизползвани отпуски	82	62
Общо	1 951	1 600
Задължения свързани с персонала - нетекущи		
Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължение към персонал	505	382

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2021 г., в т.ч.: краткосрочни задължения към персонала възникнали във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания.

Дружеството спазва изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент за оценка на степента на конвергенция, предоставян от БНБ.

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независими актюерски оценители. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година, в която доходите ще бъдат платени. Другите допускания са определени на базата на актуални актюерски предположения и миналия опит на ръководството.

Настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи е оценена по кредитния метод на прогнозираните единици.

Тези допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за изплащане на дефинирани доходи за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството.

Приходи (Бележка 2.1.1)

в хил. лв.

Приходи от продажби		
Вид приход	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Продажби на услуги в т.ч.:	36 727	42 457
Продажби на услуги по пристанищни такси	29 254	33 649
Приходи от екотакси	1 336	1 599
Свидетелство за отплаване	313	343
Приходи от пристанищни услуги	2 763	3 206
Продажби на други услуги	36	33
Продажби на услуги по & 74 от ЗМПВВПРБ	3 020	3 621
Продажби на РКТ	5	6
Други приходи в т.ч.:	973	747
Възстановени средства от КТБ /н/	300	-
Приходи от продажба на дълготрайни активи	306	140
Приходи от отписани задължения	-	395
Приходи от такса паркинг	173	75
Приходи от наеми	82	54
Приходи ДУЗОД	5	-
Получени застрахователни обезщетения	36	9
Други	71	74
Общо	37 700	43 204

Приходите от оперативна дейност за 2020 г. са в размер на 36 809 хил.лв. в сравнение с 2019 г. в размер на 42 457 хил.лв. или намаление с 15,34%. в следствие на негативното влияние от епидемията COVID 19. Дружеството не може да извърши релевантна приблизителна оценка на възможният финансов ефект от бъдещите събития, причинени от разпространението на вируса. Дружеството ще работи активно за намаляване на отрицателните ефекти от епидемичната обстановка.

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.

Приходи от финансираня (Бележка 2.1.2)


в хил.лв.

Приходи от финансираня		
	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Приходи от финансираня, в т.ч.:	203	650
Проект: „Техническа помощ за подготовката и реализацията на проект „Доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на пристанищни приемни съоръжения (ППС) в българските пристанища за обществен транспорт с национално значение“	-	570
Проект: Integrated Bulgarian Maritime Surveillance – InBulMarS	-	7
Проект “Проектиране и изграждане на технически системи за превенция на риска и повишаване на сигурността на територията на морските пристанища (RPSSP)”	175	570
Проект: „Предпроектно проучване за изграждане на система за електронен обмен на информация в българските пристанища (Port Community System PCS)“	28	-

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

в хил.лв.

Проект	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Проект: „Специализирани обучения за повишаване капацитета на служителите на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“	(234)	(7)	-

 ДП „Пристанищна инфраструктура“ Годишен финансов отчет към 31.12.2020 г.

Проект: „Проектиране и внедряване на интегрирана информационна система (ИИС) за планиране и управление на ресурсите в ДП „Пристанищна инфраструктура“	-	(46)	(268)
Проект: „Териториално разширяване на обхвата и допълване на функциите на информационна система за управление на трафика на плавателни съдове (VTMIS) - фаза 4“	(289)	(86)	-
Проект: „RIS enabled Corridor Management Execution“ (RIS COMEX) №2015-EU-TM-0036-W	(101)	(47)	(95)
Проект: „MARSPLAN-BS – PROJECTS ON MARITIME SPATIAL PLANNING“, EASME/EMFF/2014/1.2.1.2/2/SI2.707672 MSP LOT1 Black Sea/MARSPLAN BS	-	-	(4)
Проект: „Danube Ports Network“ (DAPhNe)	-	(18)	(107)
Проект: „Регионално и транспортно развитие на региона Дунав – Черно море към транснационален и многопристанищен регион – портал към Каспийския регион и Далечния изток“ / „Regional and Transport Development in the Danube-Black Sea Region towards a Transnational Multiport Gateway Region“ (DBS Gateway Region) № DTP1-1-050-3.1.	-	(19)	(65)
Проект: „Environmental Protection of Areas Surrounding Ports using Innovative Learning Tools for Legislation“ -ECOPORTIL	(46)	(25)	(31)
Проект: „Техническа помощ за подготовката и реализацията на проект „Доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на пристанищни приемни съоръжения (ППС) в българските пристанища за обществен транспорт с национално значение“	(44)	(37)	(26)
Проект: „EU CISE 2020“ GRANT AGREEMENT//NT N.608385-PRO	-	-	(39)
Проект: „Предпроектно проучване за изграждане на система за електронен обмен на информация в българските пристанища (Port Community System PCS)“	-	-	(26)
Проект: Integrated Bulgarian Maritime Surveillance – InBulMarS	-	-	(8)
Проект: "Проектиране и изграждане на технически системи за превенция на риска и повишаване на сигурността на територията на морските пристанища (RPSSP)"	-	(177)	(26)
Проект „Осигуряване на техническа помощ за подготовка на проекти за следващия програмен период 2021-2027 г.“	(21)	(-)	-
Проект „Demonstration of a pilot green infrastructure as a win-win solution for biodiversity and development in Lake Varna” – LIFE for Lake Varna, № LIFE19 NAT/BG/000839	(9)	-	-
Проект "EALING - European flagship action for cold ironing in ports" № 2019-EU-TM-0234-S	(7)	-	-
Проект „Доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на пристанищни приемни съоръжения (ППС) и съоръжения за превенция и реагиране при експлоатационни и аварийни замърсявания (СПРЕАЗ) в българските пристанища за обществен транспорт с национално значение“	(19)	-	-
Общо	(770)	(462)	(695)

Разходи за суровини, материали и консумативи (Бележка 2.2.1)

в хил.лв.

Разходи за материали		
Вид разход	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Горивни и смазочни материали	(116)	(185)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(35)	(43)
Резервни части	(100)	(45)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(16)	(10)
Работно облекло	(94)	(84)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(15)	(7)
Ел. енергия	(573)	(557)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(97)	(135)
Топлоенергия	(33)	(27)
Вода	(35)	(14)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(4)	(3)
Офис материали и консумативи	(38)	(34)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(6)	(6)
Инвентар	(618)	(64)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(15)	(18)
Санитарни материали	(35)	(23)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(4)	(1)
Материали за поддръжка	(7)	(10)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(7)	(9)
Други материали	(51)	(48)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(4)
Рекламни материали	(29)	(15)
Материали по проекти	(10)	(2)
Общо	(1 739)	(1 108)

Разходи за външни услуги (Бележка 2.2.2)

в хил.лв.

Разходи за външни услуги		
Вид разход	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Нает транспорт	(132)	(137)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(1)	(13)
Наеми	(181)	(196)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(14)	(23)
Ремонти	(873)	(693)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(66)	(20)
Съобщителни услуги	(389)	(385)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(6)	(6)
Консултански и други договори	(421)	(342)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(4)	(12)
Застраховки	(172)	(175)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(21)	(2)
Охрана	(560)	(518)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(204)	(188)
Абонаменти	(432)	(303)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(14)	(14)
Други разходи за външни услуги	(988)	(1 890)
в т.ч. Пристанищен оператор	(760)	(1 563)
Обработка на отпадъци	(1 285)	(1 465)
в т.ч. Пристанищен оператор	(16)	(4)

Разходи за реклама и връзки с обществеността	(21)	(18)
Разходи по проекти	(426)	(210)
Общо	(5 880)	(6 332)

Разходи за амортизации (Бележка 2.2.3)

в хил.лв.

Разходи за амортизации		
Вид разход	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Разходи за амортизации	(30 329)	(26 844)
дълготрайни материални активи	(29 840)	(26 712)
дълготрайни нематериални активи	(489)	(132)
Общо	(30 329)	(26 844)

Разходи за заплати и осигуровки на персонала (Бележка 2.2.4)

в хил.лв.

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Разходи за заплати на в т.ч.:	8 705/(8 611)	(7 711)
Пристанищен оператор	(805)	(552)
Разходи за осигуровки на в т.ч.:	(3 729)	(3 444)
Пристанищен оператор	(379)	(286)
Общо	(12 434)	(11 155)

Други разходи (Бележка 2.2.5)

в хил.лв.

Други разходи		
Вид разход	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Разходи за командировки	(65)	(324)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(3)	(3)
Разходи представителни	(45)	(88)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(5)	(5)
Разходи по ЗМДТ, вкл.върнати провизии	(272)	(199)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(64)	(35)
Обучене и квалификация	(24)	(41)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(2)	(3)
Разходи за адм.такси	(75)	(71)
Разходи за обезценка	(15)	(12)
Разходи за ликвидация на ДМА	(304)	(7)
Други разходи	(97)	(38)
в т.ч.: Пристанищен оператор	(78)	(28)
Общо	(897)	(780)

Финансови приходи и Финансови разходи (Бележка 2.2.6)

в хил.лв.

Финансови приходи		
Вид приход	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Приходи от лихви в т.ч.:	9	12
по сметки	9	12
Положителни курсови разлики	9 640	5 756
Общо	9 649	5 768
Финансови разходи		
Вид разход	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Разходи за лихви в т.ч.:	(1 818)	(2 088)

по заеми от финансови предприятия	(1 818)	(2 088)
Отрицателни курсови разлики	(6 960)	(8 584)
Други финансови разходи	(10)	(3)
Общо	(8 788)	(10 675)

Финансово управление на риска

в хил.лв.

Ликвиден риск										
31.12.2018 г.	на виждан е	до 1 м.	2-3 м.	4-6 м.	7-12 м.	1-2 г.	3-5 г.	над 5 г.	без матурирет	Общо
Нетекущи активи	1 133 816	-	-	-	-	-	-	-	-	1 133 816
Нетекущи финансови активи	1 133 816	-	-	-	-	-	-	-	-	1 133 816
Нетекущи пасиви	58 900	-	-	-	317	505	709	-	-	60 431
Нетекущи финансови пасиви	58 900	-	-	-	317	505	709	-	-	60 431
Нетен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	1 074 916	-	-	-	(317)	(505)	(709)	-	-	1 073 385
Кумулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен	1 074 916	1 074 916	1 074 916	1 074 916	1 074 599	1 074 094	1 073 385	1 073 385	1 073 385	1 073 385
Текущи активи	20 777	11 216	129 606	-	92	-	-	-	-	161 691
Текущи финансови активи - данаци за възстановяване	-	11 216	-	-	-	-	-	-	-	11 216
Текущи активи-материални запаси	-	-	-	-	92	-	-	-	-	92
Текущи търговски и други вземания	-	-	129 606	-	-	-	-	-	-	129 606
Парични средства и парични еквиваленти	20 777	-	-	-	-	-	-	-	-	20 777
Текущи пасиви	1 951	104	4 328	4 934	10 549	-	-	-	-	21 866
Текущи финансови пасиви	-	-	-	4 934	4 935	-	-	-	-	9 869
Текущи търговски и други задължения	1 951	104	4 328	-	5 614	-	-	-	-	11 997
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	18 826	11 112	125 278	(4 934)	(10 457)	-	-	-	-	139 825
Кумулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	18 826	29 938	155 216	150 282	139 825	139 825	139 825	139 825	139 825	139 825
Общо финансови активи	1 154 593	11 216	129 606	-	92	-	-	-	-	1 295 507
Общо финансови пасиви	60 851	104	4 328	4 934	10 866	505	709	-	-	82 297
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	1 093 742	11 112	125 278	(4 934)	(10 774)	(505)	(709)	-	-	1 213 210
Общо Кумулативен ликвиден дисбаланс	1 093 742	1 104 854	1 230 132	1 225 198	1 214 424	1 213 919	1 213 210	1 213 210	1 213 210	1 213 210

в хил.лв.

Анализ на чувствителност към изменение на курс на JPY

стойност в JPY	курс JPY на 31.12.	курс JPY на 31.12. + 10%	курс JPY на 31.12. - 10%	отклонение +10%	отклонение +10%
38 093				5 891	-5 890
0	1.54623	1.700853	1.391607	0	0
38 093	1.54623	1.700853	1.391607	5 891	-5 890
6 383				988	-986
0	1.54623	1.700853	1.391607	0	0
6 520	1.54623	1.700853	1.391607	988	-986
Активи - Пасиви				4 903	-4 904
Данъчен ефект				490	-490
Ефект върху печалба/загуба				4 413	-4 414

Анализ на валутна чувствителност към JPY

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2020 г.
При увеличение на валутен курс с 10%	4 413
При намаление на валутен курс с 10%	(4 414)

в хил.лв.

Показатели

№	Показатели	2020 г.	2019 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	1 136 715	992 922	143 793	14%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	161 691	221 697	(60 006)	-27%
3	Материални запаси	92	94	(2)	-2%
4	Краткосрочни вземания	140 822	180 993	(40 171)	-22%
5	Парични средства	20 777	40 610	(19 833)	-49%
6	Обща сума на активите	1 298 406	1 214 619	83 787	7%
7	Собствен капитал	1 216 109	1 122 224	93 885	8%
8	Финансов резултат за годината	(11 281)	(6 656)	(4 625)	69%
9	Дългострочни пасиви	60 431	70 920	(10 489)	-15%
10	Краткосрочни пасиви	21 866	21 475	391	2%
11	Обща сума на пасивите	82 297	92 395	(10 098)	-11%
12	Приходи общо	47 552	49 622	(2 070)	-4%
13	Приходи от продажби	37 903	43 854	(5 951)	-14%
14	Разходи общо	60 067	56 894	3 173	6%

Коефициенти

№	Коефициенти	2020 г.	2019 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:					
1	На собствения капитал	(0.01)	(0.01)	(0.00)	56%
2	На активите	(0.01)	(0.01)	(0.00)	59%
3	На пасивите	(0.14)	(0.07)	(0.07)	90%
4	На приходите от продажби	(0.30)	(0.15)	(0.15)	96%
Ефективност:					
5	На разходите	0.79	0.87	(0.08)	-9%
6	На приходите	1.26	1.15	0.12	10%
Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	7.39	10.32	(2.93)	-28%
8	Бърза ликвидност	7.39	10.32	(2.93)	-28%

9	Незабавна ликвидност	0.95	1.89	(0.94)	-50%
10	Абсолютна ликвидност	0.95	1.89	(0.94)	-50%
Финансова автономност:					
11	Финансова автономност	14.78	12.15	2.63	22%
12	Задлъжнялост	0.07	0.08	(0.01)	-18%

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.

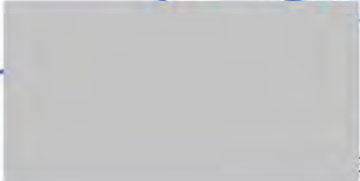
Одобрение на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. (включително пояснителните приложения) е одобрен и приет от Управителния съвет на 14.04.2021 г.


Генерален директор


Ангел Забуртов

зготвил:


Михаил Антонов
Директор на дирекция „АФИО“