

ПРИСТАНИЩЕ ВАРНА - ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2016 г.

В а р н а

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2016 г.

	Прило- жение №	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални и нематериални активи	3	32,974	27,726
Инвестиции на разположение за продажба	4	169	169
Отсрочени данъчни активи	5	107	394
Всичко нетекущи активи		33,250	28,289
Текущи активи			
Материални запаси	6	4,005	3,267
Вземания и предоставени аванси	7	5,664	5,726
Парични средства	8	20,391	15,346
Всичко текущи активи		30,060	24,339
Всичко активи		63,310	52,628
Капитал			
Основен капитал	9	8,494	8,494
Натрупани резултати		37,324	29,518
Всичко капитал		45,818	38,012
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни банкови заеми	10	4,329	2,412
Дългосрочни задължения към персонала	11	2,980	2,775
Всичко нетекущи пасиви		7,309	5,187
Текущи пасиви	12	10,183	9,429
Всичко пасиви		17,492	14,616
Всичко капитал и пасиви		63,310	52,628

Изпълнителен директор:
Петър Сеферов

Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679



Съставител:
Виолета Златкова

Съгласно одиторски доклад:



22 март 2017 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 27 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща към 31 декември 2016

	Приложение №	Годината, завършваща към 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща към 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от продажби	13	73,371	67,686
Други приходи от дейността	14	674	629
Общо приходи от дейността		74,045	68,315
Капитализирани разходи		172	100
Разходи за материали	15	8,068	8,934
Разходи за външни услуги	16	8,330	8,094
Разходи за персонала	17	38,135	37,967
Разходи за амортизация		5,169	4,354
Други разходи	18	1,079	1,001
Всичко разходи по икономически елементи		60,781	60,350
Финансови приходи	19	47	55
Финансови разходи	20	124	177
Всичко финансови приходи/(разходи)		(77)	(122)
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци		13,359	7,943
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	21	(1,342)	(803)
Нетна печалба за периода		12,017	7,140
Пера, които не могат да се рекласифицират към приходите и разходите			
Акторски печалби/(загуби)		(343)	(533)
Данъчен ефект върху актюерски печалби/(загуби)		34	-
Други изменения		-	90
Други всеобхватни приходи/(разходи)		(309)	(443)
Общ всеобхватен доход за периода		11,708	6,697

Изпълнителен директор:
Петър Сеферов

Заличена информация по Регламент (ЕС) 2016/679



Съставител:
Виолета Златкова

22 март 2017 г.

Съгласно одиторски доклад:



Приложението от стр. 6 до стр. 27 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща към 31 декември 2016

	Основен капитал	Законови и други резерви	Преоценъчни резерви	Печалба/ (загуба)	Общо капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо към 1 януари 2015 г.	8,494	8,642	9,981	6,322	33,439
Прехвърляне в резервите	-	6,322	-	(6,322)	-
Разпределени дивиденди и тантиеми	-	(2,124)	-	-	(2,124)
Общ всеобхватен доход за периода	-	(482)	39	7,140	6,697
Салдо на 31 декември 2015 г.	8,494	12,358	10,020	7,140	38,012
Корекция в предходни периоди		104	(471)		(367)
Преизчислено салдо	8,494	12,462	9,549	7,140	37,645
Прехвърляне в резервите	-	7,140	-	(7,140)	-
Разпределени дивиденди и тантиеми	-	(3,535)	-	-	(3,535)
Реализиран преоценъчен резерв	-	437	(437)	-	-
Общ всеобхватен доход за периода	-	(309)		12,017	11,708
Салдо към 31 декември 2016 г.	8,494	16,195	9,112	12,017	45,818

Изпълнителен директор:
Петър Сеферов

Съгласно одиторски доклад:



Съставител:
Виолета Златкова

22 март 2017 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 27 е неразделна част от настоящия финансов отчет.


ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща към 31 декември 2016

	Годината, завършваща към 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща към 31.12.2015 хил. лв.
Парични наличности в началото на периода	15,346	11,781
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	82,844	75,816
Плащания на доставчици и други кредитори	(26,520)	(25,854)
Плащания за заплати, осигуровки и други	(38,628)	(37,856)
Плащания за дивиденди	(3,535)	(2,123)
Плащания за данъци	(1,665)	(981)
Други постъпления	22	35
Нетни парични потоци от оперативна дейност	12,518	9,037
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащане за покупка на дълготрайни активи	(10,566)	(3,893)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	336	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(10,230)	(3,893)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	4,694	-
Платени заеми	(1,838)	(1,447)
Платени лихви по заеми	(101)	(128)
Нетни парични потоци от финансова дейност	2,755	(1,575)
Изменение на наличностите през годината	5,043	3,569
Нереализирани курсови разлики	2	(4)
Парични наличности в края на периода	20,391	15,346


Изпълнителен директор: **Петър Сеферов**

Съставител: **Виолета Златкова**

Заличена информация по Регламент (ЕС) 2016/679



Съгласно одиторски доклад:



22 март 2017 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 27 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.

1. Корпоративна информация

Пристанище Варна - ЕАД (дружеството) е акционерно дружество със 100 % държавно участие. Първоначално, през 1991 г., то е регистрирано като дружество с ограничена отговорност в резултат на отделянето на активите и пасивите на „Български Морски Флот“. През 1997 г. юридическата му форма е променена на еднолично акционерно дружество. Правата на собственика от страна на държавата по отношение на Пристанище Варна се упражняват от Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 103061301. Адресът на управление на дружеството е във Варна, пл. „Славейков“ № 1.

Основната дейност на дружеството е свързана с претоварни услуги, съхранение на товарите и други пристанищни услуги. Пристанище Варна предоставя и редица други допълнителни услуги, свързани с обслужването на корабите като водоснабдяване, осигуряване на телефон, електрозахранване, отдаване за ползване на пристанищни технически средства и др. В неговата структура влизат две отделни пристанища: Варна-Изток и Варна-Запад. Към 31 декември 2016 г. в дружеството са заети 1,554 души (за 2015 г. - 1,619 души).

Към датата на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав от трима души и се представлява от един изпълнителен директор и от председателя на Съвета на директорите. Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите за издаване на 22 март 2017 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2016 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС), или Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС). Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Търговските дружества, които не са дефинирани като предприятия от обществен интерес могат да прилагат НСС. Тези търговски дружества, които са приели и прилагат МСС по реда на отменения Закон за счетоводството от 2002 г., могат да продължат с тяхното приложение и в бъдеще. При изготвянето на годишните си финансови отчети за 2015 и предходните години дружеството е прилагало МСС. Ръководството на дружеството счита, че е целесъобразно да продължи с тяхното прилагане. Затова настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2016 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях. Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

От приемането на тези нови стандарти, разяснения или изменения, които са в сила от 1 януари 2016 г. и от по-късна дата не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството. Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2016 г. и в бъдеще, без те да се отнасят или да засягат сериозно дейността му. Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на дружеството би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2016 и за 2015 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.3. Оценяване по справедлива стойност

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за дружеството, или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели в предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.4. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

- а) към края на предходния отчетен период;
- б) към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Настъпилите промени във вече направените приблизителни счетоводни оценки се отразяват за периода, в който са станали известни, както и в бъдещи отчетни периоди, ако се отнасят до тях. Всички приблизителни счетоводни оценки и предположения са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути като използва курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им. Заключителният курс на българския лев към щатския долар към края на текущия и предходния отчетни периоди са както следва:

31 декември 2016:	1 USD = 1.85545 лв.
31 декември 2015:	1 USD = 1.79007 лв.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.7. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на финансови рискове. Пазарният риск е, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират, поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията по финансовите пасиви.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. С това се цели да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечените от него средства. Освен това ръководството оценява адекватно пазарните обстоятелства на направените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно политиката определена от Съвета на директорите. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти. Политиката, която ръководството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

2.7.1. Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби и получава заеми основно в евро. Тъй като валутният курс на българския лев към еврото е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на дружеството е минимален. Операциите на дружеството в другите чуждестранни валути са незначителни в общия обем за сделките. Понастоящем дружеството няма практика да хеджира експозицията по валутни сделки.

2.7.2 Лихвен риск

Дейността на дружеството е обект на риск от колебанията в лихвените проценти, до степента, в която лихвоносните активи и лихвоносните пасиви търпят промени в лихвените равнища по различно време и в различна степен. Финансовите активи на дружеството съдържат основно безлихвени вземания и краткосрочни депозити с фиксирана лихва. Основните финансови пасиви на дружеството включват краткосрочни безлихвени търговски задължения и лихвоносни заеми. Банковите заеми са договорени с плаваща лихва, формирана чрез фиксирана надбавка над тримесечен или едномесечен EURIBOR, поради което дружеството е изложено потенциално на риск от промяна в пазарните лихвени проценти. Рискът от възможните промени в лихвените нива на едномесечния и тримесечния EURIBOR е несъществен за дружеството.

2.7.3. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск главно поради променливите тенденции в цените на горивата – дизел, мазут и газьол, които се изразходват в големи количества за дейността. Дружеството няма практика да хеджира риска от промени в цените на стоките.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)**

2.7. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.7.4. Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние нетно, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Дружеството е минимизирало кредитния риск, тъй като ръководството прилага добра политика относно събираемостта на вземанията от клиенти и другите вземания, както и разполага със значителни по размер ликвидни активи.

2.7.5. Ликвиден риск

Експозицията на дружеството, свързана с ликвидния риск, изразяваща се във възможност за безусловно погасяване на всички задължения съгласно техния падеж, не е съществена. Дружеството поддържа значителни нива на паричните средства и провежда политика на финансиране на оборотния капитал и на дълготрайните активи от натрупаната печалба, генерираща достатъчно свободни средства.

2.7.6. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да продължи да функционира като действащо предприятие, да поддържа оптимална капиталова структура и непрестанно да подобрява финансовите показатели за дейността си, въпреки промените в икономическите условия. Ръководството на дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост.

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

2.8.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация и възможните загуби от обезценка. При първоначално придобиване те се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др. Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготрайни, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната преоценената стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Преоценка се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 3 - 4 години. Дружеството е възприело праг на същественост за целите на преоценка – 14 % за транспортни средства и 5 % за всички останали дълготрайни активи. Към 31 декември 2014 г. е извършен цялостен преглед и оценка за ценови промени на дълготрайните материални активи със съдействието на независими лицензирани оценители. В резултат на този преглед е установено, че балансовите стойности на активите не се различават съществено от справедливите им стойности и не се налага преоценка към края на отчетния период.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние (продължение)

2.8.1. Дълготрайни материални активи (продължение)

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализацията.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тя би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, то балансовата се намалява до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се начисляват като текущи разходи в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход. Ако обезценката надхвърля размера на преоценъчния резерв, разликата се начислява като текущ разход в отчета за всеобхватния доход.

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба, или се продадат. Печалбите или загубите от продажбите им се представят нетно в отчета за всеобхватния доход. Частта от преоценъчния резерв, отнасяща се за продадения актив се прехвърля в резервите и се представя в отчета за промените в капитала.

2.8.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка ежегодно, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че преносната стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се начислява като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.8.3. Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност.

2.8.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние (продължение)

2.8.4. Финансови инструменти (продължение)

При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории – финансови активи на разположение за продажба, вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, при които е сключен договорът.

(а) Финансови активи на разположение за продажба

Дружеството представя като финансови активи на разположение за продажба инвестициите в други търговски дружества, които му осигуряват до 20 % от гласовете в тях. При липса на индикация за справедливата им стойност, тези инвестиции се отчитат по цена на придобиване, намалена с разходите за евентуалната им обезценка.

(б) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане се прави преценка каква част от него е обезпечена и по този начин е гарантирана събираемостта му. Обезценка на проблемните вземания се определя като по отношение на просрочените вземания се прилагат следните проценти:

До 90 дни закъснение	– не се начислява обезценка.
Между 91 и 180 дни	- 20 %.
Над 181 дни	- 50 %.
По преценка на ръководството	- 100 %.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние (продължение)

2.8.4. Финансови инструменти (продължение)

(б) Търговски вземания и предоставени аванси (продължение)

Обезценката на вземанията се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на отчетната им стойност, а разходите се начисляват като текущи в отчета за всеобхватния доход. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

(в) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки и в касата на дружеството.

(г) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г.

(д) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г.

2.8.5. Основен капитал

Записаният основен капитал се представя до размера на действително платените акции. В Търговския регистър основният капитал се вписва до размера на записания от акционерите, като се определя срок не по-дълъг от две години за пълното му внасяне.

2.8.6. Законови и други резерви

Резервите на дружеството се образуват от разпределяне на финансовите му резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата. Резервите на дружеството могат да се използват само с решение на едноличния собственик, съгласно Търговския закон и неговия Устав.

2.8.7. Преоценъчни резерви

Преоценъчният резерв се формира в резултат на превишението на преоценената над балансовата стойност на даден дълготраен материален актив. Натрупаното увеличение, признато в преоценъчния резерв, се прехвърля в неразпределената печалба при отписване на съответния актив от отчета за финансовото състояние. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв се отнася за негова сметка.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние (продължение)

2.8.8. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството начислява в отчета за всеобхватния доход и превежда дължимите суми по плановете за дефинирани вноски.

(б) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството признава като текущ разход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

2.9. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. По групи активи са прилагани следните норми, изразени в години полезен живот:

Групи дълготрайни активи	2016 г.	2015 г.
Сгради	25	25
Инсталации и съоръжения	15-25	25
Машини и оборудване	5-13	5-13
Подобрения на наети активи	6	6
Други дълготрайни материални активи	6	5-7
Програмни продукти	5	5

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.10. Провизии за задължения

Провизии за задължения се начисляват в отчета за всеобхватния доход и се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност икономически ползи да бъдат необходими за покриването му. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

2.11. Финансов лизинг

Финансов лизинг е такъв наемен договор, при който се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на дружеството като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се начислява в отчета за всеобхватния доход за съответния период на възникване.

2.12. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.12.1. Приходи от продажба на услуги

Приходите от продажбата на услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на клиента. Приходи от предоставяне на претоварни услуги се признават след завършване на разтоварването, транспортирането и натоварването на всеки отделен товар. Приходи от такси за съхранение на товари се признават за периода, за който се отнасят. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на етапа на завършеност към датата на финансовия отчет. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.12.2. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за всеобхватния доход в периода на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят компенсирани в отчета за всеобхватния доход.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

2.12. Начисляване на приходите и разходите (продължение)

2.12.3. Приходи от правителствени дарения

Приходите от правителствени дарения свързани с амортизируеми активи се начисляват в отчета за всеобхватния доход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението, след като всички условия по договора са изпълнени. Правителствените дарения свързани с прихода се признават в отчета за всеобхватния доход, в същите периоди, в които са признати разходите, които компенсират.

2.13. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2016 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2015 г. този данък също е бил 10 %. За 2017 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при които те се установяват чрез сравняване на преносната стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват в отчета за всеобхватния доход или директно в капитала, според това къде е възникнал ефекта, за който те се отнасят. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степената, до която ръководството с необходимата степен на сигурност счита, че дружеството може да реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

2.14. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към едноличния собственик на капитала в периода, в който е възникнало правото му да ги получи.

2.15. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет едноличният собственик на капитала, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

3. Дълготрайни материални и нематериални активи

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Дълготрайни материални активи	32,918	27,677
Дълготрайни нематериални активи	56	49
Общо	32,974	27,726

3.1. Дълготрайни материални активи

	Земя и сгради хил. лв.	Машини съоръжения и оборудване хил. лв.	Транспорт- ни средства хил. лв.	Други активи хил. лв.	В процес на придобиване хил. лв.	Всичко ДМА хил. лв.
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари 2015 г.	1,560	61,340	11,774	983	158	75,815
Придобити	16	3,406	91	70	292	3,875
Прехвърлени в група	-	414	7	1	(422)	-
Излезли	-	(240)	(80)	(18)	-	(338)
Салдо към 31 декември 2015 г.	1,576	64,920	11,792	1,036	28	79,352
Придобити	26	1,261	2,104	164	7,115	10,670
Прехвърлени в група	1	7,105	-	23	(7,129)	-
Излезли	(302)	(506)	(2,326)	(116)	-	(3,250)
Салдо към 31 декември 2016 г.	1,301	72,780	11,570	1,107	14	86,772
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари 2015 г.	852	35,991	10,048	750	-	47,641
Начислена	64	3,730	475	63	-	4,332
Изписана през годината	-	(201)	(80)	(17)	-	(298)
Салдо към 31 декември 2015 г.	916	39,520	10,443	796	-	51,675
Начислена	63	4,395	626	66	-	5,150
Изписана през годината	(100)	(486)	(2,271)	(114)	-	(2,971)
Салдо към 31 декември 2016 г.	879	43,429	8,798	748	-	53,854
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	660	25,400	1,349	240	28	27,677
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	422	29,351	2,772	359	14	32,918

Балансовата стойност на активите, представени като обезпечение по банкови кредити е в размер 13,240 хил. лв. (31 декември 2015 г. – 7,902 хил. лв.).

На основание безсрочен договор с ДП „Пристанищна инфраструктура“, дружеството ползва сгради и съоръжения, които са публична държавна собственост на обща стойност 191,462 хил. лв., с помощта, на които се извършват пристанищни услуги, свързани с обработката на товари.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

3. Дълготрайни материални и нематериални активи (продължение)

Отчетна стойност на използваните, но напълно амортизирани активи е както следва:

	Земя и сгради	Машини съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Всичко
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 31 декември 2015	-	1,719	2,563	596	4,878
Салдо на 31 декември 2016	346	8,494	3,787	637	13,264

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи включват програмни продукти. Балансовата им стойност е формирана от намалението на цената на придобиване в размер 270 хил. лв. (към 31 декември 2015 г. - 259 хил. лв.) с натрупаната амортизация за 214 хил. лв. (31 декември 2015 г. – 210 хил. лв.). Годишната амортизация на нематериалните дълготрайни активи в размер 19 хил. лв. (за 2015 г. – 22 хил. лв.) е призната в отчета за всеобхватния доход.

4. Инвестиции на разположение за продажба

Дружеството участва с 8.9 % в капитала на Ойлтанкинг България АД, което има предмет на дейност построяване и развиване на независими терминали, получаване, съхранение, разпределение, обработка и поддръжка на течни химически продукти. Това дружеството оперира терминал за сярна киселина с местоположение в гр. Девня, Индустриална зона, Пристанище Варна-Запад. Поради невъзможността за определяне на справедливата стойност на акциите на това дружество, участието в него е оценено по цена на придобиване.

5. Отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2016 г. отсрочените данъчни активи/(пасиви) се състоят от следните компоненти:

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи		
Данъчен ефект върху задължения по неползвани отпуски	228	247
Данъчен ефект върху актюерски загуби	138	-
Данъчен ефект върху задължения за доходи при пенсиониране	113	127
Данъчен ефект върху обезценка на вземания	56	40
Данъчен ефект върху провизии за задължения	38	39
Данъчен ефект върху обезценка на дълготрайни активи	27	27
Други данъчни ефекти	1	1
Общо	601	481
Отсрочени данъчни пасиви		
Разлика между преносната стойност и данъчната база на амортизируеми активи	(494)	(87)
Общо	(494)	(87)
Отсрочени данъчни активи	107	394

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

5. Отсрочени данъчни активи (продължение)

Промените в отсрочените данъчни активи/(пасиви) през 2016 г. са както следва:

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Отчетени в отчета за всеобхватния доход	46	-
Отчетени през преоценъчния резерв	(333)	170
Общо	(287)	170

6. Материални запаси

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Резервни части	1,570	1,564
Спомагателни материали	1,546	900
Основни материали	462	374
Горива и смазочни материали	423	426
Други	4	3
Общо:	4,005	3,267

7. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Вземания от клиенти	4,001	3,982
Обезценка на вземанията от клиенти	(51)	(75)
Вземания от клиенти, нетно от обезценка	3,950	3,907
Предоставени аванси	1,030	854
ДДС за възстановяване	613	569
Съдебни вземания	507	543
Обезценка на съдебните вземания	(507)	(323)
Съдебни вземания, нетно от обезценка	-	220
Вземания по надвнесени данъци	-	67
Други вземания	71	109
Общо:	5,664	5,726

Възрастовата структура на редовните вземания от клиенти е както следва:

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
До 30 дни	3,480	2,784
От 31 до 90 дни	422	821
Общо:	3,902	3,605

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

7. Вземания и предоставени аванси (продължение)

Възрастовата структура на просрочените обезценени вземания е както следва:

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
От 91 до 180 дни	6	241
От 181 до 365 дни	6	20
От 366 дни до 2 години	15	21
Над 2 години	21	20
Общо:	48	302

Движение на начислените обезценки на вземанията е следното:

	Обезценка вземания от клиенти хил. лв.	Обезценка на съдебни вземания хил. лв.	Всичко хил. лв.
Салдо към 1 януари 2015	(117)	(314)	(431)
Начислени обезценки през годината	(20)	(20)	(40)
Възстановени обезценки през годината	56	3	59
Отписани вземания	6	8	14
Салдо към 31 декември 2015	(75)	(323)	(398)
Начислени обезценки през годината	(10)	(205)	(215)
Възстановени обезценки през годината	28	6	34
Отписани вземания	6	15	21
Салдо към 31 декември 2016	(51)	(507)	(558)

8. Парични средства

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Парични средства в чуждестранна валута	10,239	9,212
Парични средства в лева	10,152	6,134
Общо:	20,391	15,346

9. Основен капитал

Към 31 декември 2016 г. основният капитал на дружеството се състои от 8,494 хил. бройки акции с номинална стойност от 1 лев всяка. Дружеството е със 100 % държавно участие, а правата на едноличен собственик се упражняват от Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

10. Дългосрочни банкови заеми

През минали отчетни периоди дружеството е сключило договор за банков заем за закупуване на 2 броя 63-тонни мобилни кранове. Крайният срок за погасяване на заема е 1 август 2018 г. Договорената лихва се образува от тримесечния Euribor, увеличен с фиксирана надбавка. Погасяването на банковия заем се извършва на равни вноски и лихва върху намаляващия остатък. Към 31 декември 2016 г. общата сума на заема възлиза на 2,417 хил. лв., в т. ч. дългосрочна част за 965 хил. лв. и краткосрочна за 1,452 хил. лв. За обезпечение на получения банков заем е учреден особен залог върху двата броя 63-тонни мобилни кранове и приспособления към тях на обща стойност 7,440 хил. лв.

През отчетния период дружеството сключва договор за банков заем за закупуване на мобилен пристанищен кран и съоръжение към него. Крайният срок за погасяване на заема е 1 юли 2021 г. Договорената лихва се образува от едномесечния Euribor, увеличен с фиксирана надбавка. Погасяването на банковия заем се извършва на равни вноски и лихва върху намаляващия остатък. Към 31 декември 2016 г. общата сума на заема възлиза на 4,306 хил. лв., в т. ч. дългосрочна част за 3,364 хил. лв. и краткосрочна за 942 хил. лв. За обезпечение на получения банков заем е учреден особен залог върху мобилен пристанищен кран и съоръжение към него на обща стойност 5,800 хил. лв.

11. Дългосрочни задължения към персонала

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Дългосрочни задължения при пенсиониране	2,625	2,422
Дългосрочна част по задължения от съдебни дела	355	353
Общо:	2,980	2,775

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	2,422	1,471
Начислени разходи за текущ стаж за периода	238	282
Начислени лихви за периода	68	75
Актьорски печалби/(загуби), признати в другите всеобхватни приходи и разходи	343	1,040
Актьорски печалби/(загуби), признати в отчета за печалбите и загубите	16	-
Извършени плащания през периода	(462)	(446)
Общо:	2,625	2,422

Настоящата оценка е пресметната при 2.5% лихвен процент, който е с 30 базисни пункта по-нисък от използвания в предходната година. Това е в резултат на тенденцията на намаление на доходността на дългосрочните ДЦК, издавани в България. В предходната оценка е заложен 1.0 % годишен ръст на заплатите за 2017 г. и всяка следваща година. В настоящата оценка е извършена промяна и е заложен 10.0% годишен ръст на заплатите за 2017 г. и 1.0% за 2018 г. и всяка следваща година.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

11. Дългосрочни задължения към персонала (продължение)

Средно-претеглената дюрация на задълженията за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране по възраст и стаж е 6.4 години. Ръководството е направило следната прогноза за очакваните плащания при пенсиониране през следващите пет години:

	При пенсиониране по възраст и стаж хил. лв.	При пенсиониране по болест хил. лв.	Общо очаквани плащания хил. лв.
Плащания през 2017 г.	354	10	364
Плащания през 2018 г.	362	10	372
Плащания през 2019 г.	266	10	276
Плащания през 2020 г.	300	10	310
Плащания през 2021 г.	289	9	298

12. Текущи пасиви

	31.12.2016 хил. лв.	31.12.2015 хил. лв.
Задължения към персонала	3,128	3,317
Задължения по текуща част от дългосрочни банкови заеми	2,394	1,456
Задължения по получени аванси	1,404	1,240
Задължения към доставчици	1,122	1,275
Задължения към социалното осигуряване	829	1,024
Задължения за данъци	611	592
Задължения за гаранции	531	318
Задължения по правителствени дарения	112	115
Задължения по съдебно дело	17	55
Задължения към бюджета за вноска от наеми	8	27
Други задължения	27	10
Общо:	10,183	9,429

В стойността на задълженията към персонала и към социалното осигуряване са включени начисления за неизползван платен отпуск в размер на 126 хил. лв. (към 31 декември 2015 г. – 186 хил.лв.).

Дружеството е получило правителствените дарения машини и оборудване, както и определени резервни части със специално предназначение в размер на 104 хил. лв. Като правителствени дарения са представени и средствата получени по:

а) Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси”, Схема на безвъзмездна финансова помощ BG051PO001-2.3.03 „Безопасен труд” - за изпълнение на проект „Подобри условия на труд в „Пристанище Варна” ЕАД” в размер на 6 хил. лв.;

б) Съвместна оперативна програма „Черноморски басейн 2007-2013”, Договор за партньорство към Договор за безвъзмездна помощ № 2.1.1.77205.364 MIS-ETC 2264/12.07.2013, проект „Обезпечаване сигурността на транзитни контейнери – SETRACON” – в размер на 2 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2016 г.

(продължение)

13. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от претоварна дейност	59,802	55,647
Приходи от съхранение	12,364	11,648
Други приходи	1,205	391
Общо:	73,371	67,686

14. Други приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от наеми на сгради	473	494
Вноска в Републиканския бюджет от приходите по наеми	(237)	(247)
Печалба/(загуба) от продажба на активи	246	46
Присъдени суми по съдебни дела	52	50
Получени застрахователни обезщетения и неустойки	20	10
Неустойки по договори за нанесени щети	18	5
Излишъци/(липси) на активи	12	16
Приходи от финансираня	2	214
Отписани задължения	-	34
Други приходи от дейността	88	7
Общо:	674	629

15. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за гориво и смазочни материали	2,601	2,901
Разходи за електроенергия	1,888	2,099
Разходи за резервни части	843	922
Разходи за основни производствени материали	830	713
Разходи за гуми	600	760
Разходи за вода	518	843
Разходи за краткотрайни активи и консумативи	386	277
Разходи за канцеларски материали и консумативи	204	182
Разходи за работно и униформено облекло	198	237
Общо:	8,068	8,934

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

16. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за възнаграждение за ползване на пристанищна инфраструктура	3,733	3,746
Разходи за охрана	966	948
Разходи за сервизни услуги, профилактика и ремонт	950	748
Разходи за транспорт на персонала	658	651
Разходи за канал, почистване и третиране на отпадъци	529	348
Разходи за реклама	383	537
Разходи за застраховки	253	227
Разходи за почистващи услуги	244	209
Разходи за административни услуги	228	255
Разходи за преместване на кораби и наем на техника	131	153
Разходи за абонаментно обслужване	125	123
Разходи по граждански договори	99	101
Разходи за одиторски услуги	19	16
Разходи за услуги по отстраняване на щети	12	32
Общо:	8,330	8,094

17. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Начислени текущи възнаграждения	23,035	23,164
Разходи за социални придобивки	8,568	7,983
Вноски по социално осигуряване	6,121	6,309
Начисления за доходи при пенсиониране	322	357
Начисления за неползван платен годишен отпуск	75	126
Начисления за ДОО за неползван платен годишен отпуск	14	28
Общо:	38,135	37,967

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

18. Други разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за местни данъци и такси	489	410
Разходи за обезценка и отписване на вземания, нетно	188	(15)
Разходи за представителни мероприятия	132	66
Разходи за дарения	80	39
Данъци върху разходите	62	43
Брак на дълготрайни активи и материални запаси	44	77
Разходи за командировки	40	32
Разходи за повишаване квалификацията	18	12
Разходи по съдебни дела	16	26
Разходи за обезценка на материални запаси	-	261
Провизия по съдебно дело	-	38
Други разходи	10	12
Общо:	1,079	1,001

19. Финансови приходи

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Приходи от лихви	31	36
Положителни курсови разлики	16	19
Общо:	47	55

20. Финансови разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Разходи за лихви	100	136
Банкови такси и комисионни	10	15
Отрицателни курсови разлики	14	26
Общо:	124	177

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

21. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Изравняването на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2016 г. е извършено както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане	13,359	7,943
Икономия/(разход) по приложимата данъчна ставка	(1,336)	(794)
Данъчен ефект от постоянни разлики	(6)	(9)
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	(1,342)	(803)

Към 31 декември 2016 г. компонентите на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата, са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2016 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2015 хил. лв.
Текущ разход за данък	(1,338)	(883)
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	46	80
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	(1,342)	(803)

22. Дивиденди

През 2016 г. дружеството разпределя от печалбата си за предходната 2015 г. в размер на 7,140 хил. лв. и в съответствие с Устава и точки 1 и 3 от Разпореждане № 2 на МС от 18 февруари 2016 г., както следва:

- а) за дивиденди – 3,535 хил. лв.
- б) за резерви – 3,535 хил. лв.

23. Корекция в предходни периоди

През текущия отчетен период, дружеството е извършило корекции в началните салда на резервите, натрупани в предходни години. Тези корекции се отнасят до извършени в предходни години разпределения между преоценъчните и други резерви на дружеството, както и със свързаните с това временни данъчни разлики. Нетният ефект от извършените корекции се изразява в намаляване на резервите с 367 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2016 г.
(продължение)

24. Сделки със свързани лица

Дружеството оповестява сделките и условията по тях със следните свързани лица:

Министерство на транспорта,
информационните технологии и
съобщенията

ДП „Пристанищна инфраструктура“
Стефан Атанасов Минков
Петър Ивов Сеферов
Димитър Йорданов Атанасов

Едноличен собственик на капитала
Предприятие под общ контрол
Председател на Съвета на директорите
Изпълнителен директор
Член на Съвета на директорите

Извършените сделки по продажби и неуредените разчети към 31 декември 2016 г. са, както следва:

	Вид на сделката	Оборот 2016 хил. лв.	Вземане 2016 хил. лв.	Оборот 2015 хил. лв.	Вземане 2015 хил. лв.
ДП Пристанищна инфраструктура	Услуги	3,776	8	3,798	5
Общо			<u>8</u>		<u>5</u>

Извършените сделки по покупките и неуредените разчети към 31 декември 2016 г. са, както следва:

	Вид на сделката	Оборот 2016 хил. лв.	Задължение 2016 хил. лв.	Оборот 2015 хил. лв.	Задължение 2015 хил. лв.
ДП Пристанищна инфраструктура	Услуги	4,162	94	4,210	218
Общо			<u>94</u>		<u>218</u>

Начислените възнаграждения на Съвета на директорите през 2016 г. са в размер на 113 хил. лв. (за 2015 г. - 108 хил. лв.).

По сделките със свързани лица няма отклонения от нормалните пазарни условия. Неиздължените салда в края на годината не са обезпечени. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Заличена информация по Регламент (ЕС) 2016/679
Изпълнителен директор
Петър Сеферов



Съставител:
Виолета Златкова

22 март 2017 г.
Варна