

„Пристанище Варна“ ЕАД

Годишен финансов отчет

31 декември 2023 г.



СЪДЪРЖАНИЕ

| | |
|---|----------|
| СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС | 3 |
| ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ | 4 |
| ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ | 5 |
| ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ | 6 |

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

| | |
|---|----|
| 1. Корпоративна информация | 7 |
| 2. Описание на приложимата счетоводна политика..... | 7 |
| 3. Дълготрайни материални активи..... | 16 |
| 4. Дълготрайни нематериални активи | 17 |
| 5. Инвестиции на разположение за продажба | 18 |
| 6. Отсрочени данъчни активи | 18 |
| 7. Материални запаси | 18 |
| 8. Търговски и други вземания..... | 19 |
| 9. Парични средства | 20 |
| 10. Собствен капитал..... | 20 |
| 11. Задължения към финансови предприятия | 21 |
| 12. Задължения за доходи при пенсиониране | 21 |
| 13. Търговски и други задължения | 22 |
| 14. Задължения към персонала и за социално осигуряване..... | 23 |
| 15. Приходи от продажби | 23 |
| 16. Други приходи от дейността | 23 |
| 17. Разходи за материали | 24 |
| 18. Разходи за външни услуги..... | 24 |
| 19. Разходи за персонала | 24 |
| 20. Други оперативни разходи | 25 |
| 21. Финансови приходи | 25 |
| 22. Финансови разходи | 25 |
| 23. Разходи за данъци върху печалбата..... | 26 |
| 24. Справедливи стойности на финансовите инструменти..... | 26 |
| 25. Сделки със свързани лица..... | 27 |
| 26. Събития след края на отчетния период..... | 27 |
| 27. Други оповестявания | 28 |
| 28. Одобрение на финансия отчет..... | 28 |

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2023 г.

| | Прило- жение № | 31 декември 2023 хил. лв. | 31 декември 2022 хил. лв. |
|--|----------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Нетекущи активи | | | |
| Дълготрайни материални активи | 3 | 28,318 | 30,552 |
| Дълготрайни нематериални активи | 4 | 419 | 432 |
| Инвестиции на разположение за продажба | 5 | 169 | 169 |
| Отсрочени данъчни активи | 6 | 1,232 | 1,047 |
| Всичко нетекущи активи | | 30,138 | 32,200 |
| Текущи активи | | | |
| Материални запаси | 7 | 3,707 | 3,780 |
| Търговски и други вземания | 8 | 6,925 | 5,466 |
| Парични средства | 9 | 32,302 | 26,881 |
| Всичко текущи активи | | 42,934 | 36,127 |
| Всичко активи | | 73,072 | 68,327 |
| Собствен капитал | | | |
| Основен капитал | | 8,494 | 8,494 |
| Резерви | | 34,162 | 40,819 |
| Натрупани печалби | | 15,755 | 2,774 |
| Всичко собствен капитал | 10 | 58,411 | 52,087 |
| Нетекущи пасиви | | | |
| Дългосрочни банкови заеми | 11 | - | 2,121 |
| Задължения за доходи при пенсиониране | 12 | 2,746 | 2,816 |
| Всичко нетекущи пасиви | | 2,746 | 4,937 |
| Текущи пасиви | | | |
| Краткосрочна част на банкови заеми | 11 | - | 1,414 |
| Търговски и други задължения | 13 | 7,872 | 6,591 |
| Задължения към персонала и за социално осигуряване | 14 | 4,043 | 3,298 |
| Всичко текущи пасиви | | 11,915 | 11,303 |
| Всичко пасиви | | 14,661 | 16,240 |
| Всичко капитал и пасиви | | 73,072 | 68,327 |

Приложението от стр. 7 до стр. 28 е непразната част от настоящия финансов отчет.

Изпълнителен директор:
Ивайло Гавраилов

Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679

Съставител:
Виолета Златкова

Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679

28 март 2024 г.

Съгласно одиторски доклад:



Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

| | Прило- жение № | 2023 хил. лв. | 2022 хил. лв. |
|--|----------------------|------------------|------------------|
| Приходи от продажби | 15 | 84,626 | 70,825 |
| Други приходи от дейността | 16 | 376 | 2,268 |
| Общо приходи от дейността | | 85,002 | 73,093 |
| Разходи за материали | 17 | (8,309) | (11,312) |
| Разходи за външни услуги | 18 | (7,667) | (7,296) |
| Разходи за персонала | 19 | (46,887) | (40,027) |
| Разходи за амортизация | 3,4 | (4,099) | (4,413) |
| Други оперативни разходи | 20 | (1,803) | (848) |
| Всичко разходи по икономически елементи | | (68,765) | (63,896) |
| Финансови приходи | 21 | 71 | - |
| Финансови разходи | 22 | (12) | (120) |
| Финансови приходи/ (разходи), нетно | | 59 | (120) |
| Печалба преди облагане с данъци | | 16,296 | 9,077 |
| Разходи за данъци върху печалбата | 23 | (1,642) | (747) |
| Нетна печалба за периода | | 14,654 | 8,330 |

Приложението от стр. 7 до стр. 28 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

Изпълнителен директор:
Ивайло Гавраилов

Съставител:
Биолета Златкова
28 март 2024 г.

Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679

Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679

Съгласно одиторски доклад:



Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679

Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

| | Основен капитал хил. лв. | Законови и други резерви хил. лв. | Преоценъчни резерви хил. лв. | Печалба/ (загуба) хил. лв. | Общо капитал хил. лв. |
|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Сaldo към 1 януари 2022 г. | 8,494 | 32,362 | 8,463 | (5,562) | 43,757 |
| Реализиран преоценъчен резерв | - | - | (6) | 6 | - |
| Финансов резултат за периода | - | - | - | 8,330 | 8,330 |
| Сaldo на 31 декември 2022 г. | 8,494 | 32,362 | 8,457 | 2,774 | 52,087 |
| Разпределение на печалба за дивиденти | - | - | - | (8,330) | (8,330) |
| Покриване на загуба | - | (6,648) | - | 6,648 | - |
| Реализиран преоценъчен резерв | - | - | (9) | 9 | - |
| Финансов резултат за периода | - | - | - | 14,654 | 14,654 |
| Сaldo към 31 декември 2023 г. | 8,494 | 25,714 | 8,448 | 15,755 | 58,411 |

Приложението от стр. 7 до стр. 28 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

Изпълнителен директор:
Ивайло Гавраилов

Съставител:
Виолета Златкова
28 март 2024 г.

Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679

Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679

Съгласно одиторски доклад:



Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679

Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

| | 31.12.2023 хил. лв. | 31.12.2022 хил. лв. |
|--|------------------------|------------------------|
| Парични наличности в началото на периода | 26,881 | 15,097 |
| Парични потоци от оперативна дейност | | |
| Постъпления от клиенти | 88,325 | 77,653 |
| Плащания на доставчици | (22,229) | (22,234) |
| Плащания за заплати, осигуровки и други | (46,016) | (39,444) |
| Възстановени данъци (без данък печалба), нетно | 509 | 712 |
| Платени данъци върху печалбата | (1,618) | (1,000) |
| Други постъпления/ (плащания), нетно | 130 | (715) |
| Нетни парични потоци от оперативна дейност | 19,101 | 14,972 |
| Парични потоци от инвестиционна дейност | | |
| Плащане за покупка на дълготрайни активи | (1,862) | (1,753) |
| Постъпления от продажба на дълготрайни активи | - | 16 |
| Получени лихви | 53 | - |
| Нетни парични потоци от инвестиционна дейност | (1,809) | (1,737) |
| Парични потоци от финансова дейност | | |
| Платени дивиденти | (8,330) | - |
| Платени заеми | (3,535) | (1,414) |
| Платени лихви по заеми | (6) | (37) |
| Нетни парични потоци от финансова дейност | (11,871) | (1,451) |
| Изменение на наличностите през периода | 5,421 | 11,784 |
| Парични наличности в края на периода | 32,302 | 26,881 |

Приложението от стр. 7 до стр. 28 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

Изпълнителен директор:
Ивайло Гавраилов

Съставител:
Виолета Златкова
28 март 2024 г.

Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679

Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679

Съгласно одиторски доклад:



Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679

Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2023 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 отделяне на активи и пасиви 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“ ЕАД се упражняват от Министерство на транспорта и съобщенията. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 103061301. Адресът на управление на дружеството е в гр. Варна, пл. „Славейков“ № 1.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Органът на управление е Съвет на директорите в състав:

- | | |
|------------------------------------|--|
| • Тихомир Илиев Тодоров | - Председател на Съвета на директорите; |
| • Александър Миладинов Александров | - Заместник - председател на Съвета на директорите; |
| • Ивайло Славов Гавраилов | - Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите; |
| • Кирил Василев Карагьозов | - Член на Съвета на директорите; |
| • Явор Димитров Димитров | - Член на Съвета на директорите. |

Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет дружеството се представлява от Ивайло Гавраилов в качеството на изпълнителен директор.

Основната дейност на дружеството е свързана с претоварни услуги, съхранение на товари и други пристанищни услуги. „Пристанище Варна“ ЕАД 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 два пристанищни терминала: Варна-изток и Варна-запад.

Към 31 декември 2023 г. в дружеството са заети 1,201 работници и служители (към 31 декември 2022 г. – 1,207 работници и служители).

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2023 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон в България се прилагат Националните счетоводни стандарти (НСС), приети от Министерския съвет. Някои изчерпателно изброени в Закона за счетоводството търговски дружества са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Съвета по Международни счетоводни стандарти (МСС) и приети за приложение от Европейския съюз. Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изгoten по реда на НСС.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Ръководството на дружеството е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в Закона за счетоводството и в НСС, считано от 1 януари 2023 г. и счита, че те не водят до необходимост от промяна в прилаганата и последователно оповестявана от него счетоводна политика.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изгoten 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 в счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2023 г. и за 2022 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Закръглянето на сумите е извършено на основата на общоприетите изисквания.

2.3. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2022 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани, с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за отчетната 2023 г.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Националните счетоводни стандарти изискват от ръководството 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 и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. 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. При първоначално признаване, 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 към края на отчетния период. 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 приходите и разходите в периода на възникването им.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

2.5. Функционална валута и валута на представяне (продължение)

Заключителният курс на българския лев към долара на САЩ към края на всеки отчетен период, за който е съставен настоящият финансов отчет, е както следва:

31 декември 2023: 1 USD = 1.76998 лв.
31 декември 2022: 1 USD = 1.83371 лв.

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

2.6. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансни рискове. Пазарният риск е, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансния инструмент ще варират, поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови рискове. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансния 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 рисков. 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 финансния рисков, 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.

2.6.1. 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 рисков, 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.

2.6.2 Лихвен риск

Дейността на дружеството е обект на рисков от колебанията в лихвените проценти, до степента, в която лихвоносните активи и лихвоносните пасиви търсят промени в лихвените равнища по различно време и в различна степен. Финансовите активи на дружеството съдържат основно безлихвени вземания. Основните финансни 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 рисков от промяна в пазарните лихвени проценти. Рискът от възможните промени в лихвените нива на едномесечния и тримесечния Euribor е несъществен за дружеството.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

2.6. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.6.3. Ценови риск

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

2.6.4. Кредитен риск

Кредитен е рисъкът, 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 счетоводния баланс нетно, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбиращи вземания. Дружеството е минимизирало кредитния риск, тъй като ръководството прилага добра политика за събирамостта на вземанията от клиенти и другите вземания, както и разполага със значителни по размер ликвидни активи.

2.6.5. Ликвиден риск

Експозицията на дружеството, свързана с ликвидния риск, изразяваща се във възможността 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.

2.6.6. 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 задължнялост.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

2.7.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални 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. Цената на придобиване 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 и някои други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготрайни, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.1. Дълготрайни материални активи (продължение)

Дълготрайните материални активи на дружеството са преоценени по тяхната справедлива стойност в предходни отчетни периоди в съответствие с прилаганата тогава счетоводна политика. Разликите от извършената преоценка са формирали преоценъчен резерв. След преминаването към НСС дружеството не може повече да преоценява дълготрайните си активи до тяхната справедлива стойност. Затова те се представят по тяхната преоценена стойност към датата на последната преоценка, която ежегодно се амортизира и тества за евентуална обезценка.

Последващите разходи, които водят до подобреие в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят. Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените.

Ежегодно, към края на отчетния период, ръководството на дружеството анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата и я коригира до възстановимата, ако я превишава.

2.7.2. 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.

2.7.3. 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 отчетната им цена и нетната им реализирана стойност.

2.7.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финанс пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, 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 СС 32 - Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.4. Финансови инструменти (продължение)

За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - 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 договорът.

(а) 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 2023 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбирами и трудносъбирами 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. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбирамо 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 приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката. За обезценяването на отделните вземания ръководството прилага проценти, които се определят на основата на забавата на плащанията във времето:

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

(б) 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 2023 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.

(в) 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 2023 г.

(г) 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 2023 г.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.7.5. 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.

2.7.6. Законови и други резерви

Резервите на дружеството се образуват от разпределение 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.

2.7.7. Преоценъчни резерви

Представеният в счетоводния баланс преоценъчен резерв е формиран от извършената преоценка на имотите, собственост на дружеството до справедливата им стойност в предходни отчетни периоди в съответствие с прилаганата тогава счетоводна политика. Преоценъчният резерв се прехвърля като неразпределена печалба, без да се отнася в отчета за приходите и разходите, при отписване на актив, поради брак, продажба или ликвидация. След преминаване към НСС дружеството не може да преоценява повече дълготрайните си активи, респективно да увеличава стойността на преоценъчния си резерв.

2.7.8. Задължения за обезщетения на персонала

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството начислява в отчета за приходите и разходите 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 изминалния 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 трудовия 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 актиор.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

2.8. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е приложен 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 | 2023 г. | 2022 г. |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Сгради | 25 | 25 |
| Инсталации и съоръжения | 15-25 | 15-25 |
| Машини и оборудване | 5-13 | 5-13 |
| Подобрения на наети активи | 6 | 6 |
| Други дълготрайни материални активи | 6 | 6 |
| 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 балансовите им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.9. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е такъв наемен договор, при който по същество се прехвърлят всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в счетоводния баланс 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 като текущ разход в отчета за приходите и разходите.

2.10. 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.

2.10.1. Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. 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.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

2.10. Начисляване на приходите и разходите (продължение)

2.10.2. Приходи от правителствени дарения

Приходите от правителствени дарения, свързани с амортизируеми активи, се начисляват в отчета за приходите и разходите 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 приходите и разходите, в същите периоди, в които са признати разходите, които компенсират.

2.10.3. 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 приходите и разходите на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент

2.11. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2023 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък (данък от печалбата) в размер на 10% върху облагаемата печалба, като за 2022 г. този данък също е бил 10%. За 2024 г. данъчната ставка се запазва на 10%.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват в отчета за приходите и разходите или директно в капитала, според това къде е възникнал ефектът, 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 степента, до която ръководството с необходимата степен на сигурност счита, че дружеството може да реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

2.12. Дивиденти

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.

2.13. 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.

„Пристанище Варна“ ЕАД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

3. Дълготрайни материални активи

| | Земя и сгради хил. лв. | Машини съоръжения и оборудване хил. лв. | Транспортни средства хил. лв. | Други активи хил. лв. | Разходи за придобиване на ДМА хил. лв. | Всичко ДМА хил. лв. |
|---|---------------------------|--|----------------------------------|--------------------------|---|------------------------|
| Отчетна стойност | | | | | | |
| Сaldo на 1 януари 2023 г. | 1,332 | 96,045 | 14,483 | 986 | 9 | 112,855 |
| Придобити за периода | 10 | 1,255 | - | 29 | 565 | 1,859 |
| Трансфер | - | 23 | - | - | (23) | - |
| Излезли за периода | - | (107) | (46) | (6) | (7) | (166) |
| Сaldo към 31 декември 2023 г. | 1,342 | 97,216 | 14,437 | 1,009 | 544 | 114,548 |
| Натрупана амортизация | | | | | | |
| Сaldo на 1 януари 2023 г. | 1,064 | 68,601 | 11,820 | 818 | - | 82,303 |
| Начислена амортизация | 31 | 3,576 | 430 | 49 | - | 4,086 |
| Изписана през годината | - | (107) | (46) | (6) | - | (159) |
| Сaldo към 31 декември 2023 г. | 1,095 | 72,070 | 12,204 | 861 | - | 86,230 |
| Балансова стойност към 31 декември 2022 г. | 268 | 27,444 | 2,663 | 168 | 9 | 30,552 |
| Балансова стойност към 31 декември 2023 г. | 247 | 25,146 | 2,233 | 148 | 544 | 28,318 |

На основание безсрочен договор с ДП „Пристанищна инфраструктура“, дружеството ползва сгради и съоръжения, които са публична държавна собственост на обща стойност 244,546 хил. лв., с помощта, на които се извършват пристанищни услуги, свързани с обработката на товари.

Отчетната стойност на използваните, но напълно амортизиирани активи е както следва:

| | Земя и сгради хил. лв. | Машини съоръжения и оборудване хил. лв. | Транспортни средства хил. лв. | Други активи хил. лв. | Всичко хил. лв. |
|------------------------------|---------------------------|--|----------------------------------|--------------------------|--------------------|
| Сaldo на 31 декември 2023 г. | 528 | 48,591 | 9,925 | 699 | 59,743 |
| Сaldo на 31 декември 2022 г. | 528 | 47,093 | 9,829 | 543 | 57,993 |

Лизинг

Дружеството като наемодател

Дружеството отдава обособени части от активи, които са публична собственост, както и собствени имоти, съгласно сключени договори за срок от 5 до 10 години. Текущите разходи за консумативи като ел.енергия, вода, телефон са за сметка на наемателите.

Към 31 декември 2023 г. вземанията, свързани с договори за наем са в размер на 96 хил. лв. (31 декември 2022 г. – 40 хил. лв.).

Реализираните приходи от наем на собствени активи са в размер на 20 хил. лв. (31 декември 2022 г. – 23 хил. лв.), реализираните приходи от наем на активи, публична собственост са в размер на 1,816 хил. лв. (31 декември 2022 г. – 1,325 хил. лв.).

„Пристанище Варна“ ЕАД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

3. Дълготрайни материални активи (продължение)

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2023 г. с цел проверка за наличие на данни за обезценка и се счита, че балансовата стойност на активите не се отличава съществено от представените стойности в баланса.

Други данни

Към 31 декември 2023 г. стойността на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително размерът на авансовите плащания е в размер на 2,324 хил. лв. (към 31 декември 2022 г. – 21 хил. лв.).

Балансовата стойност на активите, предоставени като обезпечение по банкови кредити към 31 декември 2022 г. е в размер на 10,055 хил. лв. Към 31 декември 2023 г. дружеството няма предоставени активи като обезпечение по банкови кредити.

Към 31 декември 2023 г. дружеството има склучени застраховки на дълготрайни активи със стандартно застрахователно покритие и каско на МПС.

4. Дълготрайни нематериални активи

| | Програмни продукти | Разходи за придобиване на ДНА | Всичко ДНМА |
|---|-------------------------------|--|------------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Отчетна стойност | | | |
| Сaldo на 1 януари 2023 г. | 351 | 400 | 751 |
| Придобити за периода | - | - | - |
| Сaldo към 31 декември 2023 г. | 351 | 400 | 751 |
| Натрупана амортизация | | | |
| Сaldo на 1 януари 2023 г. | 319 | - | 319 |
| Начислена амортизация | 13 | - | 13 |
| Сaldo към 31 декември 2023 г. | 332 | - | 332 |
| Балансова стойност към 31 декември 2022 г. | 32 | 400 | 432 |
| Балансова стойност към 31 декември 2023 г. | 19 | 400 | 419 |

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи, е както следва:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---------|-------------------|-------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Софтуер | 291 | 288 |

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечение по свои задължения.

„Пристанище Варна“ ЕАД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

5. Инвестиции на разположение за продажба

Дружеството участва с 8.9% в капитала на „Астра Сторидж“ АД (бивше „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, Индустриска зона, пристанищен терминал Варна-запад. Поради невъзможността за определяне на справедливата стойност на акциите на това дружество, участието в него е оценено по цена на придобиване.

6. Отсрочени данъчни активи

Към 31 декември 2023 г. отсрочените данъчни активи се състоят от следните компоненти:

| Активи по отсрочени данъци | Размер на временна разлика 31.12.2023 хил. лв. | Отсрочен данък 31.12.2023 хил. лв. | Размер на временна разлика 31.12.2022 хил. лв. | Отсрочен данък 31.12.2022 хил. лв. |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
| Дълготрайни материални и нематериални активи | 6,704 | 670 | 5,926 | 592 |
| Материални запаси | 302 | 30 | 283 | 28 |
| Търговски и други вземания | 848 | 85 | 233 | 24 |
| Задължения при пенсиониране | 2,746 | 275 | 2,817 | 282 |
| Начисления към персонала | 1,579 | 158 | 1,214 | 121 |
| Други текущи задължения | 144 | 14 | - | - |
| Общо | 12,323 | 1,232 | 10,473 | 1,047 |

7. Материални запаси

| | 31.12.2023 хил. лв. | 31.12.2022 хил. лв. |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Резервни части | 2,115 | 2,113 |
| Гуми | 780 | 848 |
| Горива и смазочни материали | 471 | 432 |
| Основни материали | 418 | 433 |
| Работно облекло | 98 | 100 |
| Канцеларски материали и консумативи | 66 | 63 |
| Спомагателни материали и други | 61 | 74 |
| Общо: | 4,009 | 4,063 |
| Обезценка на материали | (302) | (283) |
| Общо: | 3,707 | 3,780 |

Размерът на обезценката на материални запаси, отчетена като текущ разход, през 2023 г. е 32 хил. лв. (2022 г.: 36 хил. лв.).

Стойността на отписаната обезценка на материални запаси през текущия период е в размер на 13 хил. лв. (2022 г.: няма).

„Пристанище Варна“ ЕАД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

7. Материални запаси (продължение)

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

8. Търговски и други вземания

| | 31.12.2023 хил. лв. | 31.12.2022 хил. лв. |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Търговски и други финансови вземания | | |
| Вземания от клиенти | 5,869 | 4,926 |
| <i>Обезценка на вземанията от клиенти</i> | <u>(47)</u> | <u>(80)</u> |
| Вземания от клиенти, нетно от обезценка | 5,822 | 4,846 |
| Предоставени аванси | 547 | 140 |
| <i>Обезценка на предоставените аванси</i> | <u>(81)</u> | <u>(81)</u> |
| Предоставени аванси, нетно от обезценка | 466 | 59 |
| Съдебни и присъдени вземания | 586 | 140 |
| <i>Обезценка на съдебните вземания</i> | <u>(586)</u> | <u>(72)</u> |
| Съдебни вземания, нетно от обезценка | - | 68 |
| Застрахователни обезщетения | 132 | 41 |
| <i>Обезценка на застрахователни обезщетения</i> | <u>(132)</u> | <u>-</u> |
| Съдебни вземания, нетно от обезценка | - | 41 |
| Вземания от банки за лихви по депозити | 18 | - |
| | 6,306 | 5,014 |
| Предплащения и други активи | | |
| Данъци за възстановяване | 544 | 342 |
| Предплатени разходи | 75 | 110 |
| | 619 | 452 |
| Общо: | 6,925 | 5,466 |

Възрастовата структура на вземания от клиенти е както следва:

| | 31.12.2023 хил. лв. | 31.12.2022 хил. лв. |
|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Вземания с падеж до: | | |
| До 31 дни | 5,103 | 4,575 |
| От 31 до 90 дни | 649 | 123 |
| | 5,752 | 4,698 |
| Всичко редовни вземания | | |
| Просрочени вземания | | |
| От 91 до 180 дни | 65 | 105 |
| От 181 до 365 дни | 2 | 34 |
| От 366 дни до 2 години | - | 2 |
| Над 2 години | 3 | 7 |
| | 70 | 148 |
| Всичко просрочени вземания | | |
| Общо вземания от клиенти | 5,822 | 4,846 |

„Пристанище Варна“ ЕАД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

7. Търговски и други вземания (продължение)

Движението на начислените обезценки на вземанията през годината е следното:

| | Обезценка вземания от клиенти | Обезценка на съдебни вземания | Обезценка на представени аванси и др. вземания | Всичко |
|--------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Сaldo към 1 януари 2022 г. | (53) | (58) | - | (111) |
| Начислени обезценки през годината | (60) | (14) | (81) | (155) |
| Възстановени обезценки през годината | 27 | - | - | 27 |
| Отписани вземания | 6 | - | - | 6 |
| Сaldo към 31 декември 2022 г. | (80) | (72) | (81) | (233) |
| Начислени обезценки през годината | (77) | (581) | (132) | (790) |
| Възстановени обезценки през годината | 97 | 54 | - | 151 |
| Отписани вземания | 13 | 13 | - | 26 |
| Сaldo към 31 декември 2023 г. | (47) | (586) | (213) | (846) |

9. Парични средства

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|---------------|---------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Парични средства в каса | 10 | 13 |
| Парични средства по разплащателни сметки, в т.ч.: | 17,489 | 26,868 |
| Краткосрочни депозити | 14,803 | - |
| Общо: | 32,302 | 26,881 |

Паричните средства по разплащателни сметки са: в лева – 13,140 хил. лв. (31.12.2022 г.: 16,743 хил. лв.) и в евро – 4,349 хил. лв. (31.12.2022 г.: 10,125 хил. лв.).

Като краткосрочни депозити към 31 декември 2023 г. са представени десет банкови депозита с оригинален матуритет до 3 месеца, в т.ч.: в лева – 5,000 хил. лв. (31.12.2022 г.: няма) и в евро – 9,803 хил. лв. (31.12.2022 г.: няма).

Паричните средства в каса са в лева - 10 хил. лв. (31.12.2022 г.: 13 хил. лв.).

Дружеството няма блокирани парични средства.

10. Собствен капитал

Основен капитал

Към 31 декември 2023 г. основният капитал на дружеството се състои от 8,493,571 броя акции с номинална стойност от 1 лев всяка. Дружеството е със 100% държавно участие, а правата на единоличен собственик се упражняват от Министерството на транспорта и съобщенията.

„Пристанище Варна“ ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2023 г. (продължение)

10. Собствен капитал (продължение)

Законови и други резерви

Резервите в размер на 25,714 хил. лв. представляват законов резерв формиран от заделяне на 25% от печалби на стойност 2,123 хил. лв. и други резерви формирани от разпределение на печалби на стойност 23,591 хил. лв.

Преоценъчен резерв

Дружеството е извършило преоценка по справедлива стойност на дълготрайните си активи в предходен отчетен период в съответствие с прилаганата тогава счетоводна политика и разликата е формирала преоценъчен резерв. След преминаване към НСС дружеството не може повече да преценява дълготрайните си активи до тяхната справедлива стойност.

Преоценъчният резерв се прехвърля като неразпределена печалба, без да се отнася в отчета за приходите и разходите при отписване на актив, поради брак, продажба или ликвидация. Към 31 декември 2023 г. размерът на преоценъчния резерв е 8,448 хил. лв.

Натрупаните печалби

Натрупаните печалби включват текущия финансов резултат в размер на 14,654 хил. лв. и неразпределени печалби от минали години в размер на 1,101 хил. лв.

11. Задължения към финансови предприятия

През предходен отчетен период дружеството е сключило договор за банков заем за закупуване на мобилни кранове, съоръжение към тях и мобилна претоварна машина. Крайният срок за погасяване на заема е 27 юни 2025 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. За обезпечение на получения банков заем е учреден особен залог върху закупените активи. През януари 2023 г. дружеството е погасило предсрочно със собствени средства цялата дължима сума по банковия заем.

12. Задължения за доходи при пенсиониране

Задълженията за доходи при пенсиониране са както следва:

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Сегашна стойност на задълженията на 1 януари | 2,816 | 2,905 |
| Начислени разходи за текущ стаж за периода | 312 | 312 |
| Начислени лихви за периода | 160 | 155 |
| Акционерски (печалби)/ загуби | 27 | (3) |
| Извършени плащания през периода | (569) | (553) |
| Общо: | 2,746 | 2,816 |

Настоящата оценка е определена на база на изготвен акционерски доклад към 31 декември 2023 г., в която е заложен 7.95% годишен ръст на заплатите за 2024 г., 1% за 2025 г. и за всяка следваща година.

„Пристанище Варна“ ЕАД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

10. Задължения за доходи при пенсиониране (продължение)

Среднопретеглената дюрация на задълженията за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране по възраст и стаж е 14 години. Ръководството е направило следната прогноза за очакваните плащания при пенсиониране през следващите пет години:

| | Общо очаквани плащания хил. лв. |
|---|--|
| Плащания за периода от 2024 г. до 2028 г. | 1,719 |
| Плащания за периода от 2029 г. до 2033 г. | 1,468 |
| Плащания за периода от 2034 г. до 2038 г. | 678 |
| Плащания за периода от 2039 г. до 2043 г. | 267 |
| Плащания за периода след 2043 г. | 39 |

13. Търговски и други задължения

| | 31.12.2023 хил. лв. | 31.12.2022 хил. лв. |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Финансови пасиви | | |
| Получени аванси | 5,362 | 4,555 |
| Задължения към доставчици | 475 | 477 |
| Задължения по гаранции | 547 | 454 |
| | 6,384 | 5,486 |
| Нефинансови пасиви | | |
| Задължения за данъци | 928 | 606 |
| Провизии по съдебни спорове | 129 | - |
| Правителствени дарения | 103 | 103 |
| Начислени разходи | 287 | 379 |
| Задължения към бюджета за вноска от наеми | 41 | 17 |
| | 1,488 | 1,105 |
| Общо: | 7,872 | 6,591 |

Задълженията по получени аванси са: за поддръжка на пристанищна инфраструктура – 4,921 хил. лв. (31.12.2022 г.: 3,449 хил. лв.) и търговски аванси от клиенти – 441 хил. лв. (31.12.2022 г.: 1,106 хил. лв.).

Задълженията към доставчици са текущи и безлихвени. Задълженията в лева са в размер на 475 хил. лв. (31.12.2022 г.: 477 хил. лв.).

Задължения по гаранции са безлихвени и в лева.

По откритите заведени съдебни дела срещу дружеството, съвместно с юристите и адвокатите му, ръководството е направило преглед на вероятността за негативен изход, и е вероятно че уреждането на този спор ще породи необходимост от изходящ поток от ресурси. Поради това са признати провизии по съдебни спорове в баланса към 31.12.2023 г. в размер на 129 хил. лв.

В предходен отчетен период дружеството е получило чрез правителствени дарения резервни части със специално предназначение в размер на 103 хил. лв.

„Пристанище Варна“ ЕАД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

14. Задължения към персонала и за социално осигуряване

| | 31.12.2023 хил. лв. | 31.12.2022 хил. лв. |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Задължения към персонала | 2,683 | 2,175 |
| Задължения към социалното осигуряване | 1,115 | 934 |
| Неизползвани отпуски | 200 | 154 |
| Социални осигуровки върху отпуските | 45 | 35 |
| Общо: | 4,043 | 3,298 |

15. Приходи от продажби

| | 2023 хил. лв. | 2022 хил. лв. |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Приходи от претоварна дейност | 74,099 | 60,138 |
| Приходи от складово-експедиционна дейност | 6,229 | 6,689 |
| Други приходи от продажби | 3,373 | 3,074 |
| Приходи от наеми | 1,836 | 1,348 |
| Вноска в Републиканския бюджет от приходите по наеми | (918) | (674) |
| Приходи от продажба на активи | 7 | 250 |
| Общо: | 84,626 | 70,825 |

16. Други приходи от дейността

| | 2023 хил. лв. | 2022 хил. лв. |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Приходи от застрахователни обезщетения | 152 | 107 |
| Приходи от финансирания | 126 | 2,127 |
| Приходи от глоби и неустойки | 52 | 1 |
| Излишъци на активи | 15 | 15 |
| Присъдени суми по съдебни дела | 15 | 8 |
| Други приходи от дейността | 16 | 10 |
| Общо: | 376 | 2,268 |

Приходите от финансиране в размер на 126 хил. лв. (2022 г. - 2,127 хил. лв.) представляват финансиране от правителствени дарения по програма за компенсиране на небитови потребители на ел. енергия през отчетната година.

„Пристанище Варна“ ЕАД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

17. Разходи за материали

| | 2023 хил. лв. | 2022 хил. лв. |
|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Електроенергия | 2,093 | 4,701 |
| Горива и смазочни материали | 3,111 | 3,409 |
| Резервни части | 875 | 1,011 |
| Гуми | 893 | 968 |
| Основни материали | 436 | 472 |
| Вода | 350 | 225 |
| Работно и униформено облекло | 242 | 201 |
| Канцеларски материали и консумативи | 128 | 142 |
| Краткотрайни активи | 77 | 83 |
| Други материали | 104 | 100 |
| Общо: | 8,309 | 11,312 |

18. Разходи за външни услуги

| | 2023 хил. лв. | 2022 хил. лв. |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Възнаграждение за ползване на пристанищна инфраструктура | 3,431 | 3,305 |
| Охрана | 1,358 | 1,320 |
| Транспорт на персонала | 666 | 681 |
| Услуги, свързани с експлоатационната дейност и техническо обслужване | 512 | 401 |
| Застраховки | 392 | 387 |
| Екологични дейности | 359 | 206 |
| Ремонт на дълготрайни активи | 309 | 366 |
| Почистващи услуги | 263 | 255 |
| Административни услуги | 145 | 133 |
| Комуникации и интернет | 95 | 85 |
| Граждански договори | 72 | 96 |
| Реклама | 56 | 52 |
| Одиторски услуги | 9 | 9 |
| Общо: | 7,667 | 7,296 |

19. Разходи за персонала

| | 2023 хил. лв. | 2022 хил. лв. |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Заплати и осигуровки | | |
| Начислени текущи възнаграждения | 29,011 | 25,570 |
| Вноски по социално осигуряване | 8,138 | 7,167 |
| Разходи за социални придобивки | 8,628 | 6,331 |
| Възнаграждения на управленски персонал | 403 | 306 |
| Общо: | 46,180 | 39,374 |

„Пристанище Варна“ ЕАД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

19. Разходи за персонала (продължение)

Други начисления

| | | |
|---|---------------|---------------|
| Обезщетения при пенсиониране | 499 | 464 |
| Начислени суми за компенсируем отпуск | 169 | 154 |
| Начислени суми за осигуровки за компенсируем отпуск | 39 | 35 |
| | 707 | 653 |
| Общо: | 46,887 | 40,027 |

20. Други оперативни разходи

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------|-----------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Разходи за обезценка и отписване на търговски, съдебни и други вземания, нетно | 665 | 128 |
| Разходи за местни данъци и такси | 487 | 512 |
| Неустойки към клиенти | 209 | 4 |
| Провизии по съдебни спорове | 129 | - |
| Брак на материални запаси | 65 | 4 |
| Разходи за представителни мероприятия | 56 | 66 |
| Разходи за дарения | 44 | 4 |
| Еднократни данъци върху разходите | 34 | 35 |
| Разходи за командировки | 33 | 19 |
| Разходи за обезцена на материални запаси | 32 | 36 |
| Разходи по съдебни дела | 28 | 17 |
| Разходи за повишаване квалификацията | 19 | 19 |
| Други разходи | 2 | 4 |
| Общо: | 1,803 | 848 |

21. Финансови приходи

| | 2023 | 2022 |
|--|-----------------|-----------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Приходи от лихви по депозити | 49 | - |
| Приходи от лихви по разплащателни сметки | 22 | - |
| Общо: | 71 | - |

22. Финансови разходи

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | хил. лв. | хил. лв. |
| Разходи за лихви кредити | 6 | 37 |
| Разходи за банкови такси и комисиони | 3 | 83 |
| Отрицателни валутни разлики | 3 | - |
| Общо: | 12 | 120 |

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

23. Разходи за данъци върху печалбата

Разходите за данъци се определят на базата на приложимата данъчна ставка в България в размер на 10 % за 2023 г. (2022 г.: 10 %).

| | 2023 хил. лв. | 2022 хил. лв. |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Счетоводна печалба преди данъчно облагане | 16,296 | 9,077 |
| Данъчна ставка | 10% | 10% |
| Очакван разход за данък върху печалбата | 1,630 | 908 |
| <i>Данъчен ефект от:</i> | | |
| Увеличения на финансния резултат за данъчни цели | 722 | 630 |
| Намаления на финансния резултат за данъчни цели | (525) | (359) |
| Текущ разход за данъци върху печалбата | 1,827 | 1,179 |
| <i>Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:</i> | | |
| Възникване и обратно проявление на временни разлики | (185) | (270) |
| Признаване на данъчен актив, непризнат в предходен период | - | (162) |
| Разходи за данъци върху печалбата | 1,642 | 747 |

24. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви като търговските вземания и задължения са краткосрочни по своята същност, поради което тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата. При дългосрочните предоставени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към края на отчетния период.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

„Пристанище Варна“ ЕАД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2023 г. (продължение)

25. Сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал включва членовете на Съвета на директорите и е оповестен в Приложение 1. През отчетния период са начислени възнаграждения на ключовия управленски персонал в размер на 403 хил. лв. (2022 г. – 306 хил. лв.)

Сделки със свързани лица под общ контрол

Свързаните лица под общ контрол са предприятия с над 50% държавно участие в системата на Министерството на транспорта и съобщенията.

Извършените сделки по продажби и неуредените разчети към 31 декември 2023 г. са, както следва:

| Наименование | Вид сделка | Оборот хил. лв. | Неуреден разчет | |
|---------------------------------|------------|--------------------|---------------------|------------------------|
| | | | Вземане хил. лв. | Задължение хил. лв. |
| ДП „Пристанищна инфраструктура“ | Продажби | 102 | 6 | - |
| ДП „Пристанищна инфраструктура“ | Покупки | 3,896 | - | 4,921 |
| „БМКЦ“ ЕАД | Продажби | 8 | - | - |
| „БМКЦ“ ЕАД | Покупки | 11 | - | - |
| „Български Пощи“ ЕАД | Покупки | 9 | - | 1 |
| „БДЖ - товарни превози“ ЕООД | Покупки | 11 | - | 2 |
| ИА „Морска администрация“ | Продажби | 1 | - | - |
| ИА „Морска администрация“ | Покупки | 1 | - | - |
| | | | 6 | 4,924 |

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 отчетна година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

26. Събития след края на отчетния период

Със заповед на Министъра на транспорта и съобщенията е сформирана комисия, която да направи предложения за сключване на допълнителни споразумения към договорите по § 74 от преходните и заключителните разпоредби на Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанищата на Република България с държавните пристанищни оператори. Съответните изменения, които се очаква да влязат в сила през 2024 г., са свързани с начина на формиране на възнагражденията за ползване на пристанищна инфраструктура и условията за извършване на плащания.

С Разпореждане № 1 от 27.03.2024 г. за установяване и внасяне в полза на държавата на отчисления от печалбата от държавни предприятия и търговски дружества с държавно участие в капитала на Министерски съвет е прието отчисленията в полза на държавата да са в размер на 100% от печалбата за финансовата 2023 г. Срокът за внасяне на отчисленията е до 31.05.2023 г.

„Пристанище Варна“ ЕАД

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)**

26. Събития след края на отчетния период (продължение)

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестявания във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството.

27. Други оповестявания

Основните рискове са свързани със срива в глобалната верига за доставки в резултат както от войната в Украйна, така и от конфликта Израел – Хамас, предизвикал редица затруднения при използване на международния транспортен коридор, преминаващ през Суецкия канал. Именно затова много от най-големите световни корабни компании, които са наши клиенти, правят планове за промяна на маршрутите си. Възможно е това да окаже съществено отрицателно въздействие върху експлоатационните и финансови резултати на дружеството.

28. Одобрение на финансовия отчет

Годишният финансов отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен от Съвета на директорите за издаване на 28 март 2024 г.

Изпълнителен директор:
Ивайло Гавраилов

Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679

Съставител:
Виолета Златкова

Заличена
информация по
Регламент (ЕС)
2016/679

28 март 2024 г.
Варна