

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2020 ГОДИНА

СЪДЪРЖАНИЕ:

<i>ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....</i>	<i>1 СТР.</i>
<i>СЧЕТОВОДЕВЕН БАЛАНС.....</i>	<i>2 СТР.</i>
<i>ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....</i>	<i>2 СТР.</i>
<i>БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....</i>	<i>27 СТР.</i>

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, приключваща на 30 септември 2020 година

	Бележка №	30 септември 2020 хил. лв.	30 септември 2019 хил. лв.
Приходи от продажби	5	3,092	5,320
Други приходи	6	786	1,148
Общо приходи от дейността		3,878	6,468
Разходи по икономически елементи			
Балансова стойност на продадени активи	11	(75)	(251)
Разходи за материали	7	(701)	(878)
Разходи за външни услуги	8	(566)	(617)
Разходи за персонала	9	(2,611)	(3,124)
Разходи за амортизация	14	(240)	(273)
Други разходи	11	(182)	(239)
Общо разходи по икономически елементи		(4,375)	(5,382)
Финансови приходи	12	31	12
Финансови разходи	12	(30)	(40)
Печалба/загуба/ преди данъци		(496)	1,058
Разход за данъци върху печелбата	13	-	-
Нетна печалба/загуба/ за годината		(496)	1,058

Този финансов отчет е одобрен от името на Пристанище Бургас ЕАД от:

Диян Вълков Димов
Изпълнителен директор

16 октомври 2020 година



Николай Христов Тюфекчиев
Главен счетоводител

(Бележките от страница 8 до страница 34 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 30 септември 2020 година

	<i>Бележка №</i>	30 септември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	14	2,783	3,100
Дълготрайни нематериални активи	15	10	10
Дългосрочни финансови активи	16	129	129
Дългосрочни вземания	17	58	14
		<hr/>	<hr/>
Общо нетекущи активи		2,980	3,253
Текущи активи			
Материални запаси	18	1,782	1,818
Вземания	19	1,990	1,997
Парични средства	20	3,489	4,137
		<hr/>	<hr/>
Общо текущи активи		7,261	7,952
		<hr/>	<hr/>
Всичко активи		10,241	11,205

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 30 септември 2020 година (продължение)

	Бележка №	30 септември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	21	5,514	5,514
Преоценъчен резерв	22	1,873	2,158
Други резерви		2,982	2,982
Натрупани резултати		(6,479)	(7,019)
Печалба от текущата година		(496)	255
Общо собствен капитал		<u>3,394</u>	<u>3,890</u>
Нетекущи пасиви			
Задължения по правителствен заем	23	329	334
Задължения за обезщетения към персонала		484	601
Отерочени данъчни пасиви		-	-
Общо нетекущи пасиви		<u>813</u>	<u>935</u>
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	24	6,025	6,362
Текуща част на задължения по правителствен заем	23	9	18
Общо текущи пасиви		<u>6,034</u>	<u>6,380</u>
Общо пасиви		<u>6,847</u>	<u>7,315</u>
Всичко собствен капитал и пасиви		<u>10,241</u>	<u>11,205</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на Пристанище Бургас ЕАД от:

Диян Вълков Димов
Изпълнителен директор

16 октомври 2020 година



Николай Христов Тюфекчиев
Главен счетоводител

(Бележките от страница 8 до страница 34 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 30 септември 2020 година

	30 септември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от контрагенти	4,278	8,757
Плащания към контрагенти	(1,546)	(2,761)
Плащания, свързани с персонала	(2,867)	(4,219)
Платени данъци върху печалбата	(4)	(60)
(Възстановени)/платени косвени и други данъци	(360)	(399)
Парични потоци, свързани с лихви	-	-
Други парични потоци от основна дейност	(99)	(186)
Нетни парични потоци от основната дейност	(598)	1,132
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Плащания за покупка на дълготрайни активи	(9)	(99)
Изплатени лихвени заеми	(11)	(21)
Получени дивиденди	-	-
Нетни парични потоци, използвани за инвестиционната дейност	(20)	(120)
Парични потоци от финансовата дейност		
Парични потоци, свързани с лихви	-	-
Плащания за финансов лизинг	(7)	(11)
Плащания към принципала	(23)	(135)
Нетни парични потоци, използвани за финансовата дейност	(30)	(146)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 30 септември 2020 (продължение)

	30 септември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства през годината	(648)	866
Парични средства в началото на годината	<u>4,118</u>	<u>3,252</u>
Парични средства в края на годината (виж също бележка 20)	<u>3,470</u>	<u>4,118</u>
Блокирани парични средства	19	19
Парични средства по счетоводен баланс	<u>3,489</u>	<u>4,137</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на Пристанище Бургас ЕАД от:

Диян Вълков Димов
Изпълнителен директор

16 октомври 2020 година



Николай Христов Тюфекчиев
Главен счетоводител

(Бележките от страница 8 до страница 34 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

БЕЛЕЖКИ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2020 ГОДИНА

1. Правен статут и предмет на дейност

Пристанище Бургас ЕАД (Дружеството) е регистрирано в Бургаския окръжен съд през 1991 година. Адресът на регистрация на Дружеството е гр. Бургас, ул. „Княз Ал. Батенберг“ № 1. Единоличен собственик на капитала е Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията. (виж също бележка 21).

Основната дейност на Дружеството е пристанищна дейност (товаро-разтоварна дейност) и свързаното с нея агентийско и търговско обслужване.

Дружеството е 100 % държавна собственост.

Към 30.09.2020 г. Пристанище-Бургас ЕАД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от 3 членове:

- Христо Владимиров Алексиев - Председател на СД
- Диян Вълков Димов – член на СД и Изпълнителен директор
- Ивайло Георгиев Тодоров – Заместник-председател на СД

Към 30 септември 2020 г. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор Диян Димов.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Пристанище Бургас“ ЕАД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016) г. и в сила от 01.01.2016 г.,и изм.(ДВ бр.15 19.02.2019г.) в сила от 01.01.2019г.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти(НСС).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил.лв., освен ако нещо друго изрично не е указано.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовия отчет

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансов си отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 септември 2020 година

2.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбата или загубата за съответния период.

От 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към еврото по курс 1,95583 лева за едно евро.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 30 септември 2020 и 2019 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към японската йена и щатския долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

30 септември 2020	100 JPY = 1,58226 лв.
31 декември 2019	100 JPY = 1,60393 лв.
30 септември 2020	1 USD = 1,67051 лв.
31 декември 2019	1 USD = 1,74099 лв.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква от Ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на някои активи и пасиви, приходи и разходи, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в бележка № 4.

2.6. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовия отчет на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропуснатата или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовия отчет или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на този отчет. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовия отчет. Те се коригират ретроспективно, като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовия отчет). Корекцията се отразява в първия финансов отчет, одобрен за издаване след откриването им, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период в случай, че корекциите оказват съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

2.7. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен стандарт или води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов стандарт се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги. Когато прилага счетоводна политика със задна дата, в своя финансов отчет Дружеството представя счетоводен баланс към началото на най-ранния сравнителен период в случай, че корекциите оказват съществено влияние върху информацията в счетоводния баланс към началото на предходния период.

2.8. Рекласификации

Рекласификации са промени в представянето на отделни позиции във финансовия отчет с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя счетоводен баланс към началото на най-ранния сравнителен период в случай, че корекциите оказват съществено влияние върху информацията в счетоводния баланс към началото на предходния период.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите

3.1. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Нематериалните активи се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват към други приходи от дейността, на лицевата страна на отчета за приходите и разходите.

3.2. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаната амортизация (без земите) и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи 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 и др. Компоненти, които са придобити заедно с или към конкретни други обекти, но не са инсталирани моментно към тях се капитализират към стойността на основния обект и се амортизират с неговия остатъчен полезен живот.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните евентуални загуби от обезценка.

3.2. Дълготрайни материални активи(продължение)

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди, свързани с дълготрайните материални активи, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен срок на годност към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Не се начисляват амортизации на земите, активите в процес на изграждане, напълно амортизираните активи. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

	2020 година	2019 година
Полезен живот		
Административни и търговски сгради	25 години	25 години
Машини, съоръжения и оборудване	2–25 години	2–25 години
Други транспортни средства	4-10 години	4-10 години
Офис обзавеждане	6 години	6 години
Дълготрайни нематериални активи	2 години	2 години

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се прегледат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира, считано от датата на промяната.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите като ”обезценка на нетекущи активи”.

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от счетоводния баланс когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продават. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на дълготрайни материални активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се посочват към ”други приходи”, а балансовата стойност - към ”балансирана стойност на продадени дълготрайни материални и нематериални активи” (част от другите разходи).

3.3. Инвестиции в асоциирани и други дружества

Акциите в асоциираните и други дружества (ценните книги) се оценяват по цена на придобиване, която се формира от стойността, заплатена за придобиването им и разходите за придобиване – хонорари и други услуги свързани с придобиването.

Притежаваните от Дружеството акции в асоциираните и други дружества са оценяват и представят в баланса по себестойност(цена на придобиване).

При покупка и продажба на инвестиции в асоциирани и други дружества се прилага “датата на сключване” на сделката.

Ръководството определя класификацията на инвестициите си в момента на покупката и преоценява предназначението им в края на всеки отчетен период.

Притежаваните ценни книжа се преглеждат към всяка дата на баланса и при установяване на условия за обезценка, и определяне на нейния размер същата се отразява в отчета за приходите и разходите за текущия период.

3.4. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, митническите такси, акциза и други подобни. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление всички материални запаси се оценяват по средно претеглена цена при потреблението им.

3.5. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на вземания се включват в отчета за приходите и разходите към “разходи за обезценка на финансови активи”.

3.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- заемите за оборотни средства и лихвите за тях са включени като плащане за оперативна дейност;
- вноските по финансов лизинг са включени като плащания за финансовата дейност;
- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащане за финансовата дейност;

3.6. Парични средства и парични еквиваленти(продължение)

- при доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на Дружеството за съответния период (месец).

- трайно блокираните парични средства се включват към паричните средства и еквиваленти, но се представят на отделен ред в отчета за паричните потоци.

3.7. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат на база стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените активи и услуги.

3.8. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние.

3.9. Лизинг

Експлоатационен (оперативен) лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на лизингополучателя.

Плащанията (постъпленията) по оперативния лизинг се признават като разходи (приходи) в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Приходът от наеми от оперативен лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг в отчета за приходи и разходи. Първоначално направените преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се отчитат като разходи за текущия период.

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя, като се представя като дълготраен материален актив равен на справедливата или, ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и приспадащата се част от лизинговото задължение

3.9. Лизинг(продължение)

(главница). Лихвените разходи се включват в отчета за приходи и разходи и се признават като финансови разходи.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи. Ако не съществува достатъчна степен на сигурност, че собствеността ще бъде придобита до края на срока на лизинговия договор, активът се амортизира през по-краткия от двата срока — срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

3.10. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2017 г.: 60:40).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с определени (дефинирани) вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки годишен финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 септември 2020 година

3.10. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство (продължение)

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Съгласно Кодекса на труда Дружеството в качеството му на работодател е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да бъде 2 или 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики, тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходи и разходи като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към текущата печалба или загуба към „разходи за персонал”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита и дружеството е възприело политика да ги признава веднага в периода на възникването им.

Към датата на всеки годишен финансов отчет, Дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиращи в България, където функционира и самото дружество.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета приходи и разходи по тяхната сегашна стойност.

3.11. Акционерен капитал и резерви

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава на Дружеството то е длъжно да формира фонд Резервен (законови резерви), като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;

3.11. Акционерен капитал и резерви (продължение)

- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Натрупани печалби – източници за формирането са:

- печалбата или част от печалбата за съответната финансова година, която не следва да бъде задължително отделяна за фонд “Резервен”, съгласно изискването на чл.246, ал.2 от ТЗ или няма да бъде разпределяна под формата на дивидент;
- други източници, определени с решение на Съвета на директорите.

Средствата от фонда могат да се използват за:

- инвестиции за развитие на дейността на Дружеството;
- придобивания на акции, дялови участия, както и на недвижимата собственост;
- покриване на годишната загуба и / или на загуби от предходни години.

3.12. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10% (2019 г.: данъчна ставка – 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 септември 2020 година

3.12. Данъци върху печалбата(продължение)

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират (представят се нетно), само ако има законово право за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци наложени от едни и същи данъчни власти.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2020 г. е приложена ставка от 10% (31.12.2019 г.: 10%).

3.13. Признаване на приходи и разходи

3.13.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват brutните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки се признават, когато:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки;
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Печалбата (загубата) от продажбата на дълготрайни материални активи, нематериални активи и материали се представя като други приходи.

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

При размяна на активи се отчита приход (разход) от разменната транзакция в размер на разликата между справедливата стойност на получения и балансовата стойност на разменения актив.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 септември 2020 година

3.13.2. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

3.13.3. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи се представят в отчета за приходите и разходите и се състоят от приходи от лихви по предоставени депозити, лихви по разплащателни сметки и курсови разлики.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат и се състоят от лихвени разходи, свързани с получени заеми и по договори за финансов лизинг за придобиване на активи, както и такси, така и други преки разходи по кредити и курсови разлики от валутни сметки.

3.14. Финансови инструменти**Финансови активи**

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “кредити и вземания” вкл. паричните средства и паричните еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Обичайно Дружеството признава в счетоводния баланс финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Финансовите активи се отписват от отчета за приходите и разходите на Дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния си баланс, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в счетоводния баланс по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от счетоводния баланс. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такъв доход е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите, към “приходи от лихви”.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 септември 2020 година

3.14. Финансови инструменти(продължение)***Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал***

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

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в счетоводния баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

4. Съществени приблизителни оценки и предположения с висока несигурност***4.1. Обезценка на вземания***

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Обезценка на търговски вземания се отчита, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура по несъстоятелност, или друга финансова реорганизация, просрочие в плащането повече от 180 дни се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите към “разходи за обезценка на финансови активи”. В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва към други приходи за сметка на намаление на коректива.

4.2. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране (прозвизии за пенсии) са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството .

4.3. Полезни животи на дълготрайни материални активи

Отчитането на дълготрайни материални активи включва използване на приблизителни оценки на техните полезни животи, които се базират на преценки и очаквания на Ръководството на Дружеството (виж бележка 3.2).

4.4 Активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики .

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 септември 2020 година

5. Приходи от продажби

	30 септември 2020 хил. лв.	30 септември 2019 хил. лв.
Стоки	-	2
Услуги	3,092	5,318
	<u>3,092</u>	<u>5,320</u>

6. Други приходи

	30 септември 2020 хил. лв.	30 септември 2019 хил. лв.
Приходи от продажба на материали	211	376
Приходи от продажба на ДМА	323	448
Финансирания	33	20
Глоби и неустойки	-	-
Наеми	214	301
Отписани задължения	-	-
Други	5	3
	<u>786</u>	<u>1,148</u>

7. Разходи за материали

	30 септември 2020 хил. лв.	30 септември 2019 хил. лв.
Горива, смазочни материали	67	111
Електроенергия и отопление	428	510
Резервни части	21	60
Стоманени въжета	20	11
Стоманени профили	2	4
Авто – гуми	25	15
Спомагателни материали за поддръжка	39	48
Ел. материали	12	26
Вода	63	61
Работно облекло	17	11
Офис консумативи	7	12
Дървен материал	-	-
Други	-	9
	<u>701</u>	<u>878</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 септември 2020 година

8. Разходи за външни услуги

	30 септември 2020 хил. лв.	30 септември 2019 хил. лв.
Ремонт и поддръжка	99	138
Такси	4	7
Наеми	5	17
Охрана	270	227
Застраховки	34	36
Комуникации	33	31
Граждански договори	6	15
Транспортни услуги	6	40
Консултации и обучение	66	45
Реклама	39	52
Други	4	9
	566	617

9. Разходи за персонала

	30 септември 2020 хил. лв.	30 септември 2019 хил. лв.
Възнаграждения	2,041	2,257
Социални осигуровки и надбавки	570	867
Обезщетения към персонала	-	-
	2,611	3,124

10. Разходи за обезценка

	30 септември 2020 хил. лв.	30 септември 2019 хил. лв.
Начислена обезценка на финансови активи, в т.ч.	-	-
<i>Обезценка на търговски вземания</i>	-	-
Начислена обезценка на финансови активи, в т.ч.	-	-
<i>Въстановена загуба от обезценка на търговски вземания</i>	-	-
	-	-

11. Други разходи и балансова стойност на продадени активи

	30 септември 2020 хил. лв.	30 септември 2019 хил. лв.
Командировки	2	28
Представителни разходи	5	13
Местни данъци и данъци върху разходите	123	125
Глоби и неустойки	1	4
Брак и отписани активи	15	41
Дарения	22	7
Балансова стойност на продадени активи	75	251
Други	14	21
	257	490

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 септември 2020 година

12. Финансови приходи и разходи

	30 септември 2020 хил. лв.	30 септември 2019 хил. лв.
<i>Финансови приходи</i>		
Други приходи от лихви	1	1
Приходи от дялово участие	-	-
Положителни валутни разлики	30	11
	<u>31</u>	<u>12</u>
<i>Финансови разходи</i>		
Лихви по получени банкови заеми	-	-
Лихви по получени търговски заеми	(2)	(2)
Лихви по търговски и други задължения	-	-
Отрицателни валутни разлики	(26)	(36)
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	(2)	(2)
	<u>(30)</u>	<u>(40)</u>
Финансови приходи/(разходи), нетно	<u>1</u>	<u>(28)</u>

13. Разход за данъци от печалбата

Задълженията за данък върху печалбата включват начисления корпоративен данък за текущия отчетен период до размера, който не е погасен към края на отчетния период.

	30 септември 2020 хил. лв.	30 септември 2019 хил. лв.
Възстановим данък върху доходите в началото на годината	-	-
Начислен корпоративен данък	-	-
Платен корпоративен данък	-	16
Възстановен (дължим) данък върху печалбата в края на годината	<u>-</u>	<u>16</u>

В платения корпоративен данък са включени и платените авансови вноски за този данъкданък

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 септември 2020 година

14. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини и съоръ- жения	Трансп. средства	Други активи	Активи в процес на изгражд.	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>							
Салдо на 01 януари 2019	17	226	8,784	6,983	440	3	16,453
Придобити	-	-	17	63	18	0	98
Излезли	-	(13)	(1,223)	(592)	(19)	-	(1,847)
Салдо на 31 декември 2019	17	213	7,578	6,454	439	3	14,704
Придобити	-	-	8	-	1	-	9
Излезли	-	-	(289)	(380)	-	-	(669)
Салдо на 30 септември 2020	17	213	7,297	6,074	440	3	14,044
<i>Натрупана амортизация</i>							
Салдо на 01 януари 2019	-	145	5,377	6,899	386	-	12,807
Начислена	-	8	282	50	17	-	357
Изписана през годината	-	(8)	(941)	(592)	(19)	-	(1,560)
Салдо на 31 декември 2019	-	145	4,718	6,357	384	-	11,604
Начислена	-	6	203	18	12	-	239
Изписана през годината	-	-	(202)	(380)	-	-	(582)
Салдо на 30 септември 2020	-	151	4,719	5,995	396	-	11,261
Балансова стойност към 01 януари 2019	17	84	3,407	84	54	3	3,649
Балансова стойност към 31 декември 2019	17	68	2,860	97	55	3	3,100
Балансова стойност към 30 септември 2020	17	62	2,578	79	44	3	2,783

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 30 септември 2020 година

15. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>			
Салдо на 01 януари 2019	<u>31</u>	<u>-</u>	<u>31</u>
Придобити	3	-	3
Излезли	-	-	-
Салдо на 31 декември 2019	<u>34</u>	<u>-</u>	<u>34</u>
Придобити	1	-	1
Излезли	-	-	-
Салдо на 30 септември 2020	<u>35</u>	<u>-</u>	<u>35</u>
<i>Натрупана амортизация</i>			
Салдо на 01 януари 2019	<u>23</u>	<u>-</u>	<u>23</u>
Начислена	1	-	1
Изписана през годината	-	-	-
Салдо на 31 декември 2019	<u>24</u>	<u>-</u>	<u>24</u>
Начислена	1	-	1
Изписана през годината	-	-	-
Салдо на 30 септември 2020	<u>25</u>	<u>0</u>	<u>25</u>
Балансова стойност към 01 януари 2019	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>8</u>
Балансова стойност към 31 декември 2019	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>10</u>
Балансова стойност към 30 септември 2020	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>10</u>

16. Дългосрочни финансови активи

	30 септември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Зона за обществен достъп Бургас АД	<u>100</u>	<u>100</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>

Като финансови активи на разположение за продажба са представени инвестиции в търговски дружества, в които Дружеството не участва в съвместния контрол. При придобиването им, инвестициите са оценени по справедлива стойност.

За тези финансови активи не съществува борсова цена на активен пазар, поради което след първоначалното им признаване те се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка. Балансовите стойности на инвестициите са както следва:

	30 септември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Свободна безмитна зона Бургас АД	<u>29</u>	<u>29</u>
	<u>29</u>	<u>29</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 30 септември 2020 година

17. Дългосрочни вземания

	30 септември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Дългосрочни вземания	58	14

18. Материални запаси

	30 септември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Стоки	-	1
Материали, в т. ч.:	1,782	1,817
<i>Резервни части</i>	1,219	1,225
<i>Спомагателни материали</i>	563	592
	<u>1,782</u>	<u>1,818</u>

Ръководството на дружеството счита, че балансовата стойност на материалните запаси не превишава нетна им реализируема стойност към 30 септември 2020 година.

19. Вземания

	30 септември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Вземания от клиенти, в т.ч.	574	586
<i>Първоначална стойност</i>	583	595
<i>Начислена обезценка</i>	(9)	(9)
Предоставени аванси	1,390	1,377
<i>Първоначална стойност</i>	1,390	1,377
<i>Начислена обезценка</i>	-	-
Данъци за възстановяване, в т.ч.	-	-
<i>Данък върху добавената стойност</i>	-	-
Други	26	34
	<u>1,990</u>	<u>1,997</u>

В салдото на търговските и други вземания са включени вземания на стойност 574 хил. лв. (към 31.12.2019 год.: 586 хил. лв.), които са просрочени към датата на настоящия финансов отчет. Дружеството не разполага с обезпечения за тези вземания, тъй като няма значителна промяна в кредитоспособността на контрагентите и те все още се считат за възстановими.

Вземанията от клиенти към 30 септември 2020 год. са посочени нетно от обезценка, която е в размер на 9 хил. лв. (към 31.12.2019 год.: 9хил. лв.) . Дружеството не разполага с обезпечение за тези вземания.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в отчета за финансовото състояние съответства на тяхната справедлива стойност към 30 септември 2020 и 31 декември 2019 година.

20. Парични средства

	30 септември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	3,462	4,111
Парични средства в брой	8	7
Блокирани парични средства	19	19
Парични средства по отчета за финансовото състояние	3,489	4,137
Блокирани парични средства	(19)	(19)
Парични средства по отчета за паричните потоци	3,470	4,118

Като блокирани парични средства към 30 септември 2020 година в размер на 19 хил. лв. са представени парични средства, служещи за обезпечение по договори с доставчици на стоки и услуги на дружеството и банкова гаранция за стоки под митнически режим (към 31.12.2019 год.: 19 хил. лв.) .

21. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 5,514 хил. лв. (към 31.12.2019 год.: 5,514 хил. лв.) е разпределен в 551 369 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 10 лева (към 31.12.2019 год.: 551 369 бр.) .

Към края на отчетния период акционер в Дружеството е Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС), което притежава 100 % от капитала (към 31.12.2019 год.: 100 %) .

В съответствие с разпоредбите на чл. 252 от Търговския закон Дружеството следва да поддържа стойността на нетните си активи над стойността на регистрирания капитал. Съотношението между нетните активи и регистрираният капитал е както следва:

	30 септември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Регистриран капитал	5,514	5,514
Нетни активи	3,394	3,890
	<u>2,120</u>	<u>1,624</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 30 септември 2020 година

22. Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв към 30 септември 2020 год. за дълготрайните материални активи в размер на 1,873 хил. лв. (към 31.12.2019 год.: 2,182 хил. лв.) е формиран от положителната разлика между балансовите стойности на дълготрайните материални активи и техните справедливи стойности към датата на преоценката и е представен нетно от пасива по отсрочени данъци.

Резервът от преоценки на дълготрайните материални активи е формиран в резултат на преоценка, извършена през 2003 година.

Към 30 септември 2020 год. част от преоценъчния резерв на отписани активи в размер на 285 хил. лв. е отразен в неразпределената печалба (към 31.12.2019 год. 755 хил. лв.).

23. Задължения по заеми

	30 септември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Дългосрочни задължения		
Задължения по правителствен заем	329	334
Общо	329	334
Краткосрочни задължения		
Текуща част на задължения по правителствен заем	9	18
Общо	9	18
Общо задължения по заеми	338	352

24. Търговски и други задължения

	30 септември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Задължения към доставчици	197	252
Получени аванси	12	13
Задължения към персонала и осигурителни организации	374	605
Задължения към принципала	4,950	4,973
Задължения по финансов лизинг	8	16
Други	484	503
Общо	6,025	6,362

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с НСС 19 *Доходи на персонала*. Движението на тези начисления за периода е, както следва:

24. Търговски и други задължения (продължение)

	30 септември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Остатък в началото на годината	310	308
Начислени през годината	170	172
Ползвани през годината	(356)	(170)
Остатък в края на годината, в т.ч.	124	310
<i>Отпуски</i>	106	263
<i>Осигуровки върху отпуски</i>	18	47

Остатъкът в края на годината е представен в счетоводния баланс заедно с текущите задължения към персонала.

24. Други задължения

	30 септември 2020 хил. лв	31 декември 2019 хил.лв
Задължения към персонала	41	48
Получени депозити от клиенти	414	421
Задължения за данъци	9	10
Гаранции по договори за управление и контрол	10	8
Други краткосрочни задължения	10	16
Общо	484	503

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в счетоводния баланс на Дружеството, съответства на справедливата им цена към 30 септември 2020 година.

25. Финансови инструменти и управление на рисковете

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите на Дружеството, и на привлечения от него заеман капитал, като и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на направените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

25. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск възниква основно от промяната във валутния курс на японската йена.

Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

Финансовите пасиви, деноминирани в японски йени са представени в следната таблица:

	30 септември 2020		31 декември 2019	
	Японски йени хил.	хил. лв.	Японски йени хил.	хил. лв.
Финансови пасиви				
Задължения по правителствен заем	(21,341)	(338)	(22,526)	(352)
Финансови пасиви	(21,341)	(338)	(22,526)	(352)

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като получените заеми са с фиксиран лихвен процент.

Към датата на настоящия финансов отчет профилът на лихвените финансови инструменти е както следва:

	30 септември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Инструменти с фиксиран лихвен процент		
Задължения по правителствен заем	(338)	(352)
Общо	(338)	(352)

25. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)**Кредитен риск**

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

Балансовата стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения тогава, когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране.

Превишението на текущите активи над текущите пасиви е представено в следната таблица:

	30 септември 2020 хил. лв.	31 декември 2019 хил. лв.
Текущи активи	7,261	7,952
Текущи пасиви	(6,034)	(6,380)
Превишение на текущите пасиви над текущите активи	1,227	1,572

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционера, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Ръководството на Дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към собствен капитал. Нетният дълг включва както дългосрочните и краткосрочните лихвени заеми, така и дългосрочните и краткосрочните задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства.

25. Финансови инструменти и управление на рисковете (продължение)

Поради особения им характер и съществуващи нормативни ограничения всички задължения към собственика (Държавата), не могат да се оприличат на подчинен срочен дълг, а по скоро на задължения с приоритетен характер, поради което при осъществяване на своята политика по управление на капитала Дружеството не коригира нетния дълг, респективно собствения капитал с размера на тези задължения.

Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните активи (проекти), в които се инвестира.

Съотношенията нетен дълг към собствен капитал за 30 септември 2020 година и 31 декември 2019 година са както следва:

	30 септември 2020 хил. лв.	31 декември 2019
Дълг (общо заеми и задължения по финансов лизинг)	(346)	(368)
Парични средства (виж бележка 20)	3,489	4,137
Нетен дълг	3,143	3,769
Собствен капитал	3,394	3,890
Съотношение дълг – капитал	0,93	0,97

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от Дружеството финансови активи са основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от Дружеството финансови пасиви представляват основно заеми и търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Изключение са инвестициите в асоциирани и други дружества, за които в момента няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване в годишния финансов отчет.

26. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице

Министерство на транспорта,
информационните технологии и
съобщенията (МТИТС)
ДП „Пристанищна инфраструктура”

Основен акционер
Предприятие под общ контрол

Извършените сделки се отнасят до наемане на активи.

Към 30.09.2020 год. Дружеството не е начислило разходи за лихви по получени заеми от собственика .

Към 30.09.2020 год. Дружеството не е начислявало такси по чл.53 от Договора с МТИТС и ДП „Пристанищна инфраструктура” .

По сделките няма необичайни условия и отклонения от средните пазарни цени.

Общата сума на начислените възнаграждения на членовете на Съвета на Директорите на Дружеството към 30.09.2020г. , включена в разходите за персонала, възлиза на 60 хил. лв. (2019 год.: 81 хил. лв.).