

ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ



*ПРИСТАНИЩНА
ИНФРАСТРУКТУРА*

*Годишен финансов отчет
към 31.12.2023 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 31.12.2023 год. от стр. 1 до стр. 55 е приет от Управителния съвет на ДП „Пристанищна инфраструктура“ на 26 март 2024 год. и е подписан от негово име от

Лични данни съгласно ЗЗЛД

Дирк Пергот
Генерален Директор



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2023 година

| Приложение | | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
|------------------------------|------|------------------|------------------|
| | | BGN'000 | BGN'000 |
| АКТИВ | | | |
| Нетекущи активи | | | |
| Имоти, машини и съоръжения | 1.1. | 1 378 521 | 1 300 775 |
| Нетекущи нематериални активи | 1.2. | 11 309 | 2 134 |
| Предплатени разходи | 1.3. | 12 027 | 16 261 |
| Активи по отсрочени данъци | 1.10 | 4 534 | 3 294 |
| Общо нетекущи активи | | 1 406 391 | 1 322 464 |
| Текущи активи | | | |
| Материални запаси | 1.4. | 9 241 | 98 |
| Предплатени разходи | 1.3 | 4 521 | 4 478 |
| Търговски и други вземания | 1.5. | 29 373 | 41 283 |
| Данъци за възстановяване | 1.6. | 1 015 | 1 618 |
| Пари и парични еквиваленти | 1.7. | 49 120 | 46 303 |
| Общо текущи активи | | 93 270 | 93 780 |
| Сума на актива | | 1 499 661 | 1 416 244 |

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2023 година - продължение

| Приложение | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
|---|------------------|------------------|
| | BGN'000 | BGN'000 |
| СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ | | |
| Собствен капитал | | |
| Капитал-вписан в ТРРЮЛНЦ и неизискващ регистрация | 1.8. 1 555 728 | 1 456 847 |
| Резерв от последваща оценка | 1.8. 1 815 | 1 760 |
| Финансов резултат | (112 843) | (101 713) |
| Натрупани печалби/(загуби) | (101 713) | (90 132) |
| Печалба/(Загуба) за годината | (11 130) | (11 581) |
| Общо собствен капитал | 1 444 700 | 1 356 894 |
| Нетекущи пасиви | | |
| Нетекущи финансови пасиви | 1.9. 31 155 | 41 556 |
| Суми по оперативни програми | 1.11. 1 032 | 1 138 |
| Пенсионни и други задължения към персонала | 1.13. 484 | 450 |
| Общо нетекущи пасиви | 32 671 | 43 144 |
| Текущи пасиви | | |
| Текущи финансови пасиви | 1.9. 7 476 | 8 496 |
| Търговски и други задължения | 1.12. 3 154 | 3 252 |
| Суми по оперативни програми | 1.11. 8 719 | 1 916 |
| Задължения към персонала | 1.14. 2 867 | 2 493 |
| Данъчни задължения | 1.13. 74 | 49 |
| Общо текущи пасиви | 22 290 | 16 206 |
| Сума на собствен капитал и пасиви | 1 499 661 | 1 416 244 |

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 приет от Управителния съвет на 26.03.2024 г.

Представяващ:

Съставител:

Дирк Пергот
София, 26.03.2024 г.

Михаил Андонов

Заверил, съгласно одиторски доклад от дата 19.04.2024 г.:

Атанаска Филипова – Сланчева, Регистриран одитор отговорен за одита

ОД „Одит Консулт 2004“ ООД, рег.№ 122

Управител: Атанаска Филипова – Сланчева



ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2023 год.

| Приходи | Приложение | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
|--|------------|-----------------|-----------------|
| | | BGN'000 | BGN'000 |
| Приходи от услуги | 2.1.1. | 37 575 | 38 256 |
| Приходи от пристанищни услуги | 2.1.1. | 12 742 | 7 957 |
| Приходи от съпътстваща дейност | 2.1.1. | 1 372 | 721 |
| Приходи от финансираня | 2.1.2. | 52 | 187 |
| Други приходи | 2.1.1. | 18 | 852 |
| Общо приходи | | 51 759 | 47 973 |
| Разходи | | | |
| Разходи за суровини, материали и консумативи | 2.2.1. | (1 911) | (2 875) |
| Разходи за външни услуги | 2.2.2. | (17 015) | (10 932) |
| Разходи за амортизации | 2.2.3. | (31 515) | (29 718) |
| Разходи за заплати и осигуровки на персонала | 2.2.4. | (17 064) | (15 880) |
| Други разходи | 2.2.5. | (985) | (860) |
| Балансова стойност на продадени активи | | (2) | (11) |
| Общо разходи | | (68 492) | (60 276) |
| Финансови приходи/(разходи), нетно | 2.2.6. | 4 364 | (536) |
| Общо приходи | | 59 321 | 52 762 |
| Общо разходи | | (71 690) | (65 601) |
| Печалба/(Загуба) преди данъци върху печалбата | | (12 369) | (12 839) |
| Разход за данъци | | 1 239 | 1 258 |
| Печалба/(Загуба) за годината | | (11 130) | (11 581) |
| Друг всеобхватен доход: | | 62 | 49 |
| Преоценки на задължения по планове с дефин. доходи | 2.3. | 1 | (49) |
| Данък в/у дохода, отнасящ се до преоценка на задължения по планове с дефин. доходи | | 1 | (5) |
| Преоценка на нефинансови активи | 1.1. | 55 | 94 |
| Данък в/у дохода, отнасящ се до преоценка на нефин. активи | | 5 | 9 |
| Общо всеобхватен доход за годината | | (11 068) | (11 532) |

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

Годишният финансов отчет със страници от 1 до 55 е одобрен и приет от Управителния съвет на 26.03.2024 г.

Представяващ:

Дирк Пергот

София, 26.03.2024 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от дата 19.04.2024 г.:

Атанаска Филипова – Сланчева

Регистриран одитор отговорен за одита

ОД „Одит Консулт 2004“ ООД, рег.№ 122

Управител: Атанаска Филипова – Сланчева

Съставител:

Михаил Андонов



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2023 година

| | 31.12.2023 г. BGN'000 | 31.12.2022 г. BGN'000 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Парични потоци от оперативна дейност | | |
| Постъпления от контрагенти | 46 230 | 45 601 |
| Плащания на контрагенти | (68 073) | (77 404) |
| Плащания свързани с персонал и социално осигуряване | (12 286) | (11 781) |
| Платени лихви и такси по получени оборотни заеми | (298) | (134) |
| Други парични потоци от оперативна дейност | 7 316 | 7 270 |
| Нетни парични потоци от оперативна дейност | (27 111) | (36 448) |
| Парични потоци от инвестиционна дейност | | |
| Покупки на дълготрайни активи | 37 765 | 56 215 |
| Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност | 37 765 | 56 215 |
| Парични потоци от финансова дейност | | |
| Плащания по получени заеми | (6 876) | (7 576) |
| Платени лихви и такси по получени заеми | (961) | (1 251) |
| Нето парични средства използвани във финансовата дейност | (7 837) | (8 827) |
| Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти | 2 817 | 10 940 |
| Парични средства и парични еквиваленти на 01 януари | 46 303 | 35 363 |
| Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември | 49 120 | 46 303 |

Пояснителните приложения на страници от 8 до 55 са неразделна част от годишния финансов отчет.
Годишният финансов отчет със страници от 1 до 55 е одобрен и приет от Управителния съвет на 26.03.2024 г.

Представяващ:

Дирк Пергот
София, 26.03.2024 г.

Съставител:

Михаил Андонов

Заверил, съгласно одиторски доклад от дата 19.04.2024 г.:

Атанаска Филипова – Сланчева

Регистриран одитор отговорен за одита

ОД „Одит Консулт 2004“ ООД, рег.№ 122

Управител: Атанаска Филипова – Сланчева

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2023 година

| Приложение | Капитал, неизискащ регистрация BGN'000 | Преоценъчен резерв BGN'000 | Неразпределен а печалба/ (Нагрупана загуба) BGN'000 | Общо собствен капитал BGN'000 |
|---|---|-------------------------------|---|----------------------------------|
| Сaldo към 01 януари 2022 г. | 1 396 436 | 1 666 | (90 083) | 1 308 091 |
| Изменение на капитала, неизискащ регистрация | 60 339 | - | - | 60 339 |
| Компоненти на друг всеобхватен доход | | | | |
| Преценка на нефинансови активи | - | 94 | - | 94 |
| Преценки на задължения по планове с дефинирани доходи | - | - | (49) | (49) |
| Друг всеобхватен доход: | - | 94 | (49) | 45 |
| Печалба/(Загуба) за годината | - | - | (11 581) | (11 581) |
| Сaldo към 31 декември 2022 г. | 1 456 847 | 1 760 | (101 713) | 1 356 894 |
| Изменение на капитала, неизискащ регистрация | 98 881 | - | - | 98 881 |
| Компоненти на друг всеобхватен доход | | | | |
| Преценка на нефинансови активи | - | 55 | - | 55 |
| Друг всеобхватен доход: | - | 55 | - | 55 |
| Печалба/(Загуба) за годината | - | - | (11 130) | (11 130) |
| Сaldo към 31 декември 2023 г. | 1 555 728 | 1 815 | (112 843) | 1 444 700 |

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 приет от Управителния съвет на 26.03.2024 г.

Представяващ:

Дирк Пергот
София, 26.03.2024 г.



Съставител:

Михаил
Андонов

[Redacted signature]

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 19.04.2024 г.:

Атанаска Филипова – Сланчева
Регистриран одитор отговорен за одита
ОД „Одит Консулт 2004“ ООД, рег.№ 122
Управител: Атанаска Филипова – Сланчева



Пояснителни приложения към годишния финансов отчет на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ за 2023 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

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

Към дата на съставяне на финансовия отчет предприятието се представлява от Дирк Пергот – Генерален директор и член на УС на ДППИ.

През отчетния период ДППИ е представлявано от:

- Петър Ивов Сеферов – генерален директор на ДППИ и член на УС от 07.11.2022 г. до 18.10.2023 г.;
- Дирк Йохан Густаф Пергот – генерален директор на ДППИ и член на УС от 18.10.2023 г. до 22.12.2023 г. до провеждането на конкурс;
- Дирк Йохан Густаф Пергот – генерален директор на ДППИ и член на УС от 22.12.2023 г. до момента след спечелен конкурс.

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

- Лидия Давидова Давидова – Председател до 14.12.2023г.;
- Деля Павлова Джамбова – назначена от Министъра на транспорта за член на одитния комитет със Заповед ВД-20/08.08-2023г. и избрана за председател с Протокол 10/21.12.2023г.;
- Моника Йорданова Паунова – назначена от Министъра на транспорта за член на одитния комитет със Заповед ВД-47/14.12-2023г.;
- Павлина Бобева Стайкова – Член.

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

Организационна структура на ДП „Пристанищна инфраструктура“:


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

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


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

ДП „Пристанищна инфраструктура“ е редовен член на:

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

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

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

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

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



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

- Европейската федерация на вътрешните водни пристанища (EFIP).



Европейската федерация на вътрешните водни пристанища (EFIP).

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



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

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



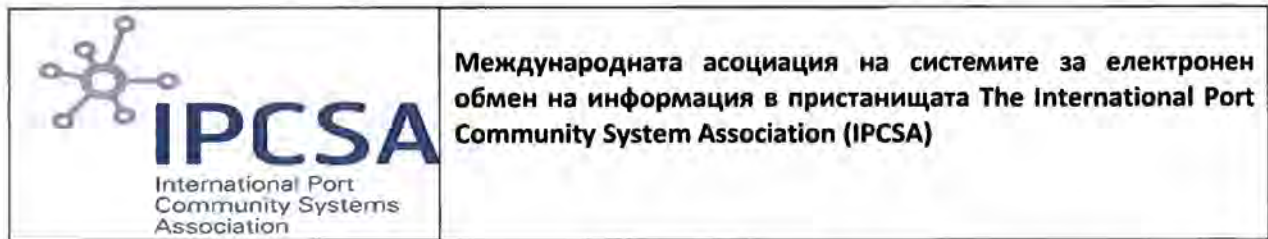
Международната асоциация на капитаните на пристанищата International Harbour Masters' Association (IHMA)

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

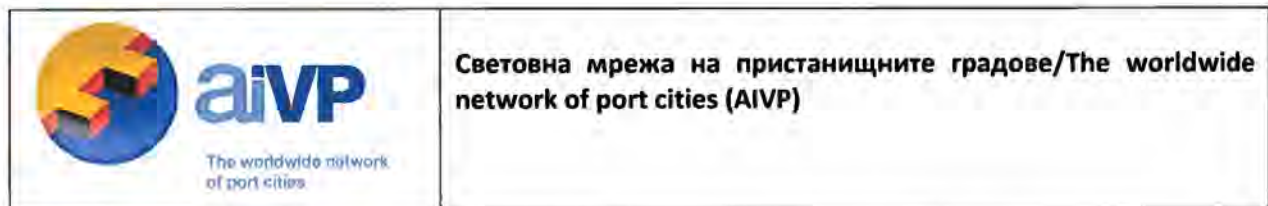


Световна асоциация за инфраструктура за водния транспорт The World Association for Waterborne Transport Infrastructure (PIANC)

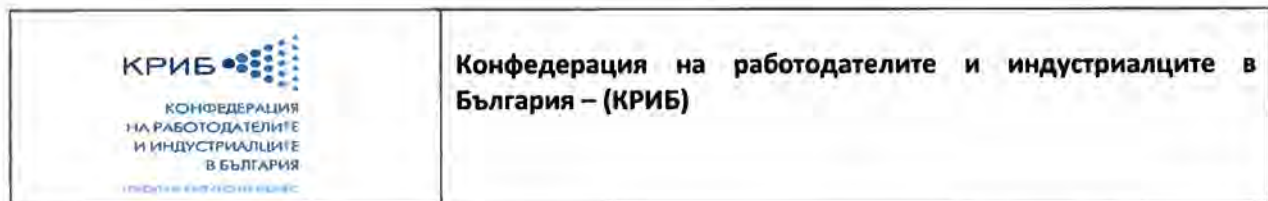
- Международна асоциация на системите за електронен обмен на информация в пристанищата The International Port Community System Association (IPCSEA).



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



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



В съответствие с изискванията на Международната организация по стандартизация, в края на 2017 г. в предприятието бе внедрена новата версия на Системата за управление на качеството (СУК), съгласно изискванията на стандарт ISO 9001:2015, като част от Интегрираната система за управление (ИСУ).

През м. април 2018 г., Държавното предприятие беше сертифицирано по Системата за управление на качеството (СУК) – версия по стандарт ISO 9001:2015 със сертификат до 13 май 2025 г.

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

През 2018 г. бе създаден и въведен нов стандарт на Системата за управление на здравето и безопасността при работа (СУЗБР) – ISO 45001 на мястото на стандарт BS OHSAS 18001:2007.

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

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

С цел осигуряване сигурност на информацията (СИ) от 07.12.2012 г. в предприятието е внедрена Система за управление на сигурността на информацията (СУСИ), съгласно стандарт БДС ISO/IEC 27001:2006.

През м. април 2018 г. предприятието беше сертифицирано по Системата за управление на околната среда (СУОС), съгласно изискванията на стандарт ISO 14001:2015 със сертификат до 24 април 2024 г.

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

Ръководството на ДП „Пристанищна инфраструктура“ е определило и документирало Интегрирана система за управление (ИСУ) в изпълнение на изискванията на Международните стандарти ISO 9001:2015 (СУК), БДС ISO/IEC 27001:2006 (СУСИ), BSOHSAS 18001:2007 (СУЗБР) и ISO 14001:2015 (СУОС).

С внедряване на новия стандарт по здраве и безопасност при работа (ЗБР), Интегрираната система за управление (ИСУ) ще включва и документира стандартите ISO 9001:2015 (СУК), БДС ISO/IEC 27001:2006 (СУСИ), ISO 45001:2018 (СУЗБР) и ISO 14001:2015 (СУОС).

ДП „Пристанищна инфраструктура“ (ДППИ) е вписано, като пристанищен оператор на пристанищен терминал Петрол Варна, пристанищен терминал „Русе-запад“, пристанищен терминал „ТЕЦ Езерово“, пристанищен терминал „Фериботен комплекс Варна“, „Фериботен терминал Силистра“ и пристанищен терминал Росенец

Във връзка с издаване на Удостоверение за експлоатационна годност (УЕГ) за пристанищните терминали, ДППИ се сертифицира с обхват „предоставяне на пристанищни услуги“ по Системата за управление на качеството (СУК), в съответствие с изискванията на стандарт ISO 9001:2015 и по Системата за управление на околната среда (СУОС), в съответствие с изискванията на стандарт ISO 14001:2015 със сертификати по ISO 9001:2015 и ISO 14001:2015 до 26 ноември 2026 г.; 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).

ДАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ – 31.12.2023 г.

Годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителния съвет на 26 март 2024 г.

ПЕРИОД НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ – ТЕКУЩ ПЕРИОД

Годината започваща на 01.01.2023 г. и завършваща на 31.12.2023 г.

ПЕРИОД НА СРАВНИТЕЛНАТА ИНФОРМАЦИЯ – ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД

Годината започваща на 01.01.2022 г. и завършваща на 31.12.2022 г.

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

а) изявление за съответствие

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Те включват Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS)), Международните стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards (IFRS)) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC – IFRIC interpretations), 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 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение - счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

б) функционална валута

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Предприятието. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2021 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, предприятието взема предвид характеристиките на актива или пасива, които се отчитат от пазарните участници при ценообразуването на актива или пасива на датата на оценката.

Действащо предприятие

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

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

Ръководството, взимайки предвид прогнозната оценка на продължаващите ефекти на COVID-19 пандемията, е анализирано факторите, които по-конкретно засягат резултатите на Предприятието. След стартирания военен конфликт между Русия и Украйна през месец февруари 2022 г. много държави наложиха различни санкции и експортен контрол, включително допълнителни ограничения по отношение на руския държавен дълг; разширено ембарго върху търговията, вноса и износа; санкции срещу множество лица и компании, включително големи руски финансови институции; ограничения на капиталовия пазар (секторни санкции) за ново финансиране за посочени руски компании; забрани за нови инвестиции в определени услуги. Определени санкции бяха наложени и на Беларус. Този военен конфликт е събитие, което оказва мащабно негативно въздействие върху европейската и върху световната икономика. Конфликтът вече предизвика значително покачване на цените на основни суровини, рецесия (основно в Европа), инфлационни процеси и повсеместно намаляване на инвестициите в повечето от икономическите сектори. Наред с това са налице забавяне и трудности във веригите на доставки, проблеми, свързани със събираемостта на вземанията, като последваща реакция от затрудненията в секторите, които страдат от финансовите санкции, наложени вече на Русия. Очаква се и повсеместно поскъпване на

финансовите ресурси. Влиянието на този рисков фактор е свързано и с регистрирането на значителни бежански потоци не само към непосредствено съседните страни на Украйна, но и към България и останалата част от Европа.

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

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

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Предприятието да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Предприятието ръководството очаква, че Предприятието има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет за дейността на Предприятието през 2023 г.

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 01 януари 2022 г. за предприятията в Република България, не са настъпили промени в счетоводната политика на Предприятието, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2022 г.

Следните нови стандарти, както и изменения и разяснения към съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – Постъпления преди предвидената

употреба.

Това изменение уточнява счетоводното третиране на приходите от продажба на единици, произведени при привеждането на даден актив от имоти, машини и съоръжения до местоположението и в състоянието, необходими, за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Същите следва да бъдат признати в печалбата или загубата за съответния период през който са възникнали.

Прилага се ретроспективно през годишни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г. Разрешено е и по-ранно прилагане, като този факт се оповестява.

Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – Обременяващи договори – разходи за изпълнение на договор. С него се уточнява кои разходи следва да включва дружеството в състава на разходите за изпълнение на договор, за да прецени дали договорът е обременяващ и следователно да признае провизии за него. Изменението следва да се прилага за годишни отчетни периоди с начало на или след 01.01.2022 г. по отношение на съществуващи договори, по които предприятието не е изпълнило всички свои задължения. По-ранното прилагане се разрешава, но то следва да се оповести. Изменението следва да се прилага проспективно като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат компонент на собствения капитал на датата на неговото първоначално прилагане.

Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – Препратка към Концептуалната рамка.

Актуализира се препратката към приложимата рамка, като текстът „Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети“ се заменя с „Концептуалната рамка за финансово отчитане“.

Освен това, с изменението се въвежда ново изключение от принципа на признаване на пасиви и условни пасиви, поети в бизнес комбинация по отношение на сделки и други събития в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи или КРМСФО 21 Налози, според което придобиващият следва да прилага съответно МСС 37 или КРМСФО 21 вместо Концептуалната рамка, за да идентифицира задълженията, които е поел при бизнес комбинация. Добавя също така, че придобиващият не признава условни активи, придобити при бизнес комбинация.

Изменението на МСФО 3 следва да се прилага по отношение на бизнес комбинации, чиято дата на придобиване е на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 01.01.2022 г.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018–2020 г. с които се внасят промени в следните счетоводни стандарти:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане - Дъщерно предприятие като предприятие, прилагащо за първи път МСФО; МСФО 9 Финансови инструменти - Такси при прага от „10 процента“ за отписване на финансови пасиви; МСС 41 Земеделие - Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност и МСФО 16 Лизинг - Стимули по лизинга. Подобренията се прилагат най-късно от началната дата на финансовата година, която започва на или след 1 януари 2022 г.

Приемането на тези изменения и разяснения към съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на дружеството.

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

МСФО 17 Застрахователни договори. Този нов счетоводен стандарт заменя изцяло МСФО 4. Прилага се към всички видове застрахователни договори като използва нов всеобхватен модел за отчитане, който да осигури последователност и полезност на информацията. Очаква се да доведе до съществени промени във финансовите отчети на застрахователните дружества, което ще изисква промени в системи, процеси, вътрешни контроли. При първоначално прилагане ще е възможен избор между модифициран ретроспективен подход и подход на база на справедлива стойност. Дата

за прилагане не по-рано от 1 януари 2023 г.

Определение на счетоводните приблизителни оценки - изменения на МСС 8. Изменението въвежда нова дефиниция за приблизителна счетоводна оценка, като разяснява разликата между промени в приблизителни счетоводни оценки, счетоводни политики и корекция на счетоводни грешки. С изменението се изяснява, че въздействието върху счетоводна приблизителна оценка на промяна във входяща информация или промяна в техниката на оценяване следва да се третира като промена в счетоводните приблизителни оценки, ако съответните промени не са резултат от коригиране на грешки от предходен период. Изменението е прието от ЕС и следва да се прилага проспективно от 1 януари 2023 г.

Оповестяване на счетоводната политика - изменения на МСС 1 и МСФО Практически разяснение 2 Оповестяване на счетоводни политики

При определяне на съществеността на информацията за счетоводната политика, следва да се вземат предвид както размера на сделките, така и други събития или условия и тяхното естество. Заменено е изискването дружествата да оповестяват значимите си счетоводни политики с това да оповестяват съществените такива. Добавени са примери за обстоятелства, при които е вероятно дружеството да счита, че информацията за счетоводната политика е съществена във връзка с прилагане на концепцията за същественост. Изменението е прието от ЕС и с дата за ефективно прилагане не по-рано от 1 януари 2023 г.

Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократни трансакции – изменения на МСС 12. Освен с приетото през 2021 г. допълнително разяснение в параграф 15 от МСС 12, отнасящ се за изключенията за признаване на отсрочен данъчен пасив, когато същия възниква при първоначалното признаване на актива или пасива при сделка, която не представлява бизнес комбинация и към момента на извършване не влияе нито на счетоводния, нито на данъчния резултат с това изменение на счетоводния стандарт е добавено ново разяснение за още едно условие, което следва да бъде изпълнено за да може да се използва изключението за признаване – към момента на трансакцията не следва да възникват еднакви по стойност облагаема и подлежащи на приспадане данъчна временна разлика. Изменението е прието от ЕС и с дата за ефективно прилагане не по-рано от 1 януари 2023 г.

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Ръководството на дружеството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно, не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет.

Пасив по лизинг при продажба и обратно наемане – изменения на МСФО 16. Изменението определя изискванията при оценяване на лизинговото задължение, произтичащо от сделка за продажба и обратен лизинг, за да се гарантира, че продавачът-лизингополучател не признава печалба или загуба, когато правото на ползване се запазва. Предстои да бъде прието от ЕС с дата на прилагане от 1 януари 2024 г.

Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - изменения в МСС 1. Измененията разясняват какво се има предвид под право да се отложи плащането; уточняват, че това право трябва да съществува към отчетната дата и ако има съпътстващи условия за упражняването му, те трябва да са изпълнени към отчетната дата; също така, се уточнява, че класификацията на пасива не зависи от вероятността за упражняване на това право, т.е. не зависи от намеренията на ръководството. Измененията ще се прилагат ретроспективно от отложената дата - 1 януари 2024 г., като се разрешава и тяхното по-ранно прилагане.

Продажба или внасяне на активи между инвеститор и неговото асоциирано предприятие или

съвместно предприятие - изменения на МСФО 10 и МСС 28. Измененията имат за цел да предоставят последователен набор от принципи, които да бъдат прилагани в подобни случаи. Измененията адресират противоречието между МСФО 10 и МСС 28 по отношение на отчитането на загубата на контрол върху дъщерно дружество, което е продадено или е внесено в асоциирано или съвместно предприятие. Предстои да бъде определена датата на приемане от ЕС.

III. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Съществените счетоводни политики са прилагани последователно във всички представени периоди.

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

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

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

1. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

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

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

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

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

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

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на предприятието е българският лев (BGN). Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз за него се използва съотношението BGN 1.95583 за EUR 1,00.

2. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

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

3. ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

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

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

или

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

4. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на предприятието е в размер на 700 (седемстотин) лева.

5. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

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

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

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното

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

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

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

| Група | Години |
|--------------------|--------|
| Програмни продукти | 2-10 |
| Лицензия | 5 |

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

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

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на предприятието е в размер на 700 (седемстотин) лева.

6. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

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

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

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

Последващо оценяване

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

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

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

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

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив 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 предприятието включват: парични средства и паричните еквиваленти в банки, търговски вземания, заеми към свързани предприятия и заеми към трети лица, представени на следните позиции в отчета за финансово състояние: парични средства и парични еквиваленти, търговски вземания; вземания от свързани лица и други вземания.

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

При първоначалното им признаване предприятието може да направи неотменим избор да класифицира определени капиталови инструменти като такива, определени по справедлива стойност в другия всеобхватен доход, но само когато те отговарят на 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 предприятието когато:

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

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

с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които предприятието е запазило.

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

Обезценка на финансови активи

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

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

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

Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа:

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

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

Ръководството на предприятието е извършило съответни анализи, на база на които е определило комплекс от критерии за събития на неизпълнение. Един от тях е просрочия на дължими договорни плащания повече от 90 дни, освен ако за определен инструмент не са налице обстоятелства, които правят оборимо това твърдение. Наред с него, се наблюдават и други събития,

въз основа на вътрешна и външна информация, които са индикатор, че длъжникът не е в състояние да заплати (възстанови) всички все още дължими от него суми по договор, вкл. като се вземат предвид и всички кредитни улеснения предоставени от предприятието.

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

Търговските вземания

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

Отписване

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

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

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

8. ДЯЛОВЕ И УЧАСТИЯ

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

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

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

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

9. КРЕДИТИ, ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

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

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или

- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

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

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

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

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

10. ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

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

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

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

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

11. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

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

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

- текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

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

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

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

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

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

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

13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

13.1. КАПИТАЛ, НЕИЗИСКВАЩ РЕГИСТРАЦИЯ

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

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

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

и

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

13.2 РЕЗЕРВИ

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

13.3. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ВКЛЮЧВАЩ:

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

14. ТЕКУЩИ И НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

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

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

или

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

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

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

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

15. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

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

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

Последващо оценяване

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

Класификационни групи

Получени заеми и други привлечени средства

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

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

Отписване

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

Компенсиране на финансови инструменти

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

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

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

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

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

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

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И КРЕДИТИ

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

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

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

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

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

18. ФИНАНСИРАНИЯ ПО ОПЕРАТИВНИ ПРОГРАМИ

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 непозволявани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Ръководството на предприятието оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Изчисленията на задълженията на предприятието за обезщетение за пенсиониране въз основа на дефиниран доход, са извършени 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.

| | 2023 г. (BGN) |
|--|---------------|
| Задължение за доходи към 01.01. | 1 191 532 |
| Разходи за текущ трудов стаж | 114 573 |
| Разходи за лихви | 43 659 |
| Изплатени задължения: | 21 742 |
| - в т.ч.: за възраст и стаж | 21 742 |
| Задължение за доходи към 31.12.: | 1 326 610 |
| - в т.ч.: краткосрочни задължения | 273 126 |
| Актюерска печалба/(загуба) – от текущ период | 1 412 |

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 увеличенията, свързани с вноските на акционерите. Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

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

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

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

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

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

и

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

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

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

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

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

Приходите се признават, както следва:

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

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

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

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

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

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

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

Оценка на договор с клиент

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

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

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

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

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

прехвърляне на клиента, се отчита като едно задължение за изпълнение.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2022 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.

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

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

- „Съобщително строителство и възстановяване“ ЕАД;
- БДЖ – „Товарни превози“ ЕООД;
- „Холдинг БДЖ“ ЕАД;
- БДЖ – „Пътнически превози“ ЕООД;
- „Български морски квалификационен център“ ЕАД;
- „Български пощи“ ЕАД;
- ДП „Национална компания железопътна инфраструктура“;
- ДП „Ръководство на въздушното движение“;
- „Летище Горна Оряховица“ ЕООД;
- „Летище Пловдив“ ЕАД;
- „Летище София“ ЕАД;
- МБАЛ – Варна ЕООД;
- „Пристанище Бургас“ ЕАД;
- „Пристанище Варна“ ЕАД;
- „Пристанище – Видин“ ЕООД;
- „Пристанищен комплекс – Русе“ ЕАД;
- „Транспортен диагностичен консултативен център“ ЕООД;
- „Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД.

30. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

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

Разграничават се два вида събития:

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

и

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

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

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

31. РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

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

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

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

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

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

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

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

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

Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на 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
Имоти, машини и съоръжения (Бележка 1.1)

| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | | | | | | | | |
|---|---------|---------|------------|---------------------|----------------------|--------------|------------------------|-----------|
| | Земи | Сгради | Съоръжения | Машини и оборудване | Транспортни средства | Други активи | Капитализирани разходи | Общо |
| Отчетна стойност | | | | | | | | |
| Сaldo към 31.12.2021 г. | 136 641 | 156 799 | 997 763 | 32 081 | 18 330 | 7 193 | 291 074 | 1 639 881 |
| Постъпили | - | 1 684 | 25 018 | 1 020 | 22 | 41 | 68 847 | 96 632 |
| Излезли | - | (1 625) | (855) | (191) | (3 083) | (15) | (34 062) | (39 831) |
| Проценки признати в капитала | - | - | 26 | 60 | - | 8 | - | 94 |
| Сaldo към 31.12.2022 г. | 136 641 | 156 858 | 1 021 952 | 32 970 | 15 269 | 7 227 | 325 859 | 1 696 776 |
| Постъпили | 377 | 12 311 | 54 862 | 12 775 | 392 | 710 | 55 276 | 136 703 |
| Излезли | - | (1 974) | (347) | (840) | - | (41) | (25 775) | (28 977) |
| Проценки признати в капитала | - | - | 55 | - | - | - | - | 55 |
| Сaldo към 31.12.2023 г. | 137 018 | 167 195 | 1 076 522 | 44 905 | 15 661 | 7 896 | 355 360 | 1 804 557 |
| Амортизация | | | | | | | | |
| Сaldo към 31.12.2021 г. | - | 37 983 | 301 170 | 11 049 | 12 638 | 4 405 | - | 367 245 |
| Постъпили | - | 3 426 | 22 377 | 2 415 | 652 | 402 | - | 29 272 |
| Излезли | - | (190) | (119) | (188) | (5) | (14) | - | (516) |
| Сaldo към 31.12.2022 г. | - | 41 219 | 323 428 | 13 276 | 13 285 | 4 793 | - | 396 001 |
| Постъпили | - | 3 314 | 23 950 | 2 796 | 505 | 419 | - | 30 984 |
| Излезли | - | (13) | (59) | (837) | - | (40) | - | (949) |
| Сaldo към 31.12.2023 г. | - | 44 520 | 347 319 | 15 235 | 13 790 | 5 172 | - | 426 036 |
| Балансова стойност | | | | | | | | |
| Балансова стойност към 31.12.2022 г. | 136 641 | 115 639 | 698 524 | 19 694 | 1 984 | 2 434 | 325 859 | 1 300 775 |
| Балансова стойност към 31.12.2023 г. | 137 018 | 122 675 | 729 203 | 29 670 | 1 871 | 2 724 | 355 360 | 1 378 521 |

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 № 189 от 16 март 2023 година се отнема от Агенция „Митници“ правото на управление върху поземлен имот с идентификатор 10971.512.121 по кадастралната карта и кадастралните регистри на гр. Видин, кв. „Северна промишлена зона“, с площ 34 013 кв.м. – публична държавна собственост, ведно с построените в същия сгради, движими вещи – частна държавна собственост, намиращи се на територията на имота вещи, съоръжения и съпътстваща инженерна инфраструктура, като предоставя безвъзмездно същите за управление на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“.

С РМС № 549 от 11 август 2023 година за уведомяване на „Лукойл Нефтохим Бургас“ АД за прекратяването на договора за предоставяне на концесия върху пристанищен терминал „Росенец“ – част от пристанище за обществен транспорт с национално значение – Бургас, на основание §2, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за контрол по прилагане на ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна и за последиците от прекратяването, се отнема концесията по реда на т. 3 и 5, Министерство на транспорта и съобщенията поема оперативното управление на съоръженията на обекта на концесията, като възлага на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ да извършва пристанищни услуги по чл. 116, ал. 2, т. 1 и 2 от ЗМПВВПРБ. С писмо № 40-08-33/12.12.2023 г. на Министъра на

транспорта и съобщенията са признати извършените от концесионера инвестиции за 2023 г., които се отнасят за строителни и монтажни работи, и други (услуги за строителен надзор, авторски надзор и др), и са заведени като разходи за незавършено строителство.

С Решение № 584 от 31.08.2023 г. Министерски съвет на Република България е обявил сгради с идентификатор 63.427.3.24.12, 63427.8.1363.13, 63427.8.1364.13 и 63427.3.23.1 по кадастралната карта и кадастрални регистри на гр. Русе от имоти публична държавна собственост за имоти частна държавна собственост и възлага на министъра на транспорта и съобщенията да бракува сградите. Обектът е включен в програмата за ремонт, поддръжка и битово обслужване на ДП „Пристанищна инфраструктура“ – Клон – ТП „Пристанище Русе“. Сключен е договор с изпълнител за премахване на сградите.

2. Дълготрайни материални активи по концесионни договори.

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

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

- Пристанищен терминал „Бургас Изток 2“ – 3 250 942,14 лв.;
- Пристанищен терминал „Бургас – Запад“ – 5 694 788,15 лв.;
- Пристанищен терминал „Росенец“ – 46 699 898,09 лв.;
- Пристанищен терминал „Видин - юг“ – 76 752,71 лв.;
- Пристанищен терминал „Свищов“ – 256 106,99 лв.;
- Пристанищен терминал „Никопол“ – 5 730,17 лв.;
- Пристанищен терминал „Сомовит“ – 5 403,70 лв.;
- Пристанищен терминал „Леспорт“ – 354 284,52 лв.

2. Придобити дълготрайни материални активи чрез изпълнение на проекти и извършени разходи за строителство и закупуване или извършени значими подобрения и реконструкции, които удължават срока на годност и подобряват първоначалните експлоатационни характеристики на активите. Общият размер на придобитите активи по тази точка – новоизградени и такива, за които през отчетния период е получено разрешение за въвеждане в експлоатация е за 27 963 044, 17 лв., в т.ч.:

- Получени от капиталов трансфер (въведени с разрешение за ползване през 2023 г.) 15 866 242,88 лв.;
- Получени, съгласно сключени договори с Пристанищните оператори 1 995 418,33 лв.;
- Други - инвентар, машини и подобрения 10 101 382,96 лв.

Нетекущи нематериални активи (Бележка 1.2.)

Дълготрайни нематериални активи

| | Програмни продукти | Общо |
|-------------------------|--------------------|-------|
| Отчетна стойност | | |
| Салдо към 31.12.2021 г. | 5 496 | 5 496 |

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Постъпили | 680 | 680 |
| Излезли | (22) | (22) |
| Сaldo към 31.12.2022 г. | 6 154 | 6 154 |
| Постъпили | 9 706 | 9 706 |
| Излезли | (254) | (254) |
| Сaldo към 31.12.2023 г. | 15 606 | 15 606 |
| Амортизация | | |
| Сaldo към 31.12.2021 г. | 3 592 | 3 592 |
| Постъпили | 446 | 446 |
| Излезли | (18) | (18) |
| Сaldo към 31.12.2022 г. | 4 020 | 4 020 |
| Постъпили | 531 | 531 |
| Излезли | (254) | (254) |
| Сaldo към 31.12.2023 г. | 4 297 | 4 297 |
| Балансова стойност | | |
| Балансова стойност към 31.12.2022 г. | 2 134 | 2 134 |
| Балансова стойност към 31.12.2023 г. | 11 309 | 11 309 |

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 185 хил.лв., като към датата на годишния финансов отчет активите не са отписани от патримониума на предприятието. Към дата на одобрение на ГФО за 2023 г. предложението не е одобрено от принципала.

Дялове и участия

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

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

Ръководството на предприятието, като е взело предвид изложеното, предприело е допълнителни проучвания и е направило преценка, че за финансовата 2023 г. няма нови обстоятелства, които да налагат промяна на нулевата балансова стойност на инвестицията.

Предплатени разходи (Бележка 1.3)

Предплатените разходи в общ размер на 18 902 хил. лв. са във връзка с разсрочени разходи за драгиране в общ размер 18 790 хил.лв. и 112 хил.лв. по застраховки и абонаменти.

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

- Клон - ТП „Пристанище Варна“ - „Възстановяване на проектните параметри пред кейовите стени и басейните на пристанищни терминали Варна Изток и Варна Запад“, в общ размер на 2 098 хил.лв., дългосрочни в размер на 1 453 хил.лв;
- Клон - ТП „Пристанище Бургас“ - „Рехабилитация за постигане на проектни дълбочини на подходящ канал към пристанищни терминали Бургас-изток 2 и Бургас-запад“, в общ размер на 13 803 хил.лв., дългосрочни в размер на 10 202 хил.лв.;
- Клон - ТП „Пристанище Русе“ - „Драгиране лимана на пристанищен терминал Русе-изток, входа и част от лимана на пристанищен терминал Русе-запад и акваториите на Фериботен терминал Силистра и пристанищен терминал Силистра“, в общ размер на 361 хил.лв., дългосрочни в размер на 114 хил.лв.
- Клон - ТП „Пристанище Лом“ - „Възстановяване на проектните дълбочини в акваторията на пристанищен терминал „Фериботен комплекс Видин“, в общ размер на 165 хил.лв., дългосрочни в размер на 39 хил.лв.

Предплатени разходи (Бележка 1.3)

в хил.лв.

| Предплатени разходи | | |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| Вид | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Предплатени разходи, в т.ч. | 16 548 | 20 739 |
| Дългосрочни предплатени разходи | 12 027 | 16 261 |
| Краткосрочни предплатени разходи | 4 521 | 4 478 |
| в т.ч. застраховки и абонаменти | 112 | 118 |
| Общо | 16 548 | 20 739 |

Материални запаси (Бележка 1.4)

в хил.лв.

| Материални запаси | | |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Вид | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Материали в т.ч.: /нето/: | 98 | 98 |
| Горива и смазочни материали | 34 | 36 |
| Консумативи и резервни части | 34 | 35 |
| Резервни части и инструменти | 43 | 3 |
| Строителни материали | 13 | - |
| Материали и оборудване | 9 066 | - |
| Други материали | 42 | 3 |
| Стокни ДУЗОД | - | 1 |
| Материали ОЕПТ | 9 | 20 |
| Общо | 9 241 | 98 |

В изпълнение на т. 6 от Решение на МС № 549/11.08.2023 г. за прекратяване на договора за предоставяне на концесия върху пристанищен терминал „Росенец“, част от пристанище за обществен транспорт Бургас (Концесионния договор), на основание § 2, ал. 1 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за контрол по прилагане на ограничителните мерки с оглед на действията на Русия, дестабилизиращи положението в Украйна, и с оглед поемането на оперативното управление и експлоатацията на терминала от ДП „Пристанищна инфраструктура“ е назначена комисия със Заповед № РД-08-437/21.08.2023 г. на министъра на транспорта и съобщенията, в съответствие с изискванията и при условията и реда на чл. 22 и чл. 23 от договора за предоставяне на концесия на пристанищен терминал „Росенец“, част от пристанище за обществен транспорт Бургас, се прие обекта на концесия от концесионера „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД и с приемо-предавателен протокол се предаде за управление на ДП „Пристанищна инфраструктура“. Бяха приети материали и оборудване на стойност 9 066 хил.лв.

Материалните запаси към 31 декември 2023 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

Текущи търговски и други вземания (Бележка 1.5)

в хил.лв.

| Текущи вземания | | |
|--|---------------|---------------|
| Вид | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Вземания по продажби | 741 | 761 |
| в т.ч. Пристанищен оператор | 472 | 295 |
| в т.ч. Съгътстващи дейности | 14 | 3 |
| Вземания по предоставени аванси | 26 628 | 36 192 |
| Вземания по съдебни спорове | 178 | 809 |
| Вземания по предоставени депозити | 906 | 926 |
| в т.ч. Пристанищен оператор | 900 | 900 |
| Други вземания | 920 | 2 595 |
| Общо | 29 373 | 41 283 |

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

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

Данъци за възстановяване (Бележка 1.6)

в хил.лв.

| Данъци за възстановяване | | |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Вид | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Данък върху добавената стойност | 1 015 | 1 618 |
| Общо | 1 015 | 1 618 |

Данък върху добавената стойност в размер на 1 015 хил.лв. генериран за периода 01.12.2023 г. – 31.12.2023 г. е възстановен на 25.01.2024 г.

Пари и парични еквиваленти (Бележка 1.7)

в хил.лв.

| Парични средства | | |
|--|---------------|---------------|
| Вид | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Парични средства в брой | 16 | 23 |
| в лева | 6 | 7 |
| в т.ч. Пристанищен оператор | 1 | - |
| във валута | 10 | 16 |
| в т.ч. Пристанищен оператор | 2 | - |
| Парични средства в разплащателни сметки | 49 104 | 46 280 |
| в лева | 22 724 | 26 374 |
| в т.ч. Пристанищен оператор | 2 727 | 2 147 |
| в т.ч. Съгътстващи дейности | 94 | 12 |
| във валута | 26 380 | 19 906 |
| в т.ч. Пристанищен оператор | 626 | - |
| Общо | 49 120 | 46 303 |

Предприятието към 31.12.2023 г. има блокирани пари и парични еквиваленти в КТБ АД /в несъстоятелност/ в размер на 2 598 хил. лв., които са обезценени на 100% и тяхната оценка не е променена, тъй като са запазени всички ограничения, свързани с тях.

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

В резултат на направените анализи и приложената методика за изчисление на очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти, ръководството е определило, че не е необходима обезценка на паричните средства и еквиваленти. Поради това предприятието не е признало провизия за обезценка за очаквани кредитни загуби на парични средства и еквиваленти към 31.12.2023 г.

Собствен капитал (Бележка 1.8.)

1.8.1. Основен капитал (Бележка 1.8.)

в хил.лв.

| Основен капитал в т.ч. | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Капитал вписан в Търговски Регистър | 581 232 | 581 232 |
| Капитал, неизискващ регистрация | 974 496 | 875 615 |
| Общо | 1 555 728 | 1 456 847 |

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 регистрация и се променя с решения на едноличния собственик.

1.8.2. Резерви (Бележка 1.8.)

в хил.лв.

| Резерви | | |
|--|---------------|---------------|
| | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Преоценъчен резерв на нефинансови активи | 1 815 | 1 760 |
| Общо | 1 815 | 1 760 |

Преоценъчният резерв на нефинансови активи в размер на 1 815 хил.лв. е формиран от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и съоразения и техните справедливи стойности към датите на съответните преоценки. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчният резерв е отразен директно в този резерв.

1.8.3 Финансов резултат

Финансовият резултат за 2023 г. след данъчно облагане е загуба в размер на 11 130 хил.лв. (11 581 хил.лв. загуба за 2022 г.), като акумулираната загуба към датата на годишния финансов отчет е в размер на 112 843 хил.лв.

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

- Първата е финансовите разходи, които включват: изменението на курса на **JPY**, която води до големи положителни или отрицателни курсови разлики, които директно влияят върху финансовия резултат на Предприятието и разходите по обслужване на кредита по споразумение BG-R4 с Японската банка JVIC, 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 2023 г. е 31 515 хил.лв., в т.ч.: разходи за амортизации на активи отдадени на концесия – 9 731 хил.лв. и амортизации на активи отдадени на операторите – 8 469 хил.лв. Тенденцията е на увеличаване на разходите за амортизации на активите отдадени на концесия и на операторите в резултат на увеличените инвестиционни разходи за следващите години.

- Третата причина е отражението върху дейността на ДП „Пристанищна инфраструктура“ на продължаващия военен конфликт между Руската федерация и Република Украйна и високите цени на енергоносителите в България. Предприятието ще продължи да следи текущо развитието на ситуацията с оглед навременно идентифициране на реални и потенциални ефекти, като предприема всички възможни стъпки за ограничаване на тяхното въздействие.

Нетекучи и текущи финансови пасиви (Бележка 1.9)

в хил.лв.

| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
|---|---------------|---------------|
| Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност | 38 631 | 50 052 |
| Общо | 38 631 | 50 052 |

1) Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - нетекучи

| Вид | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Задължения по получени кредити | 31 155 | 41 556 |
| Общо | 31 155 | 41 556 |

2) Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност - текущи

| Вид | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Задължения по получени кредити | 7 476 | 8 496 |
| Общо | 7 476 | 8 496 |

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 1.10)

в хил.лв.

Активи и Пасиви по отсрочени данъци

| Временна разлика | 31 декември 2022 г. | | Движение на отсрочените данъци за 2023 г. | | | | 31 декември 2023 г. | |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|---|----------------|------------------|----------------|---------------------|----------------|
| | временна разлика | отсрочен данък | увеличение | | намаление | | временна разлика | отсрочен данък |
| | | | временна разлика | отсрочен данък | временна разлика | отсрочен данък | | |
| Активи по отсрочени данъци | | | | | | | | |
| Амортизации | (24 840) | (3 939) | - | - | - | (822) | (24 840) | (4 821) |
| Компенсирувани отпуски | 450 | 45 | 33 | 3 | - | - | 483 | 48 |
| Загуба | 282 950 | 7 182 | 21 010 | 2 101 | - | - | 303 960 | 9 283 |

| | | | | | | | | |
|-------------------------|----------------|--------------|---------------|--------------|-------------|--------------|----------------|--------------|
| Доходи на физ.лица | 320 | 31 | 233 | 24 | - | - | 553 | 55 |
| Провизии | 217 | 21 | - | - | - | - | 217 | 21 |
| ДМА под праг | 100 | 10 | - | - | - | - | 100 | 10 |
| Актюер | 1 197 | 119 | 16 | 1 | (2) | (1) | 1 211 | 119 |
| Нефинансови активи | (1 760) | (175) | - | - | (55) | (6) | (1 815) | (181) |
| Общо активи | 258 634 | 3 294 | 21 292 | 2 129 | (57) | (889) | 279 869 | 4 534 |
| Отсрочени данъци | 258 634 | 3 294 | 21 292 | 2 129 | (57) | (889) | 279 869 | 4 534 |

Предприятието не отчита разходи за данъци върху дохода за годината.

Финансирания по оперативни програми (Бележка 1.11)

в хил.лв.

| Нетекущи пасиви | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
|---|---------------|---------------|
| Финансирания по оперативни програми | 1 032 | 1 138 |
| Общо | 1 032 | 1 138 |
| Текущи пасиви | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Финансирания по оперативни програми | 8 719 | 1 916 |
| Общо | 8 719 | 1 916 |
| Общо финансирания по оперативни програми | 9 751 | 3 054 |

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

В качеството си на конкретен бенефициент по 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

- **BG16M1OP001-4.002-0001** „Разработване и внедряване на система за електронен обмен на информация в българските пристанища (Port Community System – PCS)“

Приоритетна ос 5: Техническа помощ

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

- **BG16M1OP001-5.001-0041** „Техническа помощ за изграждане на мултимодална транспортна платформа в Пристанище Русе и подобряване на връзките му с хинтерланда“

- **BG16M1OP001-5.001-0042** „Техническа помощ за изграждане на брегово захранване с електричество на кораби в българските речни пристанища Русе, Видин и Лом“

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

- **101122498 — 22-EU-TG-RIS COMEX 2** „River Information Services Corridor Management Execution 2“ – RIS COMEX 2;

- **LIFE19 NAT/BG/000839** „Демонстрация на пилотна зелена инфраструктура като печелившо решение за биоразнообразието и развитието на Варненското езеро“ – LIFE for Lake Varna;

- **2019-EU-TM-0234-S** „Европейско водещо действие за брегово захранване с електричество на кораби в пристанищата“ – EALING;

- **101037643** „Интегрирана цифрова рамка за широкообхватни морски данни и информационни услуги“ – ILIAD.

Текущи търговски и други задължения (Бележка 1.12)

в хил.лв.

| Текущи задължения | | |
|---|---------------|---------------|
| Вид | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Задължения по доставки | 1 792 | 1 835 |
| в т.ч. Пристанищен оператор | 214 | 98 |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | 17 | 26 |
| Задължения по получени аванси | 1 053 | 1 108 |
| Други текущи задължения, в т.ч.: | 309 | 309 |
| Задължения по гаранции и депозити | 94 | 94 |
| Провизии за задължения | 215 | 215 |
| Общо | 3 151 | 3 252 |

Данъчни задължения (Бележка 1.13)

в хил.лв.

| Данъчни задължения | | |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Вид | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Данък по ЗКПО | 13 | 11 |
| Данък върху доходите на физ. лица | 61 | 38 |
| Общо | 74 | 49 |

Задължения към персонала (Бележка 1.14)

в хил.лв.

| Задължения свързани с персонала - текущи | | |
|--|---------------|---------------|
| Вид | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Задължение към персонал | 2 459 | 2 105 |
| в т.ч. задължения по неизползвани отпуски | 404 | 377 |
| Задължение към социално осигуряване | 408 | 388 |
| в т.ч. задължения по неизползвани отпуски | 80 | 73 |
| Общо | 2 867 | 2 493 |
| Задължения свързани с персонала - нетекущи | | |
| Вид | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Задължение към персонал | 484 | 450 |

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към служители на предприятието, които следва да бъдат уредени през 2024 г., в т.ч.: краткосрочни задължения към персонала възникнали във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания.

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

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

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

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

Приходи (Бележка 2.1.1)

в хил.лв.

| Приходи от продажби | | |
|--|---------------|---------------|
| Вид приход | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Приходи от продажби на услуги в т.ч.: | 37 575 | 38 256 |
| Продажби на услуги по пристанищни такси | 31 935 | 32 647 |
| Приходи от екотакси | 1 422 | 1 468 |
| Свидетелство за отплаване | 372 | 318 |
| Продажби на други услуги | 28 | 69 |
| Продажби на услуги по § 74 от ЗМПВВПРБ | 3 754 | 3 630 |
| Продажби на РКТ | 13 | 5 |
| Приходи от наеми | 44 | 72 |
| Получени застрахователни обезщетения | 7 | 47 |
| Приходи от пристанищни услуги | 12 742 | 7 957 |
| Приходи ДУЗОД | 1 372 | 721 |
| Други | 18 | 852 |
| Общо | 51 707 | 47 786 |

Приходите от оперативна дейност за 2023 г. са в размер на 50 266 хил.лв. в сравнение с 2022 г. в размер на 46 094 хил.лв. или увеличение с 9,05%.

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. 115г 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 | | |
|--|---------------|---------------|
| | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Приходи от финансираня, в т.ч.: | 52 | 187 |
| Проект: „Danube Ports Network“ (DAPhNe) | 52 | - |
| Проект: „Доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на пристанищни приемни съоръжения (ППС) и съоръжения за | - | 187 |

| | | |
|--|--|--|
| превенция и реагиране при експлоатационни и аварийни замърсявания (СПРЕАЗ) в българските пристанища за обществен транспорт с национално значение“. | | |
|--|--|--|

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

| Проект | в хил.лв. | | |
|---|-----------------|--------------|--------------|
| | 2023 г. | 2022 г. | 2021 г. |
| Проект: „Специализирани обучения за повишаване капацитета на служителите на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ | - | (513) | (228) |
| Проект: „Териториално разширяване на обхвата и допълване на функциите на информационна система за управление трафика на плавателни съдове (VTMIS) - фаза 4” | - | - | (22) |
| Проект: „RIS enabled Coridor Management Execution“ (RIS COMEX) №2015-EU-TM-0036-W | - | (74) | (102) |
| Проект: „Environmental Protection of Areas Surrounding Ports using Innovative Learning Tools for Legislation” - ECOPORTIL | - | - | (1) |
| 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“ | - | (9) | (24) |
| Проект: „Интегрирана цифрова рамка за широкообхватни морски данни и информационни услуги“ – ILIAD | (122) | (30) | - |
| Проект „Осигуряване на техническа помощ за подготовка на проекти за следващия програмен период 2021 - 2027 г.“ | (2 241) | (78) | (56) |
| 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 | (426) | (119) | (108) |
| Проект "EALING - European flagship action for cold ironing in ports" № 2019-EU-TM-0234-S | (78) | (16) | (13) |
| 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“ | - | (23) | (84) |
| Проект „Разработване и внедряване на система за електронен обмен на информация в българските пристанища (Port Community System – PCS)“ | (7 026) | - | - |
| Проект „Техническа помощ за изграждане на мултимодална транспортна платформа в Пристанище Русе и подобряване на връзките му с хинтерланда“ | (235) | - | - |
| Проект „Техническа помощ за изграждане на брегово захранване с електричество на кораби в българските речни пристанища Русе, Видин и Лом“ | (415) | - | - |
| Общо | (10 543) | (862) | (638) |

Разходи за суровини, материали и консумативи (Бележка 2.2.1)

в хил.лв.

| Разходи за материали | | |
|----------------------|---------------|---------------|
| Вид разход | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| | | |

| | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Горивни и смазочни материали | (168) | (194) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (44) | (56) |
| Резервни части | (37) | (48) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (8) | (10) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (2) | (2) |
| Работно облекло | (121) | (152) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (20) | (10) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (5) | (5) |
| Ел. енергия | (1 142) | (2 054) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (273) | (489) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (139) | (190) |
| Топлоенергия | (50) | (48) |
| Вода | (67) | (81) |
| в т.ч.: Пристанищен оператор | (26) | (46) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (26) | (5) |
| Офис материали и консумативи | (57) | (58) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (14) | (9) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (1) | (1) |
| Инвентар | (129) | (114) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (36) | (21) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (1) | (7) |
| Санитарни материали | (36) | (32) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (3) | (1) |
| Материали за поддръжка | (9) | (10) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (9) | (9) |
| Други материали | (53) | (51) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (1) | (2) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (22) | (18) |
| Рекламни материали | (31) | (28) |
| Материали по проекти | (11) | (5) |
| Общо | (1 911) | (2 875) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (434) | (653) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (196) | (228) |

Разходи за външни услуги (Бележка 2.2.2)

в хил.лв.

| Разходи за външни услуги | | |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Вид разход | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Нает транспорт | (145) | (152) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (22) | (16) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (7) | (8) |
| Наемн | (162) | (144) |
| Ремонти | (4 769) | (1 578) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (18) | (40) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (19) | (5) |
| Съобщителни услуги | (424) | (407) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (12) | (10) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (5) | (2) |
| Консултански и други договори | (262) | (470) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (31) | (5) |
| Застраховки | (160) | (161) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (3) | (5) |

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (1) | (-) |
| Охрана | (844) | (797) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (360) | (291) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (33) | (35) |
| Абонаменти | (722) | (675) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (25) | (24) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (61) | (32) |
| Разходи за опериране на пристанищен терминал | (6 539) | (3 327) |
| Други разходи за външни услуги | (296) | (358) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (35) | (17) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (57) | (22) |
| Обработка на отпадъци | (1 603) | (1 614) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (2) | (18) |
| Разходи за реклама и връзки с обществеността | (38) | (25) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (7) | (4) |
| Разходи СПРЕАЗ | (725) | (725) |
| Разходи по проекти | (326) | (499) |
| Общо | (17 015) | (10 932) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (7 047) | (3 753) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (190) | (108) |

Разходи за амортизации (Бележка 2.2.3)

в хил.лв.

| Разходи за амортизации | | |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Вид разход | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Разходи за амортизации | (31 515) | (29 718) |
| дълготрайни материални активи | (30 984) | (29 272) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (351) | (262) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (1 217) | (274) |
| дълготрайни нематериални активи | (531) | (446) |
| Общо | (31 515) | (29 718) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (351) | (262) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (1 217) | (274) |

Разходи за заплати и осигуровки на персонала (Бележка 2.2.4)

в хил.лв.

| Разходи за заплати и осигуровки | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Разходи за: | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Разходи за заплати на в т.ч.: | (12 089) | (11 158) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (1 404) | (1 253) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (413) | (418) |
| в т.ч. на ключов ръководен персонал | (434) | (412) |
| Разходи за осигуровки на в т.ч.: | (4 975) | (4 722) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (686) | (617) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (80) | (81) |
| в т.ч. на ключов ръководен персонал | (25) | (18) |
| Общо | (17 064) | (15 880) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (2 090) | (1 870) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (493) | (499) |
| в т.ч. на ключов ръководен персонал | (459) | (430) |

Други разходи (Бележка 2.2.5)

в хил.лв.

| Други разходи | | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Вид разход | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Разходи за командировки | (169) | (131) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (13) | (3) |
| Разходи представителни | (105) | (79) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (12) | (3) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (22) | (-) |
| Разходи по ЗМДТ, вкл.върнати провизии | (282) | (295) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (70) | (59) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (43) | (73) |
| Обучене и квалификация | (100) | (34) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (6) | (2) |
| Разходи за адм.такси | (281) | (136) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (232) | (83) |
| Разходи за обезценка | (39) | (167) |
| Други разходи | (9) | (18) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (4) | (8) |
| Общо | (985) | (860) |
| в т.ч. Пристанищен оператор | (105) | (75) |
| в т.ч. Съпътстващи дейности | (297) | (156) |

Себестойността на продадени стоки е в размер на 2 хил.лв.

Финансови приходи и Финансови разходи (Бележка 2.2.6)

в хил.лв.

| Финансови приходи | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Вид приход | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Приходи от лихви в т.ч.: | 139 | 4 |
| по сметки | 139 | 4 |
| Положителни курсови разлики | 7 423 | 4 785 |
| Общо | 7 562 | 4 789 |
| Финансови разходи | | |
| Вид разход | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Разходи за лихви в т.ч.: | (1 056) | (1 269) |
| по заемни от финансови предприятия | (1 056) | (1 269) |
| Отрицателни курсови разлики | (2 120) | (3 922) |
| Други финансови разходи | (22) | (134) |
| Общо | (3 198) | (5 325) |

Финансово управление на риска

в хил.лв.

| Ликвиден риск | | | | | | | | | | |
|----------------------------|------------|---------|--------|--------|---------|--------|---------|----------|----------------|-----------|
| 31.12.2023 г. | на виждане | до 1 м. | 2-3 м. | 4-6 м. | 7-12 м. | 1-2 г. | 3-5 г. | над 5 г. | без матурир ет | Общо |
| Нетекущи активи | 1 401 857 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 401 857 |
| Нетекущи финансови активи | 1 401 857 | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 401 857 |
| Нетекущи пасиви | 31 155 | - | - | - | 1 032 | 484 | (4 534) | - | - | 28 137 |
| Нетекущи финансови пасиви | 31 155 | - | - | - | 1 032 | 484 | (4 534) | - | - | 28 137 |
| Нетен ликвиден дисбаланс - | 1 370 702 | - | - | - | (1 032) | (484) | 4 534 | - | - | 1 373 720 |

ДП „Пристанищна инфраструктура“ Годишен финансов отчет към 31.12.2023 г.

| | | | | | | | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| дългосрочен | | | | | | | | | | |
| Кумулативен ликвиден дисбаланс - дългосрочен | 1 370 702 | 1 370 702 | 1 370 702 | 1 370 702 | 1 369 670 | 1 369 186 | 1 373 720 | 1 373 720 | 1 373 720 | 1 373 720 |
| Текущи активи | 49 120 | 5 536 | 29 373 | - | 9 241 | - | - | - | - | 93 270 |
| Текущи финансови активи - данаци за възстановяване | - | 1 015 | - | - | - | - | - | - | - | 1 015 |
| Текущи активи-материални запаси | - | - | - | - | 9 241 | - | - | - | - | 9 241 |
| Текущи търговски и други вземания | - | - | 29 373 | - | - | - | - | - | - | 29 373 |
| Парични средства и парични еквиваленти | 49 120 | 4 521 | - | - | - | - | - | - | - | 53 641 |
| Текущи пасиви | 2 867 | 74 | 3 157 | 12 457 | 3 738 | - | - | - | - | 22 293 |
| Текущи финансови пасиви | - | - | - | 3 738 | 3 738 | - | - | - | - | 7 476 |
| Текущи търговски и други задължения | 2 867 | 74 | 3 157 | 8 719 | - | - | - | - | - | 14 817 |
| Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен | 46 253 | 5 462 | 26 216 | (12 457) | - | - | - | - | - | 70 977 |
| Кумулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен | 46 253 | 51 715 | 77 931 | 65 474 | 65 474 | 65 474 | 65 474 | 65 474 | 65 474 | 70 977 |
| Общо финансови активи | 1 450 977 | 5 536 | 29 373 | - | 9 241 | - | - | - | - | 1 495 127 |
| Общо финансови пасиви | 34 022 | 74 | 3 157 | 12 457 | 4 770 | 484 | (4 534) | - | - | 50 430 |
| Общо Нетен ликвиден дисбаланс | 1 416 955 | 5 462 | 26 216 | (12 457) | 4 471 | (484) | 4 534 | - | - | 1 444 697 |
| Общо Кумулативен ликвиден дисбаланс | 1 416 955 | 1 422 417 | 1 448 633 | 1 436 176 | 1 440 647 | 1 440 163 | 1 444 697 | 1 444 697 | 1 444 697 | 1 444 697 |

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% |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------|-----------------|
| 24 902 | | | | 3 115 | -3 116 |
| 0 | 1.25109 | 1.376199 | 1.125981 | 0 | 0 |
| 24 902 | 1.25109 | 1.376199 | 1.125981 | 3 115 | -3 116 |
| 5 976 | | | | 748 | -747 |
| 0 | 1.25109 | 1.376199 | 1.125981 | 0 | 0 |
| 5 976 | 1.25109 | 1.376199 | 1.125981 | 748 | -747 |
| Активи - Пасиви | | | | 2 367 | -2 369 |
| Данъчен ефект | | | | 237 | -237 |
| Ефект върху печалба/загуба | | | | 2 130 | -2 130 |

Анализ на валутна чувствителност към JPY

| Ефект върху печалба/загуба нето от данъци | 31.12.2023 г. |
|---|---------------|
| При увеличение на валутен курс с 10% | 2 130 |
| При намаление на валутен курс с 10% | (2 130) |

в хил.лв.

| Показатели | | | | | |
|------------|----------------------------|-----------|-----------|----------|--------|
| № | Показатели | 2023 г. | 2022 г. | Разлика | |
| | | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| 1 | Дълготрайни активи /общо/ | 1 401 857 | 1 319 170 | 82 687 | 6% |
| 2 | Краткотрайни активи в т.ч. | 88 749 | 89 302 | (553) | -1% |
| 4 | Материални запаси | 9 241 | 98 | 9 143 | 9 330% |
| 5 | Краткосрочни вземания | 30 388 | 42 901 | (12 513) | -29% |
| 7 | Парични средства | 49 120 | 46 303 | 2 817 | 6% |
| 8 | Обща сума на активите | 1 490 606 | 1 408 472 | 82 134 | 6% |
| 9 | Собствен капитал | 1 444 700 | 1 356 894 | 87 806 | 6% |
| 10 | Финансов резултат | (11 130) | (11 581) | 451 | -4% |
| 11 | Дългострочни пасиви | 28 137 | 39 850 | (11 713) | -29% |
| 12 | Краткосрочни пасиви | 22 290 | 16 206 | 6 084 | 38% |
| 13 | Обща сума на пасивите | 50 427 | 56 056 | (5 629) | -10% |
| 14 | Приходи общо | 59 321 | 52 762 | 6 559 | 12% |
| 15 | Приходи от продажби | 51 759 | 47 973 | 3 786 | 8% |
| 16 | Разходи общо | 71 690 | 65 601 | 6 089 | 9% |

| Коефициенти | | | | | |
|-------------------------------|--------------------------|----------|----------|----------|------|
| № | Коефициенти | 2023 г. | 2022 г. | Разлика | |
| | | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| Рентабилност: | | | | | |
| 1 | На собствения капитал | (0,01) | (0,01) | 0,00 | -10% |
| 2 | На активите | (0,01) | (0,01) | 0,00 | -9% |
| 3 | На пасивите | (0,22) | (0,21) | (0,01) | 7% |
| 4 | На приходите от продажби | (0,22) | (0,24) | 0,03 | -11% |
| Ефективност: | | | | | |
| 5 | На разходите | 0,83 | 0,80 | 0,02 | 3% |
| 6 | На приходите | 1,21 | 1,24 | (0,03) | -3% |
| Ликвидност: | | | | | |
| 7 | Обща ликвидност | 3,98 | 5,51 | (1,53) | -28% |
| 8 | Бърза ликвидност | 3,57 | 5,50 | (1,94) | -35% |
| 9 | Незабавна ликвидност | 2,20 | 2,86 | (0,65) | -23% |
| 10 | Абсолютна ликвидност | 2,20 | 2,86 | (0,65) | -23% |
| Финансова автономност: | | | | | |
| 11 | Финансова автономност | 28,65 | 24,21 | 4,44 | 18% |
| 12 | Задлъжнялост | 0,03 | 0,04 | (0,01) | -16% |

Не финансови показатели

| Нефинансови цели, произтичащи от стратегическата цел | Заложено в бизнес програмата | Отчет на изпълнението към 2023 | Забележки/ Пояснения |
|--|--|--------------------------------|----------------------|
| | 2023 | 2023 | |
| Предприемане на мерки по опазване на околната среда | Ежемесечен мониторинг на събраните и оползотворени отпадъци; | изпълнен | |
| | Информационен регистър на предадените и унищожени | води се | |

| | | | |
|--|---|------------------------|---|
| | отпадъци; | | |
| | Ежемесечно отчитане произведената зелена енергия и количеството спестени вредни емисии; | няма | не е приложимо за 2023 г. |
| | Ежемесечно отчитане на пречистените отпадни води | отчита се | |
| Организиране на социални дейности и политики, свързани със служителите | Брой трудови злополуки; | Няма трудови злополуки | |
| | Среден брой часове отсъствия поради временна нетрудоспособност; | 27 513 часа | по-малко от 4,5% от общия брой продуктивни часове за годината |
| | Брой служители постигнали увеличение на основното трудовото възнаграждение на база „Оценка за участие“; | 354 бр. | над 90% от общия брой служители |
| | Брой служители получили целеви награди | 5 бр. | |
| | Брой проведени обучения за повишаване на професионалната квалификация на служителите | 24 бр. | |
| Предприемане на мерки, относно предотвратяването на нарушения на правата на човека | Брой установени нарушения; | няма | |
| | Брой назначени на ръководна длъжност. | 13 бр. | |
| Предприемане на мерки, свързани с борбата с корупцията | Брой нарушения; | няма | |
| | Брой подадени сигнали за корупционни практики. | няма | |

СДЕЛКИ С ДЪРЖАВАТА И ДРУГИ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2023 г. са извършени сделки със свързани лица под общ контрол, както следва:

1. „Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД /ТСВ ЕАД/:

Покупка на услуги по проучвателни, проектни, строително-монтажни, ремонтни, рехабилитационни, драгажни и други работи на обекти на ДП „Пристанищна инфраструктура“ на стойност 21 169 248,38 лв.;

2. ДП „Национална Компания Железопътна инфраструктура“:

Покупка на материали /ел.енергия/ и услуги на стойност 109 994,89 лв.

3. БДЖ – „Товарни превози“ ЕООД:

Продажба на услуги /пристанищни дейности, обработка на товари – претоварване, смяна талиги/ на стойност 401 946,97 лв.;

Покупка на услуги /пристанищни дейности, охрана/ на стойност 406 859,91 лв.

4. Договори по §74, ал. 3 от Преходните и Заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България

Обекти, изпълнени от държавните пристанищни оператори, по одобрените им инвестиционни програми за поддържане, ремонт и рехабилитация за 2023 г., съгласно сключените между тях и Министерството на транспорта договори по §74, ал. 3 от ПЗРЗМПВВПРБ, за ползване на ДМА – публично държавна собственост към 31.12.2023 г. са:

„Пристанище Варна“ ЕАД – 2 063 хил.лв.;

„Пристанище Бургас“ ЕАД – 38 хил.лв.;

„Пристанищен комплекс Русе“ ЕАД – 77 хил.лв.;

„Пристанище Видин“ ЕООД – 12 хил.лв.

5. Сделки с ключов ръководен персонал:

Ключовият управленски персонал включва членовете на Управителния съвет, Одитния комитет и Генералния Директор на Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“. Доходите са както следва: заплати 434 хил.лв. и осигуровки 25 хил.лв.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

По гражданско дело № 9821/2019 г. е взето Решение № 20085602 от 30.03.2023 г. на СРС, III ГРАЖДАНСКО ОТДЕЛЕНИЕ, 148 състав, с което е определено ДППИ да заплати 105 хил.лв. и съдебни разноски. Ръководството на предприятието не е пристъпило към изпълнение на решението, т.к. Решението на Съда не е окончателно и подлежи на обжалване. С Определение № 20099512/04.08.2023 г. на СРС, получено в ДППИ на 14.09.2023 г. се изменя Решение № 20085602/30.03.2023 г., постановено по ГД № 9821 по описа за 2019 г. на Софийски районен съд в частта за разноските по реда чл. 248 от ГПК, като ОСЪЖДА ответника Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“, на основание чл. 38, ал. 2, вр. с ал. 1, т. 2 от ЗАДв да заплати на адв. Р. С. Р., вписан в АК Велико Т., освен вече присъдените 3 565,17 лв. допълнително още 2 234,83 лв. до получаване на сумата от 5 800,00 лв., представляваща адвокатско възнаграждение за оказаната от него безплатна адвокатска помощ и съдействие на ищците по делото в производство пред настоящата инстанция. Очаква се решение от заседанието проведено на 13.03.2024 г.

Всички кораби, които посещават или оперират в пристанище за обществен транспорт по смисъла на чл. 106а от ЗМПВВПРБ и пристанищата за обществен транспорт – държавна собственост, заплащат пристанищни такси за приемане и обработване на отпадъци – резултат от корабоплавателна дейност, независимо дали е ползвано пристанищно приемно съоръжение. В съответствие с чл. 103в, ал. 2, т. 1 от Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България (ЗМПВВПРБ), таксите се определят по размер и се събират от Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“. В тази връзка през 2023 г. ДП „Пристанищна инфраструктура“ измени четири от основните си тарифи. Тарифите за приемане и обработване на отпадъци и за пристанищните такси влизат в сила от 01.02.2024 г.

- Тарифа за пристанищните такси, събирани от Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ в пристанище по смисъла на чл. 106а от Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България – Пристанище Варна;

- Тарифа за пристанищните такси, събирани от Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ в пристанище по смисъла на чл. 106а от Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България – Пристанище Бургас;

- Тарифа за пристанищните такси, събирани от Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ в речните пристанищни терминали за обществен транспорт – държавна собственост;

- Тарифа за пристанищните такси за приемане и обработване на отпадъци – резултат от корабоплавателна дейност, събирани от Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“.

Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ подписа рамков договор № 14/05.03.2024 г. с „Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД.

Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ подписа тристранно Споразумение № 2 към Договор № А201700582/24.01.2028 г. с „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД и „Експерт консулт“ ООД с предмет „Строително монтажни работи за привеждане на пирсове 1, 2 и на Пристанищен терминал Росенец към нормативните изисквания и добрите Европейски практики – Етап 2 и изграждане на инсталация за регенерация на парите –Етап 4“.

Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ подписа тристранно Споразумение № 3 към Договор № А202200604/14.06.2024 г. с „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД и „Обединение Терминал Росенец 2“ ДЗЗД с предмет предоставяне на услуги по упражняване на строителен надзор за „Строително монтажни работи за привеждане на пирсове 1, 2 и на Пристанищен терминал Росенец към нормативните изисквания и добрите Европейски практики – Етап 2“. Прогнозния срок на изпълнение е 10.11.2025 г.

Държавно предприятие „Пристанищна инфраструктура“ и „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД подписаха Приложение № 5/20.02.2024 г. към Споразумение за сътрудничество между ДППИ и „ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД, което ще се прилага от 01.03.2024 г.

По гражданско дело № 20222120105831/2022 г. на Районен съд – Бургас, с жалбоподател Ивайло Иванов и Ответник ДП „Пристанищна инфраструктура“ съдът с Решение № 16 от 04.01.2023 г. отхвърля иска за признаване на незаконно уволнението на жалбоподателя. Въззивен граждански състав с Решение № 465 от 28.03.2023 г. ПОТВЪРЖДАВА Решение №16 от 04.01.2023 г. ВКС с Определение №1193/14.03.2024г. не допуска касационно обжалване.

С Решение № 20105373 от 12.10.2023 г. Съдът отменя изцяло наказателно постановление № F571386/04.11.2020 г. Осъжда НАП да заплати на ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „ПРИСТАНИЩНА ИНФРАСТРУКТУРА“ сумата от 1 800,00 лева. Средствата са постъпили на 18.03.2024 г.

След провеждането на конкурс, за председател и член на УС на ДППИ е избран Ивайло Иванов, съгласно Договор № ВД-17/28.02.2024г. и Заповед № ПД-33/22.02.2024 г.

След провеждането на конкурс, за член на УС на ДППИ е избран Калоян Богев, съгласно № Договор ВД-11/01.02.2024 г. и Заповед № ПД-23/01.02.2024 г.

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

Одобрение на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. (включително пояснителните приложения) е одобрен и приет от Управителния съвет на 26.03.2024 г.

Генерален директор: _____


Dirko Ierogot

Изготвил: _____


Михаил Андонов
Директор дирекция АФИО