

СЪДЪРЖАНИЕ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Отчет за финансовото състояние.....	1
Отчет за всеобхватния доход.....	2
Отчет за паричните потоци.....	3
Отчет за промените в собствения капитал.....	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО.....	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО.....	5
2.1. База за съставяне.....	5
2.1.1. Идентификация и компоненти на финансовия отчет.....	7
2.1.2. Основни предположения.....	8
2.1.3. Приблизителни оценки.....	8
2.2. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели.....	8
2.3. Функционална валута и валута на представяне.....	8
2.3.1. Функционална и отчетна валута.....	8
2.3.2. Признаване на валутно курсови разлики.....	9
2.4. Текущи и нетекущи активи.....	9
2.5. Концесии.....	9
2.6. Имоти, машини и оборудване.....	12
2.7. Нематриални активи.....	14
2.8. Материални запаси.....	14
2.9. Финансови активи.....	15
2.10. Пари и парични еквиваленти.....	18

2.11. Кредити, търговски и други вземания	18
2.12. Данъци за възстановяване	19
2.13. Текущи и нетекущи пасиви.....	19
2.14. Финансови пасиви.....	20
2.15. Търговски и други задължения и кредити	21
2.16. Задължения към доставчици и други задължения	21
2.17. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси.....	21
2.18. Данъчни задължения	21
2.19. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство.....	22
2.20. Провизии.....	22
2.21. Отсрочени данъчни активи и пасиви	22
2.22. Разходи по заеми.....	23
2.23. Лизинг	23
2.24. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата	24
2.25. Собствен капитал	24
2.26. Приходи	25
2.26.1. Приходи от услуги	25
2.26.2. Валутни разлики.....	26
2.26.3. Приходи от лихви	26
2.27. Разходи	26
2.28. Данъци върху печалбата.....	26
2.29. Доходи на акция.....	27
2.30. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводна политика и предположения с висока несигурност.....	27
2.30.1. Полезен живот на дълготрайните активи	27
2.30.2. Данъци върху дохода.....	27
2.30.3. Обезценка на материалните запаси	27
2.30.4. Обезценка на вземания	28
2.31. Финансови инструменти по категории	28
2.32. Управление на финансовия риск	29

2.33. Справедливи стойности.....	31
2.34. Условни задължения и ангажименти	32
2.35. Оповестяване на свързани лица.....	32
2.36. Ключов управленски персонал	35
2.37. Оповестяване на одиторско възнаграждение	35
2.38. Отчет за паричния поток	35
2.39. Отчет за промените в собствения капитал.....	35
2.40. Събития след края на отчетния период.....	36
 3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	37
 4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	48

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование:	БМФ ПОРТ БУРГАС ЕАД
ЕИК:	201618489
Седалище и адрес на регистрация:	гр.Бургас, ул. "Княз Александър Батенберг" №1
Едноличен собственик на капитала:	ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКИ МОРСКИ ФЛОТ АД
Съвет на Директорите:	Жорж Великов Дерелиев Гергана Данашлова Маркова Веселин Панайотов Василев
Изпълнителен Директор:	Жорж Великов Дерелиев
Финансов Директор:	Тодор Баев
Съставител:	Светлана Стефанова
Юрист:	Ивелин Наков
Обслужващи банки:	Банка Пиреос България АД Инвестбанк АД Обединена Българска Банка АД Сосиете Женерал Експресбанк АД БАКБ АД Ситибанк АД
Специализирано одиторско предприятие:	Силвикс ООД
Дата на финансов отчет:	11.03.2013г.
Дата на одобрение за публикуване:	25.03.2013г.
Дата на заверка:	03.04.2013г.

Доклад за дейността на „БМФ Порт Бургас“ ЕАД към 31 декември 2012 г.

Този доклад е изготвен на 25.03.2013г., съгласно чл.33, ал.1 от Закона за счетоводството. При изготвянето на доклада са спазени принципите на вярно и честно представяне на развитието и резултатите от дейността на Дружеството. Докладът за дейността да се разглежда ведно с индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31.12.2012 г.

1. Информация за БМФ Порт Бургас ЕАД

1.1. Седалище, адрес и предмет на дейност на дружеството.

"БМФ ПОРТ БУРГАС" ЕАД е акционерно дружество, учредено на 23.06.2011г., с предмет на дейност пристанищна дейност и свързаното с нея агентийско и търговско обслужване, техническо обслужване, спедиция, инвестиционна и инженерингова дейност, научно-развойна дейност, складова дейност, транспортна дейност, вътрешна и външна търговия, извършване на съпътстващи дейности в пристанищата за обществен транспорт и други дейности в областта на експлоатацията на пристанища и пристанищни услуги и всяка друга дейност, незабранена от Закона.

"БМФ ПОРТ БУРГАС" ЕАД е със седалище и адрес на управление Република България, гр. Бургас, община Бургас, ул."Княз Александър Батенберг" № 1, ЕИК 201618489, www.navbul-portburgas.com

1.2. Собственост и управление

1.2.1. Акционерен капитал

Едноличен собственик на капитала на дружеството е "Параходство Български Морски Флот" АД. Регистрираният капитал на предприятието е в размер на 50 000.00 лв. и се състои от 5000 броя акции с номинална стойност 10 лв. за акция. Акциите са обикновени, поименни, налични и са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял. Всяка акция представлява един глас от Общото събрание на акционерите на предприятието.

1.2.2. Форма на управление

"БМФ ПОРТ БУРГАС" ЕАД е акционерно дружество с едностепенна система на управление. Органът на управление на предприятието е Съвет на директорите (СД), който е съставен от трима члена, с мандат до 23.06.2014г.

През 2012 г. като разходи за възнаграждения на членовете на Съвета на директорите, вкл. Изпълнителен Директор и Прокурист, е начислена сума в размер на 163 хил.лв

В устава на „БМФ Порт Бургас“ ЕАД не е предвиден специален ред, по който членовете на СД да придобиват акции и облигации на дружеството и през 2012 г. членовете на СД не са придобивали, не са притежавали и не са прехвърляли такива.

За периода 01.01-31.12.2012г. членовете на СД не са сключвали с Дружеството договори по чл.240„б“ от Търговския Закон.

2. Преглед на дейността на дружеството

2.1. Правила и политики

„БМФ Порт Бургас“ ЕАД е сертифицирано по Международния Кодекс за Сигурност на Кораби и Пристанищни Съоръжения (ISPS Code). В Дружеството е внедрена система за управление на околната среда в съответствие с изискванията на ISO 14001:2004.

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ ЕАД работи по съвкупност от правила, нормативи и трайно установени практики, които уреждат условията, реда и нормите за обработка на кораби, посещаващи пристанищния терминал, както и възникналите във връзка с това взаимоотношения между Дружеството и неговите клиенти .

2.2. Пристанищна дейност

„БМФ Порт Бургас“ ЕАД извършва дейност като пристанищен оператор и упражнява правата на Концесионер съгласно сключения на 08.09.2011 г. Договор за концесия с РБългария чрез Министерството на Транспорт и Информационните Технологии и Съобщенията. Договорът е в сила от 01.01.2012 г. с обект на концесията „Пристанищен терминал Бургас Изток-2“ – част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Бургас.

През 2012 г. на Терминал Бургас Изток-2 са обслужени общо 177 плавателни съда и са обработени общо 1 536 хил.т. товари. Основната дейност на Дружеството е извършване на товаро-разтоварни операции и съпътстващите ги услуги, както и някои допълнителни услуги по обработката и снабдяване на корабите по време престоя им в пристанището. За периода 01.01.2012-31.12.2012, 69,16% от приходите от продажби са от товаро-разтоварна дейност. В структурно отношение, обработените товари могат да бъдат разделени в три групи с основен дял от 85,74% на насипните товари, което е обусловено от съществуващата към момента инфраструктура. Съществени усилия са насочени и в посока на разработване на нови пазарни ниши извън традиционните клиенти/видове товари.

Вид товари	Количество	Дял в %
<i>Насипни</i>	<i>1317</i>	<i>85.74%</i>
<i>Генерални</i>	<i>51</i>	<i>3.32%</i>
<i>Наливни</i>	<i>168</i>	<i>10.94%</i>
<i>Общо товари</i>	<i>1536</i>	<i>100.00%</i>

3. Финансов резултат и ликвидност

Приходите от продажби за периода 01.01-31.12.2012г. са в размер на 11 801 хил.лв. Финансовият резултат за годината след данъци възлиза на 1 293 хил.лв. Основните източници на ликвидност са паричните средства и еквиваленти, дългосрочните и краткосрочни заемни средства. Дружеството прилага текущ контрол по отношение на събирането на търговските вземания като голяма част от дължимите суми се заплащат от клиентите авансово, преди оказване на услугите. Предприемат се действия за удължаване на кредитните периоди за плащане на търговските задължения.

4. Концесия и Инвестиции

„БМФ Порт Бургас” ЕАД е страна по Договор за концесия в сила от 01.01.2012 г. за срок от 35 години. Концесионните вноски представляват 32.19% от разходите по икономически елементи или 43.42% от себестойността на продажбите за 2012г.

В съответствие със сключения Договор Дружеството има поет ангажимент за изпълнение на инвестиционна програма, включваща модернизация, рехабилитация и ново изграждане на съоръжения върху обекта на концесия. През отчетната 2012г. не е приключен нито един от новоизграждащите се обекти на територията на пристанищния терминал. Очаква се въвеждане на първите завършени активи в експлоатация през 2013г. и през 2014 г.

5. Човешки ресурси

Към 31.12.2012 г. списъчният състав на персонала наброява 240 човека, от които пристанищни работници – 204 души. Не се предвижда съществено увеличаване или намаляване на персонала.

6. Перспективи за бъдещо развитие

За срока на концесията са планирани инвестиции с цел трансформиране на Пристанищен терминал „Бургас Изток – 2” в модерен, многофункционален терминал за обработка и съхранение на различни видове товари: генерални, насипни, наливни и контейнери.

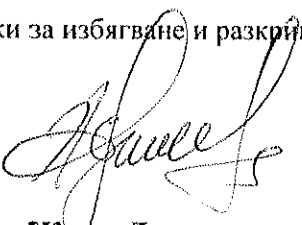
Предстои да бъдат извършени инвестиции в изграждането на нови покрити складове, автоматизиран комплекс за обработка и съхранение на сярна киселина, силосен комплекс за съхранение и обработка на зърно и допълнителни железопътни коловози, полагането на нова пътна настилка и дренажни системи, и разширение на съществуващите открити складови площи за обработка на генерални товари. Предвиденото за закупуване ново оборудване ще намали значително времето за обработка на товарите, престоят на корабите в пристанището и следователно логистичните разходи на товародателите.

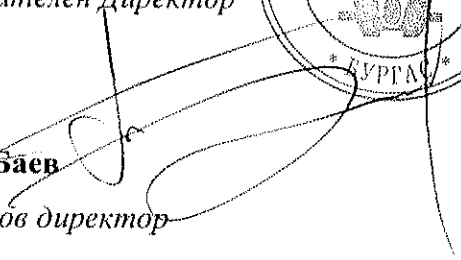
Предвидени са инвестиции и в комплекс за обработка на контейнери – изграждане на нова открита площадка за стифиране на контейнери, закупуване на ново оборудване, включително специализирани контейнерни кранове с висока товароподемност и др.

7. Отговорности на ръководството

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2012 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление и контрол върху активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.


к.д.п. **Жорж Дерелиев**
Изпълнителен Директор


Тодор Баев
Финансов директор





СИЛВИКС ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

София 1113, ул. "Акад. Н. Обрешков" № 8 А, тел.: 02/870 60 13, 870 80 52; тел./факс: 971 46 04
E-mail: odit@silvix.bg, www.silvix.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА
БМФ ПОРТ БУРГАС ЕАД**

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на БМФ ПОРТ БУРГАС ЕАД, включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2012 год., отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет.

Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на **БМФ ПОРТ БУРГАС ЕАД** към 31 декември 2012 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството в България, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2012 година. По наше мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие, във всички съществени аспекти, с финансовия отчет за 2012 година.

03.04.2013 г.

гр. София

"СИЛВИКС" ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР №91

АСЕН БАНКОВ
УПРАВИТЕЛ

ВИОЛЕТА МИХАЙЛОВА-ДПС
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР №0059



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 Декември 2012 г.

		BGN'000	
	Приложения	31 Декември 2012	31 Декември 2011
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	3 432	1 086
Нематериални активи	3.02	8	3
Аванси за придобиване на активи	3.03	-	400
Активи по отсрочени данъци	3.04	29	7
Общо нетекущи активи		<u>3 469</u>	<u>1 496</u>
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	3.05	1 276	20
Вземания от свързани предприятия	3.06	2 107	210
Предоставени заеми	3.07	90	-
Търговски вземания	3.08	328	-
Други вземания	3.09	617	162
Пари и парични еквиваленти	3.10	44	71
Разходи за бъдещи периоди	3.11	73	10
Общо текущи активи		<u>4 535</u>	<u>473</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>8 004</u>	<u>1 969</u>
ПАСИВИ			
<i>Нетекущи пасиви</i>			
Получени заеми от свързани предприятия	3.12	1 083	1 036
Банкови заеми	3.13	1 620	-
Финансов лизинг	3.14	2 030	784
Задължения към персонала при пенсиониране	3.15	221	-
Общо нетекущи пасиви		<u>4 954</u>	<u>1 820</u>
<i>Текущи пасиви</i>			
Текущ дял от финансов лизинг	3.14	473	157
Задължения към свързани предприятия	3.16	32	-
Търговски задължения	3.17	716	-
Задължения към персонала	3.18	304	-
Задължения към осигурителни предприятия	3.19	102	-
Данъчни задължения	3.20	39	-
Други задължения	3.21	108	9
Общо текущи пасиви		<u>1 774</u>	<u>166</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>6 728</u>	<u>1 986</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.22	50	50
Неразпределена печалба	3.23	1 226	(67)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		<u>1 276</u>	<u>-17</u>
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		<u>8 004</u>	<u>1 969</u>

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвет на директорите на БМФ ПОРТ БУРГАС ЕАД на 25.03.2013 г.

Дата на изготвяне: 11.03.2013 г.

Дата на заверка: 3.04.2013 г.

ЗАВЕРИЛ:

СИЛВИКС ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

Регистриран одитор № 0091

Асен Банков
Управител

Виолета Михайлова
Регистриран одитор № 0059



Съставител:

Светлана Стефанова

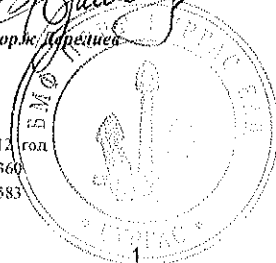
Финансов Директор:

Тодор Баев

Изпълнителен Директор:

Жорж Димитров

Валутни курсове към 31.12.2012 год
USD/BGN 1.48360
EUR/BGN 1.95583



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за периода, завършващ на 31 Декември 2012 г.

		BGN'000	
	Приложения	2 012	2 011
Приходи	4.01	11 801	-
Себестойност на продажбите	4.02	(8 908)	-
Брутна печалба		<u>2 893</u>	-
Други приходи от дейността	4.03	691	-
Административни разходи	4.04	(1 832)	(61)
Други разходи	4.05	(193)	(8)
Печалба (загуба) от оперативната дейност		<u>1 559</u>	(69)
Финансови разходи	4.06	(122)	(5)
Печалба (загуба) от обичайната дейност		<u>1 437</u>	(74)
Нетна печалба (загуба) преди данъци върху печалбата		<u>1 437</u>	(74)
Разход (икономия) за данъци	4.07	(144)	7
Печалба (загуба) за периода от продължаващи дейности		<u>1 293</u>	(67)
Нетна печалба (загуба)		<u>1 293</u>	(67)
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		<u>1 293</u>	(67)
Нетна печалба (загуба) на акция: BGN			
Нетна печалба (загуба) на акция за периода от продължаващи дейности	4.08	258.60	(13.40)

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвет на директорите на БМФ ПОРТ БУРГАС ЕАД на 25.03.2013 г.

Дата на изготвяне : 11.03.2013 г.

Дата на заверка : 3.04.2013 г.

ЗАВЕРИЛ :

СИЛВИКС ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

Регистриран одитор № 0091

Асен Банков
Управител

Виолета Михайлова
Регистриран одитор № 0059



Съставител:

Светлана Стефанова

Финансова Директор:

Тодор Баев

Изпълнителен Директор:

Жорж Дарелиев



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода, завършващ на 31 Декември 2012 г.

	BGN'000	
	2 012	2 011
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	13 503	
Плащания към доставчици	(8 263)	(384)
Плащания по концесионен договор	(1 838)	(480)
Парични наличности, получени от оперативна дейност	3 402	(864)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	(168)	
Други платени и възстановени данъци	261	
Парични потоци свързани с лихви, комисионни и други подобни	(3)	
Плащания свързани с трудови възнаграждения	(3 129)	(66)
Други плащания от основна дейност	(62)	
Нетни парични потоци от оперативна дейност	301	(930)
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Покупка на Имоти, машини и съоръжения	(444)	
Предоставени кредити на свързани лица	(3 776)	(80)
Възстановени кредити от свързани лица	3 087	
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(1 133)	(80)
Парични потоци от финансови дейности		
Внесен капитал		50
Постъпления от дългосрочни банкови кредити	1 620	
Постъпления от дългосрочни кредити от свързани предприятия	1 800	1 031
Погашения на дългосрочни кредити от свързани предприятия	(1 800)	
Погашения на лихви	(5)	
Положителни/отрицателни валутни курсови разлики	(2)	
Изплащане на задължения по финансов лизинг	(629)	
Други финансови приходи/разходи	(179)	
Нетни парични потоци от финансова дейност	805	1 081
Нетно намаление (увеличение) на парични наличности и еквиваленти за периода 01 Януари - 31 Декември	(27)	71
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	71	
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период - 31 Декември	44	71

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвет на директорите на БМФ ПОРТ БУРГАС ЕАД на 25.03.2013 г.

Дата на изготвяне : 11.03.2013 г.

Дата на заверка : 3.04.2013 г.

ЗАВЕРИЛ :

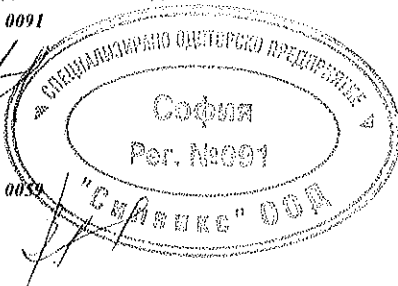
СИЛВИКС ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

Регистриран одитор № 0091

Асен Банков
Управител

Виолета Михайлова
Регистриран одитор № 0059



Съставител:

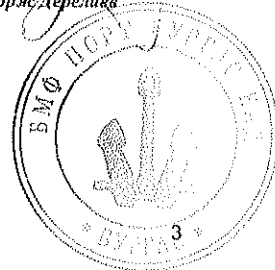
Светлана Стефанова

Финансов Директор:

Тодор Баев

Изпълнителен Директор:

Жорж Девелика



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за периода, завършващ на 31 Декември 2012 г.

Съдържание	BGN'000		
	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо
Салдо към 01.01.2011 г.	-	-	-
Увеличение на основен капитал	50		50
Общ всеобхватен доход за периода		(67)	(67)
Салдо към 31.12.2011 г.	50	(67)	(17)
Салдо към 01.01.2012 г.	50	(67)	(17)
Пренесено начално салдо	50	(67)	(17)
Общ всеобхватен доход за периода		1 293	1 293
Салдо към 31.12.2012 г.	50	1 226	1 276

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвет на директорите на БМФ ПОРТ БУРГАС ЕАД на 25.03.2013 г.

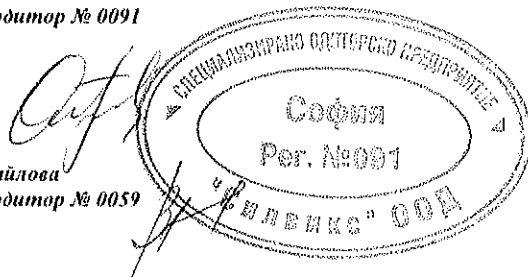
Дата на изготвяне : 11.03.2013 г.

Дата на заверка : 3.04.2013 г.

ЗАВЕРИЛ :
СИЛВИКС ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Регистриран одитор № 0091

Асен Банков
Управител

Виолета Михайлова
Регистриран одитор № 0059



Съставител:

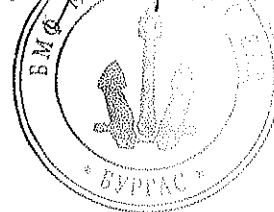
Светлана Стефанова

Финансов Директор:

Годор Баев

Изпълнителен Директор:

Жорж Дарелиев



ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА,
ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА

1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"БМФ ПОРТ БУРГАС" ЕАД гр Бургас е вписано в Търговския регистър на *29.06.2011 година*, ЕИК 201618489, Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Бургас 8000, община Бургас, ул. "Александър Батенберг" №1

Едноличен собственик на капитала е Параходство Български Морски Флот АД.

Регистрираният акционерен капитал е в размер на 50 000 лева, разпределен в 5000 бр обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност 10 лева и е внесен изцяло.

"БМФ ПОРТ БУРГАС" ЕАД е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от трима души с мандат до 23.06.2014 година в следния състав:

Жорж Великов Дерелиев, Гертана Данаилова Маркова и Веселин Панайотов Василев

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор **Жорж Великов Дерелиев**

Основният предмет на дейност на дружеството включва: Пристанищна дейност и свързаното с нея агентийско и търговско обслужване, техническо обслужване, спедиция, инвестиционна и инженерингова дейност, научно-развойна дейност, складова дейност, транспортна дейност, вътрешна и външна търговия, извършване на съпътстващи дейности в пристанищата за обществен транспорт и други дейности в областта на експлоатацията на пристанища и пристанищни услуги и всяка друга дейност, незабранена от Закона Дружеството е с едностепенна система на управление.

Във връзка с дейността си дружеството притежава следните удостоверения:

- ✓ Удостоверение за експлоатационна годност № 256, издадено от Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията на 17.11.2011 година;
- ✓ Удостоверение за регистрация на пристанищен оператор № 74, издадено от ИА"Морска администрация на 12.01.2012 година;
- ✓ Удостоверение за регистрация на пристанище № 156, издадено от ИА"Морска администрация на 12.01.2012 година

Дата на финансовия отчет

31.12.2012 година

Период на финансовия отчет

01.01.2012 г. – 31.12.2012 г.

Сравнителните данни

Включват периода от датата на създаване на дружеството – 29.06.2011 г до 31.12.2011 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне

Изявление за съответствие

Годишният финансов отчет на "БМФ ПОРТ БУРГАС" ЕАД е изготвен в съответствие с изискванията на всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за

разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2012 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството се е запознало с всички долуупоменати нови стандарти и разяснения, които са били издадени и ги е взело предвид при изготвянето на текущите финансови отчети. Онези стандарти, приложими към текущите финансови отчети засягат само оповестявания към тях без това да води до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти

- **Нови и ревизирани стандарти, които са били издадени към 31 декември 2012 г., и които не са били приети за ранно прилагане**

Следните нови стандарти и тълкувания, изменения и разяснения на стандартите са издадени от КМСС и КРМСФО и одобрени от ЕС в сила от 1 януари 2012. Описание на тези стандарти и тълкувания, заедно с (където е приложимо) посочване на ефекта от приемането им, са изложени по-долу:

Отсрочени данъци: Възстановяване на базовите активи (Изменения на МСС 12)

Приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2012 г.

Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода предоставят презумпция относно това, че възстановяването на балансовата сума на актива, оценен при използване на модела на справедливата стойност в МСС 40 Инвестиционни имоти, ще става обикновено чрез продажба.

В резултат на измененията, ПКР-21 Данъци върху дохода - възстановяване на преоценените неамортизируеми активи вече няма да се прилага за инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност. Измененията в МСС 12 също така инкорпорират останалите насоки, съдържащи се преди в ПКР-21, което съответно се отменя. Понастоящем предприятието е в процес на оценка на финансовите ефекти от приемането / прилагането на измененията на МСС 12, но към момента не може да определи количествените им измерения.

Представяне на позициите на друг всеобхватен доход (Изменения на МСС 1)

Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г.

Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети преразглежда начина, по който е представен друг всеобхватен доход.

Изменения:

- Запазване на измененията на МСС 1, направени през 2007 г., за изискване на печалбата или загубата и Друг всеобхватен доход да бъдат представени заедно, т.е. или като един " отчет за печалбата или загубата и всеобхватния доход", или отделен „отчет за печалбата или загубата“ и "отчет за всеобхватния доход" - вместо да се налага един непрекъснат отчет както беше предложено в проекта за обсъждане;
- Изисквания от предприятията за групиране на елементите, представени в Друг всеобхватен доход въз основа на това дали те са потенциално прекласифицируеми в печалбата или загубата впоследствие. т.е. тези, които могат да бъдат прекласифицирани впоследствие и тези, които няма да бъдат прекласифицирани;
- Изискване за данъкът, свързан с позиции, представени преди облагане с данъци, който да бъде показван отделно за всяка от двете групи елементи на Другия всеобхватен доход (без да се променя възможността за представяне на елементи на Другия всеобхватен доход преди облагане с данъци или нетно от данък).

- **Нови и ревизирани стандарти и разяснения, които са били издадени към 31 декември 2012 г., които имат дата на влизане в сила годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 и които не са били приети за ранно прилагане**

Оповестяване - компенсиране на финансови активи и финансови пасиви (Изменения на МСФО 7)
Приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. и междинните периоди в рамките на тези периоди

Измененията са свързани с разширяването на оповестяванията за всички финансови инструменти, които ще се нетират (компенсираат) в съответствие с МСС 32 (пар. 42), както и според допълнителни споразумения за нетиране, които са извън обхвата на МСС 32;

СМСС счита, че тези оповестявания ще позволят на потребителите на финансовите отчети да оценят ефекта или потенциалния ефект на споразуменията за нетиране, включително правата на компенсиране, свързани с признатите финансови активи и финансови пасиви на предприятието, върху финансовото състояние на предприятието.

МСФО 13 Измерване на справедлива стойност

Приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.

Този стандарт се явява единен източник с методологически насоки, съдържащ прецизирано определение на понятието „справедлива стойност“, правила и методика за нейното измерване, както и по-широки изисквания за оповестяване относно справедливата стойност и нейното измерване .

Изменен вариант на МСС 19 Доходи на наети лица с променените изисквания за пенсии и други доходи след пенсиониране, доходи при напускане и други промени.

Приложим за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.

Основните промени включват:

- Изискване за признаване на промените в нетни пасиви (актив) по дефинирани доходи, включително незабавно признаване на разходи за дефинирани доходи, категоризирането на разходи за дефинирани доходи на компоненти, признаване на последващи оценки в друг всеобхватен доход, изменения на плана, на съкращенията и на урежданията (отпадането на метода на „коридора“ , позволен от съществуващия МСС 19);
- Въвеждане на разширени оповестявания относно планове с дефинирани доходи;
- Промяна на счетоводното отчитане на доходи при прекратяване включително разграничение между доходи в замяна на трудов стаж и доходи в замяна на прекратяване на трудовото правоотношение, която засяга признаването и оценяването на доходите при прекратяване;
- Изясняване на различни въпроси, включително класификацията на доходите на наетите лица, текущите оценки на смъртността, данъчни и административни разходи и споделяне на риска и условни функции за индексирание
- Включване на други въпроси, представени на КРМСФО.

2.1.1. Идентификация и компоненти на финансовия отчет

- ▶ Пълният комплект на финансовите отчети включва следните компоненти:
- ▶ а) отчет за финансовото състояние към края на периода;
- ▶ б) отчет за всеобхватния доход за периода;
- ▶ в) отчет за промените в собствения капитал за периода;
- ▶ г) отчет за паричните потоци за периода;
- ▶ д) пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация

2.1.2. Основни предположения

База за измерване

Настоящият финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

Текущо начисляване

Финансовият отчет, с изключение на отчета за паричните потоци, е изготвен на база принципа на начисляването. Елементите на финансовите отчети са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от трансакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема че предприятието няма нито намерение, нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е взело предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

2.1.3. Приблизителни оценки

Представянето на финансовия отчет, съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни активи и пасиви 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. Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Значимите счетоводни приблизителни оценки и допускания, при които има значителен риск от последваща съществена корекция са: Финансовото задължение-минимална концесионна такса и условни пасиви свързани с концесионни ангажменти.

2.2. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

За годината, завършваща на 31.12.2012 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетаните показатели на Дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

2.3.1. Функционална и отчетна валута

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки този на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към датата 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.

Към всяка отчетна дата непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката, а непаричните позиции, които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват, като се използват обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

2.3.2. Признаване на валутно курсови разлики

Валутно курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисляване, се признават в печалбата или загубата. Въпреки това, валутно курсовите разлики, възникващи от преизчисляването на следните елементи, се признават в друг всеобхватен доход:

- капиталови инвестиции на разположение за продажба (с изключение на обезценка, в който случай валутно курсовите разлики, които са били признати в друг всеобхватен доход, се прекласифицират към печалба или загуба;
- финансов пасив, определен като хедж на нетна инвестиция в чуждестранна дейност до степента, до която хеджирането е в сила, или
- отговарящ на изискванията хедж на парични потоци до степента, до която хеджирането е в сила

2.4. Текущи и нетекущи активи

Дружеството класифицира актив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл
- държи актива предимно с цел търгуване
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период
- актива е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

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

2.5. Концесия

"БМФ ПОРТ БУРГАС" ЕАД (наричано по-долу „Оператор“) има сключен договор за предоставяне на концесия (наричан по-долу „Договорът“) върху Пристанищен терминал Бургас-Изток-2 за срок от 35 години с Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (наричано по-долу „Възложител“). Договорът е сключен на 08.09.2011 година и е в сила от 01.01.2012 година. Концесията е предоставена с Решение № 421 на Министерски съвет от 13.06.2011 година. Според договора Операторът се задължава да управлява пристанищните услуги по обработка на товари и поща, и морско-технически услуги, за извършването на които се изисква използване на пристанищната територия и/или пристанищните съоръжения.

Управление на пристанищните услуги включва:

- Поддържане на пристанищните услуги налично и осигуряване на непрекъснатост и ниво на качество на предоставянето на тези услуги, както и
- Управление и поддържане на пристанищния терминал (обекта на концесия) от Оператора.

Тези услуги се предоставят срещу правото на Оператора да експлоатира услугата, като я предоставя срещу получаване на приходи.

По-значимите условия, заложи в обвързващото споразумение са следните:

- а) Срокът на договора е 35 (тридесет и пет) години, считано от датата на влизане в сила на Договора;
 - б) Основните задължения на Оператора според Договора са свързани с това, че Операторът няма право да се разпорежда или да обременява по какъвто и да е начин в полза на трети лица изцяло или частично пристанищния терминал и свързаните с него права. В допълнение, Операторът няма право да изменя предназначението на Пристанищния Терминал, да предоставя извършването на пристанищни услуги на подизпълнители, да променя предназначението на пристанищните услуги и/ или да извършва други пристанищни услуги извън посочените по този Договор, да отдава под наем части от Пристанищния терминал, свързани с извършването на пристанищни услуги. Също така, Операторът се задължава да извърши инвестициите в съответствие с инвестиционната програма, така както е упомената в Договора и да изпълнява инвестиционната програма при условията, по реда и в сроковете определени в Договора, да поддържа банкови гаранции за добро изпълнение, да предоставя на Възложителя копие от одитирания си индивидуален годишен финансов отчет за предходната година;
 - в) Възложителят е собственик на всички приращения и подобрения, изградени върху територията на Пристанищния терминал или в акваторията, прилежаща към Пристанищния терминал за целия срок на Договора;
 - г) Договорът се осъществява със средства, осигурени от Оператора и рискът се поема изцяло от Оператора;
 - д) По отношение на тарифи за цените за извършване на пристанищни услуги, Операторът има право да определя цените. Операторът се задължава да определя цени, които са конкурентни на сходни на Пристанищния терминали, разполагащи с подобна пристанищна инфраструктура и предлагащи подобни пристанищни услуги. Операторът се задължава да предоставя пристанищните услуги на трети лица при същите условия, при които самият той ги ползва. При установяването на отстъпки от определените цени Операторът се задължава да прилага недискриминационни критерии, включително да не предоставя отстъпки на свързани с него лица само поради това обстоятелство. В допълнение, Операторът е длъжен да публикува тарифата и да уведомява Възложителя предварително при всяко изменение в тарифата и правилата за предоставяне на пристанищни услуги.
- Също така, за целите на определяне на концесионните плащания и установяване на изпълнението на инвестиционната програма, така както е описано в параграфи е) и ж) по-долу, Възложителят има право да коригира приходите, съответно – разходите на Оператора за всички сделки, които не са сделки по метода на пазарните цени с разликата между действителния приход или разход и прихода или разхода, който би се получил, ако сделката беше сделка по метода на пазарните цени;
- е) Плащанията на Оператора към Възложителя за срока на договора включват:
- За години 1-17, Операторът се задължава да извършва плащане на част от главница, използвана за заплащане на доставката и монтажа на пристанищното оборудване и дължимата лихва. Еднократно концесионно плащане, платимо до 15 дни преди датата на влизане в сила на договора; За години 18-35, годишните концесионни плащания, се състоят от фиксирана част и променлива част, равна на по-голямата от следните две суми без ДДС:
- а) договорен % от нарастването на общия размер на нетните приходи от всички дейности за текущата година, свързани с ползването на обекта на концесията, спрямо приетите за базови приходи б) сума, договорена като стойност в евро на тон, умножен по нарастването на годишния товарооборот спрямо определения за базисен годишен товарооборот;
- След като Операторът започне да предоставя услуги по обработка на контейнери, същият дължи променлива част на годишно концесионно плащане

Годишните концесионни плащания ще се извършват два пъти годишно: до 31 юли на текущата година и до 31 януари на следващата година като всякакви корекционни плащания ще се извършват до 15 дена след представяне на заверения годишен индивидуален финансов отчет до 31 май на годината, следваща тази, за която се отнася;

ж) Инвестиционна програма: Операторът се задължава да изпълнява през срока на Договора, одобрената от Възложителя инвестиционна програма включваща строителни и монтажни работи и дейности по поддържане, рехабилитация, реконструкция и разширение на Пристанищния терминал, като определена сума от общата инвестиции се очаква да бъде направена за първите седем години от Договора. Възложителят одобрява годишната инвестиционна програма и всички предложени промени или отклонения. Възложителят признава извършените инвестиции само до размера на пазарните цени към момента на извършване на инвестицията;

з) Финансови последици след изтичане на срока на Договора: След изтичане на срока на Договора, Възложителят ще влезе във владение и ще поеме непосредствения контрол върху експлоатацията на пристанищния терминал и извършването на пристанищните услуги;

и) Възможността за прекратяване на Договора от Оператора (не по вина на Възложителя или друга специално упомената причина) не е изрично посочена в Договора. В този случай, подобен вид едностранно прекратяване следва да се тълкува (приравни) като прекратяване на Договора, поради вина на Концесионера и в Договора е определено обезщетение както и клауза, според която Операторът няма право на обезщетение за извършените инвестиции по инвестиционната програма до датата на прекратяване на Договора.

Дискутиран въпрос:

Представява ли Договора концесионно споразумение, попадащо в обхвата на КРМСФО Разяснение 12 Споразумение за концесионна услуга или представлява друг вид споразумение, което попада в обхвата на друг Стандарт за финансово отчитане или Разяснение в съответствие с МСФО.

Преценка на Ръководството

Според преценката на Ръководството Договорът не попада в обхвата на КРМСФО Разяснение 12 Споразумение за концесионна услуга.

Основен аргумент е оценката на наличието и степента на контрол върху цената на предоставените от Оператора услуги. Както е посочено в параграф д) по-горе Операторът се задължава да определя цени на пристанищните услуги, които не се отличават от пазарните. Определянето на пазарни цени на предоставяните услуги е обичайна търговска практика. Операторът е длъжен да публикува тарифата (цените) и да уведомява Възложителя предварително при всяко изменение в тарифата.

Мнението на Ръководството е, че Договорът попада в обхвата на МСС 17 Лизинг.

За да определи дали лизингът представлява финансов или оперативен лизинг, Ръководството взе предвид следните факти:

Съгласно МСС 17: „Финансов лизинг е лизингов договор, при който по същество се прехвърлят всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден актив. В края на договора правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено. Оперативен лизинг е лизингов договор, различен от финансовия лизинг.“ Също, съгласно параграф 13 класификацията на лизинговите договори се извършва в началото на лизинга и не се променя освен в случаите на промяна в условията по лизинговия договор.

Съгласно параграф 10: „Дали един лизингов договор е финансов лизинг или оперативен лизинг зависи от същността на сделката, а не от формата на договор. Примери за ситуации, които индивидуално или в комбинация водят по принцип до класифициране на лизинговия договор като финансов лизинг, са когато:

- а) лизинговият договор прехвърля собствеността върху актива на лизингополучателя към края на срока на лизинговия договор;
- б) лизингополучателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде достатъчно по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става упражняема, за да бъде до голяма степен сигурно още в началото на лизинговия договор, че опцията ще бъде упражнена;
- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) в началото на лизинговия договор настоящата стойност на минималните лизингови плащания се равнява почти изцяло на справедливата стойност на наетия актив; и
- д) наетите активи имат дотолкова специфичен характер, че само лизингополучателят може да ги използва без съществени модификации.”

Анализирайки тези критерии, критерии (а) и (б) не са изпълнени тъй като собствеността върху активите не се прехвърля на лизингополучателя в края на срока на лизинговия договор. В допълнение, относно инвестициите, които Операторът е задължен да направи за срока на Договора, очаква се тези инвестиции да бъдат фиксирана инфраструктура с полезен живот надвишаващ срока на Договора, затова критерий (в) по-горе не е изпълнен. Ръководството счита, че остатъчният полезен живот на съществуващата инфраструктура също надвишава срока на лизинга. Относно критерий (г) също не е изпълнен тъй като настоящата стойност на минималните лизингови плащания не би могла да бъде надеждно изчислена.

В резултат на анализите, Ръководството на Дружеството прави своята най – добра преценка и избира да използва счетоводното третиране на Споразумението в съответствие с изискванията на МСС 17 и по-точно като оперативен лизинг.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (нетекущи материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (историческа цена), намалена с начислената амортизация .

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи 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.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение на периода на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с МСС 23.

Разходи по заеми за изграждане по стопански начин или за придобиване чрез възлагане на имоти, машини и съоръжения се капитализират само ако отговарят на изискванията за капитализация по реда на МСС 23 „Разходи по заеми”. Във всички останали случаи те се отчитат като текущи финансови разходи през периода, за който се отнасят.

Нетекущи активи, които се изграждат за бъдещо използване, се отчитат като активи в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

Оценка след признаване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка е модела на цена на придобиване.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Ползният живот по класове активи е както следва:

- машини, съоръжения и оборудване - от 3 до 10 г.;
- компютри - 2 г.;
- автомобили - 4 г.

Определеният срок на годност на нетекущите материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира.

Последващи разходи

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

Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им 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 коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор, който 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 всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като корекция на друг всеобхватен доход в отчета за всеобхватния доход.

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него поради липса. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход, когато актива бъде отписан (освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг). Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определят, като постъпленията

от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността” или в самостоятелна статия в отчета за всеобхватния доход.

2.7. Нематериални активи

Първоначална оценка

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в МСС 38, а именно:

- Отговаря на определението за нематериален актив;
- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост

Лицензи

Придобитите лицензи се посочват по историческа стойност. Амортизацията се начислява в зависимост от определения в лиценза срок.

Софтуер и права на ползване на програмни продукти

Придобитите лицензи за програмни продукти се капитализират на базата на разходите, необходими за придобиване и пускане в експлоатация на специфичния програмен продукт. Амортизират се през периода на техния очакван полезен живот.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

2.8. Материални запаси

Дружеството прилага МСС 2 за отчитане на материални запаси. Материалните запаси са активи:

- държани за продажба в обичайния ход на стопанска дейност (стоки, продукция)
- намиращи се в процес на производство за такава продажба (незавършено производство)
- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги (материали, суровини)

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини, материали и стоки в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи.

Променливите общи разходи се разпределят на база товарооборот и база приходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена и на конкретна доставка.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход през периода, през който е бил признат съответният приход. Печалбата/загубата от продажба на материали се определя, като постъпленията от продажба се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно към „Други приходи от дейността”/„Други разходи от дейността” в отчета за всеобхватния доход. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнало в резултат на увеличение на нетната реализируема стойност, се признават като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който е възникнало възстановяването. Обезценката на материалните запаси се начислява, като разход за всеки вид материален запас и се посочва в статия „Обезценка на активи” (себестойност на продажбите) или в статия „Административни разходи” в отчета за всеобхватния доход.

2.9. Финансови активи

Дружеството прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови активи. Финансов актив е всеки актив който е:

- парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- договорно право;
- да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие;
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието; -договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствения капитал емитента и е:
- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти собствения капитал на предприятието;
- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Класификация

Финансите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
- държан за търгуване финансов актив
- определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.

- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента. При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив. След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

По справедлива стойност

- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- финансови активи на разположение за продажба;

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване

По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

- кредити и вземания;
- инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

• Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

- Печалба или загуба от финансов актив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за всеобхватния доход.
- Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

• Лихвата, която се изчислява при използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за всеобхватния доход.

• Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за всеобхватния доход, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.

• За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за всеобхватния доход, когато финансовият актив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;

или

• прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:

Когато предприятието прехвърли финансов актив то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив:
 - ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.
 - ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

- а) неговата балансова стойност; и
- б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви) и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за всеобхватния доход.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи. Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития. Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан. Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата. Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата. Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касови наличности и наличности в разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 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%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за оборотен капитал се включват в оперативна дейност;
- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на отчета за финансовото състояние като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци.
- • плащаният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.11. Кредити, търговски и други вземания

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

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

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/. Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Предплатените суми, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Търговски и други вземания

Търговските 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 загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на 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. Обезценката на вземанията се начислява, като разход и съответна корективна сметка за всеки вид вземане и се посочва или в статия „Обезценка на активи“ или към "административни разходи" в отчета за всеобхватния доход. Отписването на вземането става за сметка на формирания коректив.

Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Заемите и другите предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална стойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите (лихвите)/ загубите от предоставените заеми се посочват в отчета за всеобхватния доход, статията „Други приходи от дейността“, през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

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

Дългосрочните търговски задължения се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, която е стойността на оригиналните фактури, по които те са възникнали, а последващо - по амортизируема стойност, определена по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

Договори за финансова гаранция

Договор за финансова гаранция е договор, който изисква емитентът да извърши определени плащания, за да възстанови на притежателя загубата, която той понася, поради това, че определен длъжник няма възможност да направи плащане, когато то е дължимо в съответствие с първоначалните или модифицираните условия на дългов инструмент.

2.12. Данъци за възстановяване

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

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

2.13. Текущи и нетекущи пасиви

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

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;

- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите да класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

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

2.14. Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС 32 и МСС 39 при отчитане на финансови пасиви. Финансов пасив е всеки пасив който е:

- договорно задължение
 - да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие; или
 - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието; или
- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:
 - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал; или
 - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Класификация

Финансовите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
 - класифицирани като държан за търгуване - при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата
- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента. При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност
 - финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез

прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент
- всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за всеобхватния доход;
- Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за всеобхватния доход, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив /или част от финансовия пасив/, когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив /или на част от финансов пасив/, който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за всеобхватния доход.

2.15. Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви, възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност. Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

2.16. Задължения към доставчици и други задължения

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

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва), в отчета за всеобхватния доход статия "Други разходи за дейността" (финансови разходи).

2.17. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално 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. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва.

Лихвоносните заеми 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.

2.18. Данъчни задължения

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

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

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

2.19. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Краткосрочни доходи

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор (КТД) на дружеството.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки са изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персонала е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване, се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и удържки) в размер на недисконтираната им сума.

2.20. Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума. Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37. Правно задължение е задължение, което произлиза от:

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

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

- на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности; и
- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

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

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение. Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

2.21. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

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

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се погаси въз основа на данъчните ставки, действащи към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

2.22. Разходи по заеми

Разходите по заеми представляват лихви и други разходи, които дружеството понася във връзка със заемането на средства.

Дружеството капитализира разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Дружеството признава другите разходи по заеми като разход в периода, в който те са извършени.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

През отчетния период не са капитализирани лихви.

2.23. Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението и изисква оценка относно това дали:

- а) изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен(ни) актив(и) (актива); и
- б) споразумението прехвърля правото за използване на актива.

За целите на прилагане на изискванията на МСС 17 плащанията и другите възнаграждения, изисквани в споразумението, се разделят от Дружеството в началото на споразумението или при неговата преоценка на такива по лизинга и такива по други елементи въз основа на съответните им справедливи стойности. Минималните лизингови плащания, включват единствено плащания по лизинга (т. е., правото за използване на актива) и изключват плащания по други елементи на споразумението (например за услуги и за себестойността на вложението).

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Финансов лизинг

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по който дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата на минималните

лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив. Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени. Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи.

Оперативен лизинг

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход на база линейен метод за периода на лизинга, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които дружеството е лизингодател

Активите държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите в съответствие със същността на актива. Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времеви модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

2.24. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Държавата по смисъла на МСС 20 е правителството, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни.

През отчетния период дружеството не отчита безвъзмездни средства.

2.25. Собствен капитал

Акционерен капитал

"БМФ ПОРТ БУРГАС" ЕАД е създадено като акционерно дружество. Акциите на Дружеството не се търгуват на пазар за ценни книжа. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Към 31 Декември 2012 г. регистрираният акционерен капитал на "БМФ ПОРТ БУРГАС" ЕАД възлиза на 50 х. лв., разпределен в 5000 бр. обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 10 (десет) лева. Основен акционер в дружеството е Параходство Български Морски Флот ЕАД, който притежава 100 % от капитала. Акционерният капитал няма изменение през отчетния период.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв "фонд Резервен" 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, по решение на общото събрание;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Съгласно изискванията на Търговския закон 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 минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Финансов резултат за текущия период

Дружеството признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго. Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

2.26. Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите .

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

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

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика .

2.26.1. Приходи от услуги

Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно.

Приходът, свързан със сделката се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на периода. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени; и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати. Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Дружеството отчита приходи от пристанищни и морско-технически услуги ,като спазва поетите ангажименти по договора за концесия за създаване на необходимата аналитична отчетност.

Във връзка със задълженията по концесияния договор за поддръжка и изграждане на пристанищна инфраструктура ,се отчитат приходи от строителни услуги.

Към 31.12.2012 година Дружеството не е отчетло приходи от строителни услуги, а разходите, извършени във връзка с тази дейност са формирали стойност на незавършено строително производство.Приходите се отчитат при приключване на строителните дейности.

2.26.2. Валутни разлики

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят:

- Положителни валутни разлики се представят към статия „други приходи от дейността“
- Отрицателни валутни разлики се представят към статия „други разходи за дейността“

2.26.3. Приходи от лихви

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

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

Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва съгласно МСС 39 и се представят към статия „други приходи от дейността“.

2.27. Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи. Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение. Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степеня, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване и съпоставимост с отчетените приходи. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции и се посочват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, некомпенсирано към статия „Финансови разходи“.

2.28. Данъци върху печалбата

Данъчният разход /приход се представя в Отчета за всеобхватния доход и включва съвкупния текущ и отсрочен данък.

Текущият данък върху печалбата се определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми, предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2012 г. е 10%.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

2.29. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времеви фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.30. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

2.30.1. Ползеш живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания ползеш живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда

2.30.2. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии

2.30.3. Обезценка на материални запаси

Към всяка дата на баланса ръководството на дружеството извършва преглед и анализ на наличните материали /основни, продукция, стоки/, чрез комисия в която участват експерти и специалисти от дружеството. Комисията прави преглед на всички налични материали, продукция, стоки по отношение на основните показатели - еднородност, търговски вид и срок на годност и т.н. и определя експертни цени. Предложените цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсене и предлагане на продукцията, стоките, както и с последните ценови равнища и тенденции при сделки с аналогични продукция, стоки. За изчислението на нетната реализуема стойност на отделните видове материали, продукция, стоки, от експертно определената продажна цена се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбата.

2.30.4. Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на финансовата година.

Ръководството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че дадено вземане може да е обезценено. Едно търговско вземане се счита за обезценено, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на вземането. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация и когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход към "разходи за продажби" (за търговските вземания) или към "административни разходи" (за другите вземания). В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като „други доходи“ за сметка на намаление на коректива.

2.31. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по - долу единици

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 Декември по категории:

Активи според отчета за финансовото състояние към 31 Декември 2012	Парични средства	Кредити и вземания	Общо
Предоставени заеми		793	793
Търговски и други вземания		336	336
Парични средства и еквиваленти	44		44
Депозити		3	3
Общо	44	1 132	1 176
Пасиви според отчета за финансовото състояние към 31 Декември 2012	Търговски и други задължения	Получени заеми	Общо
Получени заеми от свързани предприятия		1 083	1 083
Получени банкови заеми		1 620	1 620
Финансов лизинг	2 503		2 503
Търговски и други задължения	1 090		1 090
Общо	3 593	2 703	6 296

Активи според отчета за финансовото състояние към 31 Декември 2011	Парични средства	Кредити и вземания	Общо
Предоставени заеми			
Търговски и други вземания			
Парични средства и еквиваленти	71		71
Депозити			
Общо	71		71

Пасиви според отчета за финансовото състояние към 31 Декември 2011	Търговски и други задължения	Получени заеми	Общо
Получени заеми от свързани предприятия		1 036	1 036
Получени банкови заеми			
Финансов лизинг	941		941
Търговски и други задължения	9		9
Общо	950	1 036	1 986

Справедливата стойност на заемите е определена на база на лихвения процент, който Дружеството очаква да получи към отчетната дата. Ръководството на Дружеството счита, че тези лихвени проценти не се различават съществено от действащите в момента на сключване на договорите за кредит.

2.32. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (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 прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовите експерти на дружеството съгласно политиката, определена от Съвета на директорите, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон. Дружеството има задължение да заплаща определеното концисионно възнаграждение в японски йени и по тази причина е изложено на риск от промени на валутния курс.

За контролиране на валутния риск в дружеството има въведена система на планиране и процедури за ежедневно наблюдение на движенията във валутните курсове и контрол върху предстоящите плащания.

б. Ценови риск

Дружеството не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на материали, тъй като такива сделки се осъществяват по изключение и за минимални количества. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките/услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара. Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти - съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

в. Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството. За по-голямата част от клиентите - плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път с предплащане. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството.

За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми. За получаване на вземанията си от свързани предприятия дружеството получава и допълнително съдействие от собствениците на дружеството.

г. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреджани с наличности или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матурирелните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матурирелтът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансово състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

2.33. Справедливи стойности

Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви е включена в сумата, за която инструментът може да бъде разменен в текуща сделка между желаещи страни, различна от принудителна продажба или продажба в случай на ликвидация.

За приблизителна оценка на справедливите стойности се използват следните методи и предположения:

- ✓ Паричните средства и краткосрочните депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи пасиви се доближават до техните балансови стойности, в голяма степен поради краткосрочния характер на тези инструменти.
- ✓ Дългосрочните вземания с фиксиран и променлив лихвен процент се оценяват от компанията на база параметри като например, лихвени проценти, рискови фактори, специфични за държавата, индивидуална кредитна надеждност на клиента и рискови характеристики на финансиранния проект. Въз основа на тази оценка, се вземат предвид провизии за очаквани загуби по тези вземания. Към 31 Декември 2012 балансовите стойности на тези вземания, нетно от провизиите, се доближават до техните справедливи стойности.
- ✓ Справедливата стойност на котираните полици и облигации се базира на ценовите котировки към отчетната дата. Справедливата стойност на некотираните инструменти, заеми от банки и други финансови задължения, задължения по финансови лизинги, както и други нетекущи финансови задължения, се оценява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци като се използват норми, които текущо са на разположение за дългови инструменти със сходни условия и остатъчен падеж
- ✓ Справедливата стойност на финансовите активи на разположение за продажба се получава на база котираните пазарни цени на активни пазари, ако има такива на разположение.
- ✓ Справедливата стойност на некотираните финансови активи на разположение за продажба се оценява като се използват подходящи оценителски техники.

2.34. Условни задължения и ангажименти

Условен пасив е:

- възможно задължение, възникнало като следствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- настоящо задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:
 - Не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи за погасяване на задължението; или
 - Сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност
- Банкови гаранции
- Предоставени други обезпечения
- Други

Поети ангажименти

Разходи за инвестиции по концесионен договор

Съгласно Договора за концесия „БМФ Порт Бургас“ ЕАД се задължава да изпълнява за срока на концесията Инвестиционна програма с определени по видове, обем и стойност строителни и монтажни работи и дейности по поддържане, рехабилитация, реконструкция и разширение на Пристанищния терминал и осигуряване и поддържане на Пристанищно оборудване и други активи и програми в следните стойности и срокове:

- в направления и в размер, не по-малък от 54 784 340 евро за първите седем години от срока на концесията и в направления и в размер, не по-малък от 45 525 920 евро за периода след седмата година до края на срока на концесията

Банкови гаранции

За гарантиране изпълнението на поетите ангажименти по Договора за концесия в полза на Концедента са издадени банкови гаранции от ТБ „Инвестбанк“ АД със срок и в размери както следва:

Цел на банковата гаранция	Вид валута	Стойност валута	Срок
Гарантиране на концесионните плащания	JPY	274 124 608.80	31.12.2014 г.
Гарантиране на поетия ангажимент за инвестиции	EUR	169 535.70	31.10.2014 г.
Гарантиране на поетия ангажимент за инвестиции	EUR	1 320 000.00	31.12.2014 г.

2.35. Оповестяване на свързани лица

По смисъла на МСС 24 в обхвата на определението за свързаност са следните лица:

Наименование	Седалище на фирма / адрес на лице
„Параходство Български Морски Флот“ АД	Гр. Варна 9000, район „Одесос“, бул. „Приморски“, № 1
Жорж Великов Дерелиев	
Гергана Данаилова Маркова	
Веселин Панайотов Василев	
„Адванс Пропъртис“ ООД	Гр.София, ж.к. "Изток", ул. "Николай Хайтов" № 3 А
„Есте Пропъртис“ ООД	Гр.София, ж.к. "Изток", ул. "Николай Хайтов" № 3 А

“Ресторант Естe” ЕООД	Гр.София, ж.к. "Изток", ул. "Николай Хайтов" No 3 А
„Навибулгар Сървисес” ЕООД	Гр. Варна 9000, район „Одесос”, бул. „Приморски,, № 1
Dolly Maritime Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Plana Navigation Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Sakar Maritime Ltd.	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Vola Maritime Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Veliko Tirnovo Shipping Co Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Pomorie Maritime Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Persenk Maritime Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Rousse Maritime Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Perelik Maritime Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Trapezitza Maritime Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Dikom Maritime Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Bogdan Maritime Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Tzarevetz Maritime Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Kom Maritime Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Plovdiv Maritime Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Sofia Shipping Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Aleksander Maritime Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Georgi Maritime Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Varna Maritime Ltd	60, South Street, VLT 1000, Valletta, Malta
Alexander Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Georgi Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Varna Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Vola I Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Trapezitza Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Pirin Marititime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Tzarevetz Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Midjur Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Sakar Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Verila Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Teteven Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Burgas Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Sofia Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake

Plovdiv Maritime Ltd	Island,Majuro,Marshall Islands MH96960 Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Rousse Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
N.V.A. Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Vitosha Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Balkan Navigation Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Osogovo Navigation Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Lyulin Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Rodopi Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Belasitza Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Kom Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Persenk Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Perelik Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Bogdan Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Balgarka Maritime Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
Tzarevetz Navigation Ltd	Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island,Majuro,Marshall Islands MH96960
BBSS London Co. Ltd	Black Sea House, 72 Wilson Str., London HC2A 2DH, UK
BBSS Hellas Pireus, Ltd. (в ликвидация)	Гърция
Overseas T&T London (OTT)	Великобритания
Нептун Менинг ЕООД	Гр. Варна 9000, район „Одесос“, бул. „Приморски“, № 1
Geoferry Ltd.	ул. „Чакрукадзе“ 2/4, ап. № 9 Тбилиси, Грузия
NMB AIR LTD	Marshall Islands

Сделките между свързаните лица са осъществявани при справедливи пазарни условия, както преобладаващите сделки между независими, осведомени и желаещи страни. Кредитите между свързани лица не са обезпечени.

През периода дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество

Вид на свързаността

ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКИ МОРСКИ ФЛОТ АД

Компания - майка - „БМФ Порт Бургас“ ЕАД е получил заем. Задължението към 30.12.2012 година е за 1 083 х.лв.

ЕСТЕ ПРОПЪРТИС ЕООД

Дружество под общ контрол - „БМФ Порт Бургас“ ЕАД е предоставил заем. Задължението на ЕСТЕ ПРОПЪРТИС ЕООД по договора за паричен заем към 31.12.2012 г. е 703 х. лв.

ЕСТЕ ПРОПЪРТИС ЕООД извършва СМР по договор. По този договор към 31.12.2012 г. „БМФ Порт Бургас“ ЕАД има вземане за 1388 х.лв. и задължение за 24 х.лв.

ДИВАМАР АД

Дружество под общ контрол - „БМФ Порт Бургас“ ЕАД е предоставил услуги за 178 хил.лв. Към 31.12.2012 г. „ДИВАМАР„ АД има задължение към „БМФ Порт Бургас“ ЕАД за 8 х.лв.

2.36. Ключов управленски персонал

За 2012 година възнагражденията на СД и по Договор за управление са в размер на 163 хил.лева.

2.37. Оповестяване на одиторско възнаграждение

Сумата на договореното възнаграждение за одит на годишния финансов отчет на "БМФ ПОРТ БУРГАС" ЕАД към 31.12.2012 г. е 19 хил.лв.

2.38. Отчет за паричния поток

Дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Като инвестиционна дейност се класифицират парични потоци, чийто резултат е признаване в отчета за финансовото състояние на актив.

2.39. Отчет за промените в собствения капитал

Дружеството представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - всяка статия на друг всеобхватен доход;
 - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

2.40. Събития след края на отчетния период

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

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период /коригиращи събития/
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период /некоригиращи събития/.

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след края на отчетния период в съответствие с МСС

10, не са известни некоригиращи събития, подлежащи на оповестяване.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2012 ГОДИНА

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

3.01 Имоти, машини и съоръжения

BGN'000

	Съоръжения, машини и оборудване	Транспортни средства	Компютърна техника	Офис оборудване	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
01.01.2011							
Отчетна стойност							-
Амортизация							-
Балансова стойност	-	-	-	-	-	-	-
Придобивания (отчетна стойност)	1 077	-	4	-	-	5	1 086
Покупка	24		4			5	33
Финансов лизинг	1 053						1 053
Балансова стойност в края	1 077	-	4	-	-	5	1 086
31.12.2011							
Отчетна стойност	1 077	-	4	-	-	5	1 086
Амортизация	-	-	-	-	-	-	-
Балансова стойност	1 077	-	4	-	-	5	1 086
01.01.2012							
Отчетна стойност	1 077	-	4	-	-	5	1 086
Амортизация	-	-	-	-	-	-	-
Балансова стойност	1 077	-	4	-	-	5	1 086
Придобивания (отчетна стойност)	2 026	370	183	3	2	10	2 594
Покупка	178	36	183	3	2	10	412
Финансов лизинг	1 848	334					2 182
Амортизации за периода	(183)	(31)	(34)				(248)
Балансова стойност в края	2 920	339	153	3	2	15	3 432
31.12.2012							
Отчетна стойност	3 103	370	187	3	2	15	3 680
Амортизация	(183)	(31)	(34)	-	-	-	(248)
Балансова стойност	2 920	339	153	3	2	15	3 432

3.02 Нематериални активи

BGN'000

	Програмни продукти	Права върху интелектуална собственост	Общо
01.01.2011			
Отчетна стойност			-
Амортизация			-
Балансова стойност	-	-	-
Придобивания (отчетна стойност)	3	-	3
Покупка	3		3
Балансова стойност в края	3	-	3
31.12.2011			
Отчетна стойност	3	-	3
Амортизация	-	-	-
Балансова стойност	3	-	3
01.01.2012			
Отчетна стойност	3	-	3
Амортизация	-	-	-
Балансова стойност	3	-	3
Придобивания (отчетна стойност)	4	3	7
Покупка	4	3	7
Амортизация за периода	(2)		(2)
Балансова стойност в края	5	3	8
31.12.2012			
Отчетна стойност	7	3	10
Амортизация	(2)	-	(2)
Балансова стойност	5	3	8

3.03 Аванси за придобиване на активи

BGN'000

Контрпартити	Вид	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията	Платена сума по договор за концесия		400
АВАНСИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА АКТИВИ		-	400

3.04 Активи по отсрочени данъци

ВGN'000

	31 Декември 2012		31 Декември 2011	
	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
Имоти, машини и съоразения в т.ч. :	18	2	-	-
Амортизации	18	2		
Дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	221	22		
Начисления за неизползвани отпуски	52	5		
Загуба			70	7
Общо активи по отсрочени данъци	291	29	70	7
АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ	(291)	(29)	(70)	(7)

3.05 Материални запаси

ВGN'000

	31 Декември 2012		31 Декември 2011	
	Стойност преди обезценка	Обезценка до нетна реализуема стойност	Стойност преди обезценка	Обезценка до нетна реализуема стойност
Материали	60	-	60	20
Спомагателни	1		1	
Резервни части	17		17	
Горивни материали	39		39	
Други материали	3		3	20
Незавършено производство	1 216		1 216	-
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	1 276	-	1 276	20

3.06 Вземания от свързани предприятия

BGN'000

Дружество	31 Декември 2012					31 Декември 2011				
	Предоставени заеми	Продажби	Аванси	Други	Общо	Предоставени заеми	Продажби	Аванси	Други	Общо
АДВАНС ПРОПЪРТИС ООД					-				80	80
ЕСТЕ ПРОПЪРТИС ЕООД	703		1 396		2 099			130		130
ДИВАМАР АД		8			8					-
ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	703	8	1 396	-	2 107	-	-	130	80	210

3.07 Предоставени заеми

BGN'000

		31 Декември 2012			31 Декември 2011		
		Вземания	Обезценка	Балансова стойност	Вземания	Обезценка	Балансова стойност
Контрагент	БУЛ ИНВЕСТ ГРУП 2009 АД						
Договор дата	18.09.2012						
Общ размер	90 000 BGN						
Цел	ТЪРГОВСКИ						
Стойност към 31.12.2012	90 000 BGN	90		90			
ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ		90	-	90	-	-	-

3.08 Търговски вземания

BGN'000

Контрагенти	31 Декември 2012			31 Декември 2011		
	Вземания от клиенти	Обезценка	Балансова стойност	Вземания от клиенти	Обезценка	Балансова стойност
Вземания от клиенти						
Аурубис България АД	50		50			-
Инса Ойл ООД	57		57			-
Челопеч Майнинг ЕАД	14		14			-
Милицер и Мюнх БГ ООД	15		15			-
Марин и Марин ООД	21		21			-
Ровотел Стийл ООД	25		25			-
Порт Рейл ООД	24		24			-
Други	29		29			-
Общо вземания от клиенти	235	-	235	-	-	-
Доставкици по аванси						
Гебулпан ЕООД	x	x	18	x	x	
Стар-777 ЕООД	x	x	49	x	x	
Други	x	x	26	x	x	
Общо доставкици по аванси			93			-
ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ			328			-

Търговски вземания по видове валути

BGN'000

Вид валута	31 Декември 2012		31 Декември 2011	
	BGN	BGN'000	BGN	BGN'000
BGN	328 146	328	-	-
ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ ПО ВИДОВЕ ВАЛУТИ	328 146	328	-	-

Възрастова структура на вземанията

BGN'000

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Балансова стойност		
до 30 дни	207	
от 31- 60 дни	32	
от 61- 90 дни	17	
от 91- 180 дни	48	
над 180 дни	24	
ВЪЗРАСТОВА СТРУКТУРА НА ВЗЕМАНИЯТА	328	-

3.09 Други вземания

BGN'000

	31 Декември 2012			31 Декември 2011		
	Вземания	Обезценка	Балансова стойност	Вземания	Обезценка	Балансова стойност
ДАНЪЧНИ ВЗЕМАНИЯ	592	-	592	143	-	143
Корпоративен данък	2		2			-
ДДС за възстановяване	590		590	143		143
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	25	-	25	19	-	19
Подотчетни лица	22		22	19		19
Депозити в търговски дружества	3		3			-
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	617	-	617	162	-	162

3.10 Пари и парични еквиваленти

BGN'000

	Вид валута	31 Декември 2012		31 Декември 2011	
		Стойност валута '000	BGN'000	Стойност валута '000	BGN'000
Парични средства в брой			1		-
Каса в левове	BGN	1	1	-	-
Парични средства в разплащателни сметки			43		71
Разплащателна сметка в левове	BGN		42		71
Разплащателна сметка във валута	EUR		1		-
ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ			44		71

3.11 Разходи за бъдещи периоди

BGN'000

	31 Декември 2012			31 Декември 2011		
	До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
Оперативна дейност						
Застраховки	62		62	10		10
Абонаменти	1		1			-
Други	10		10			-
Общо оперативна дейност	73	-	73	10	-	10
РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	73	-	73	10	-	10

3.12 Получени заеми от свързани предприятия

BGN'000

31 Декември 2012 31 Декември 2011

Контрагент	ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКИ МОРСКИ ФЛОТ АД	
Договор дата	08.11.2011	
Общ размер	3 000 000 BGN	
Цел	Инвестиционен	
Стойност на главницата	1 031 000 BGN	1 031
Задължения за лихви	4 900 BGN	5
Стойност към 31.12.2011	1 035 900 BGN	1 036
Погасителен план 31.12.2011		1 036
над пет години		1 036
Стойност на главницата	1 031 000 BGN	1 031
Задължения за лихви	52 498 BGN	52
Стойност към 31.12.2012	1 083 498 BGN	1 083
Погасителен план 31.12.2012		1 083
над пет години		1 083
ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	1 083	1 036

3.13 Банкови заеми

BGN'000

31 Декември 2012 31 Декември 2011

Кредитор	ИНВЕСТБАНК АД	
Договор дата	13.12.2012	
Общ размер	3 000 000 BGN	
Цел	Инвестиционен	
Фиксиран надеж	26.11.2017	
Стойност към 31.12.2012	1 620 000 BGN	1 620
Погасителен план 31.12.2012		1 620
над пет години		1 620
БАНКОВИ ЗАЕМИ	1 620	-

3.14 Финансов лизинг

BGN'000

		31 Декември 2012			31 Декември 2011		
	Лизингодател	До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
Настояща стойност на задължението	Интерлийз ЕАД	263	956	1 219	157	784	941
Бъдещ финансов разход		52	77	129	53	105	158
Обща стойност на задължението		315	1 033	1 348	210	889	1 099
Настояща стойност на задължението	Интерлийз Ауто ЕАД	8	19	27			-
Бъдещ финансов разход		1	1	2			-
Обща стойност на задължението		9	20	29	-	-	-
Настояща стойност на задължението	Дойче Лизинг България ЕАД	197	1 054	1 251			-
Бъдещ финансов разход		60	143	203			-
Обща стойност на задължението		257	1 197	1 454	-	-	-
Настояща стойност на задължението	Мото-Пфос ЕООД	5	1	6			-
Обща стойност на задължението		5	1	6	-	-	-
ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ		473	2 030	2 503	157	784	941
БЪДЕЩ ФИНАНСОВ РАЗХОД		113	221	334	53	105	158
ОБЩА СТОЙНОСТ НА ЗАДЪЛЖЕНИЕТО		586	2 251	2 837	210	889	1 099

3.15 Задължения към персонала при пенсиониране

BGN'000

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Разходи за минал стаж - условни доходи	252	
Разходи за текущ стаж	22	
Платени доходи	(53)	
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	221	-

3.16 Задължения към свързани предприятия

BGN'000

Свързани предприятия	31 Декември 2012			31 Декември 2011		
	Доставени активи и услуги	Аванси	Общо	Доставени активи и услуги	Аванси	Общо
ЕСТЕ ПРОПЪРТИС ЕООД	24	8	32			-
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	24	8	32	-	-	-

3.17 Търговски задължения

BGN'000

Контрагенти	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Задължения към доставчици		
MTBS	121	
Пристанище Бургас ЕАД	122	
Лукойл България Бункер ЕООД	24	
Милицер и Мюнх БГ ООД	39	
Вино Дистрибуция ЕООД	16	
Пасифик МС ЕООД	12	
Други	93	
Общо задължения към доставчици	427	-
Клиенти по аванси		
Аурубис България АД	289	
Общо клиенти по аванси	289	-
ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	716	-

Търговски задължения по валути

BGN'000

	31 Декември 2012		31 Декември 2011	
Вид валута	BGN	BGN'000	BGN	BGN'000
BGN	595 027	595		-
EUR	121 261	121		-
ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ВАЛУТИ	716 288	716	-	-

Възрастова структура на задълженията

BGN'000

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Балансова стойност		
до 30 дни	622	
от 31- 60 дни	92	
от 61- 90 дни	2	
ВЪЗРАСТОВА СТРУКТУРА НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА	716	-

3.18 Задължения към персонала

BGN'000

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Задължения към персонала	266	
Задължения по неизползвани отпуски	38	
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	304	-

3.19 Задължения към осигурителни предприятия

	BGN'000	
	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Фонд пенсии	63	
Допълнително задължително пенсионно осигуряване	12	
Здравно осигуряване	27	
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	102	-

3.20 Данъчни задължения

	BGN'000					
	31 Декември 2012			31 Декември 2011		
	Начислени	Платени	Остатък	Начислени	Платени	Остатък
Данъци върху дохода	28		28			-
Данък върху социалните разходи	8		8			-
Данък върху представителните разходи	3		3			-
ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	39	-	39	-	-	-

3.21 Други задължения

	BGN'000	
	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Неплатени лихви		9
Разчети по застраховане	51	
Приети депозити	46	
Други задължения	11	
ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	108	9

3.22 Основен капитал

	BGN'000					
	31 Декември 2012			31 Декември 2011		
Акционери	Акции	Номинална стойност BGN	Акционерен капитал към 31 Декември 2012	Акции	Номинална стойност BGN	Акционерен капитал към 31 Декември 2011
ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКИ МОРСКИ ФЛОТ АД	5 000	10	50	5 000	10	50
ОСНОВЕН КАПИТАЛ	5 000		50	5 000		50

3.23 Неразпределена печалба

BGN'000

	31 Декември 2012			31 Декември 2011		
	Общ всеобхватен доход за периода	Непокрита загуба	Неразпределена печалба	Общ всеобхватен доход за периода	Непокрита загуба	Неразпределена печалба
Начално салдо	(67)	-	(67)			-
Преизчислено начално салдо	(67)	-	(67)	-	-	-
Резултат преди облагане	1 437		1 437	(74)		(74)
Корпоративен данък	(166)		(166)	-		-
Отсрочени данъци	22		22	7		7
Разход за данък	(144)	-	(144)	7	-	7
Печалба (загуба) за периода	1 293	-	1 293	(67)	-	(67)
Общ всеобхватен доход	1 293	-	1 293	(67)	-	(67)
Печалби /загуби/ отнесени към минали периоди	67	(67)	-	-	-	-
НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА	1 293	(67)	1 226	(67)	-	(67)

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**4.01 Приходи**

BGN'000

	2 012			2 011		
	Наем	Услуги	Общо	Наем	Услуги	Общо
ПРИХОДИ	44	11 757	11 801	-	-	-
Балансова стойност на продадени стоки	-	(3)	(3)	-	-	-
Себестойност	-	(8 905)	(8 905)	-	-	-
СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	-	(8 908)	(8 908)	-	-	-
БРУТНА ПЕЧАЛБА	44	2 849	2 893	-	-	-

По видове услуги

Товаро-разтоварни работи		11 517	11 517			-
Магазинаж		4	4			-
Други	44	236	280	-		-
ПО ВИДОВЕ УСЛУГИ	44	11 757	11 801	-	-	-

4.02 Себестойност на продажбите

BGN'000

	2 012			2 011		
	Строителна продукция	Услуги	Общо	Строителна продукция	Услуги	Общо
Разходи за материали	3	921	924	-	-	-
Мазут	-	482	482	-	-	-
Ретервни части	-	47	47	-	-	-
Други	3	392	395	-	-	-
Разходи за външни услуги	958	4 764	5 722	-	-	-
Разходи за концесионно възнаграждение	-	3 868	3 868	-	-	-
Насми дълготрайни активи	-	617	617	-	-	-
Застраховки	-	141	141	-	-	-
Комисионни	-	25	25	-	-	-
Ремонти	-	23	23	-	-	-
Други	958	90	1 048	-	-	-
Разходи за амортизации	-	189	189	-	-	-
Разходи за амортизации	-	189	189	-	-	-
Разходи за заплати	-	2 503	2 503	-	-	-
Разходи за заплати	-	2 260	2 260	-	-	-
Обещания при пенсиониране	-	221	221	-	-	-
Неизползуван отпуск	-	22	22	-	-	-
Разходи за осигуровки	-	398	398	-	-	-
Разходи за социално осигуряване	-	394	394	-	-	-
Социално осигуряване за неизползуван отпуск	-	4	4	-	-	-
Други разходи	255	130	385	-	-	-
Командировки, смяна екипажа, репатриране	255	-	255	-	-	-
Социални разходи	-	77	77	-	-	-
Данък при източника	-	39	39	-	-	-
Други	-	14	14	-	-	-
РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ	1 216	8 905	10 121	-	-	-
Изменение на запасите от готова продукция и незавършено производство и други суми с корективен характер	(1 216)		(1 216)			-
Балансова стойност на продадени стоки	-	3	3	-	-	-
СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	-	8 908	8 908	-	-	-

4.03 Други приходи от дейността

BGN'000

	2 012			2 011		
	Приход	Балансова стойност на продадени активи	Нетен резултат	Приход	Балансова стойност на продадени активи	Нетен резултат
Материали	453	(107)	346	-	-	-
Имоти, машини и оборудване	278	(278)	-	-	-	-
Приходи от лихви в т.ч.	49	x	49	-	x	-
<i>Лихви от свързани предприятия</i>	44	x	44	-	x	-
<i>ЕСТЕ ПРОПЪРТИС ЕООД</i>	44	x	44	-	x	-
<i>Лихви по краткосрочни заеми</i>	3	x	3	-	x	-
<i>Други лихви</i>	2	x	2	-	x	-
Приходи от валутни операции	3	x	3	-	x	-
Други	293	x	293	-	x	-
ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	1 076	(385)	691	-	-	-

4.04 Административни разходи

BGN'000

	2 012	2 011
Разходи за материали	93	2
Консумативи	51	2
Мазут	12	-
Резервни части	2	-
Други	28	-
Разходи за външни услуги	386	7
Наеми дълготрайни активи	49	-
Комисионни	48	-
Комуникации	19	-
Застраховки	5	-
Ремонти	4	-
Други	261	7
Разходи за амортизации	61	-
Разходи за амортизации	61	-
Разходи за заплати	942	32
Разходи за заплати	920	32
Неизползуван отпуск	22	-
Разходи за осигуровки	135	3
Разходи за социално осигуряване	131	3
Социално осигуряване за неизползуван отпуск	4	-
Други разходи	215	17
Командировки, смяна екипажа, репатриране	109	-
Социални разходи	39	-
Данък при източника	21	-
Други	46	17
АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	1 832	61

4.05 Други разходи

BGN'000

	2 012	2 011
Разходи по валутни операции	13	-
Други финансови разходи	180	8
ДРУГИ РАЗХОДИ	193	8

4.06 Финансови разходи

	BGN'000	
	2 012	2 011
Разходи за лихви в т.ч.	122	5
<i>Лихви на свързани предприятия</i>	52	5
<i>ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКИ МОРСКИ ФЛОТ АД</i>	52	5
<i>Лихви по дългосрочни заеми</i>	3	-
<i>Лихви по лизингови договори</i>	67	-
ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	122	5

4.07 Разход (икономия) за данъци

	BGN'000	
	2 012	2 011
Корпоративен данък	(166)	
Отсрочени данъци	22	7
РАЗХОД (ИКОНОМИЯ) ЗА ДАНЪЦИ	(144)	7

4.08 Нетна печалба (загуба) на акция за периода от продължаващи дейности

		2 012	2 011
Среден брой акции		5 000	5 000
Печалба (загуба) за периода от продължаващи дейности	BGN'000	1 293	(67)
Нетна печалба (загуба) на акция за периода от продължаващи дейности	BGN	258.60	(13.40)

Разходи по икономически елементи

BGN'000

2 012

Разходи по икономически елементи на продължаващи дейности

Наименование	Общо	Себестойност на продажбите	Административни разходи	Разходи за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи
Разходи за материали	1 017	924	93	-
Разходи за външни услуги	6 167	5 722	386	59
Разходи за амортизации	250	189	61	-
Разходи за заплати	3 445	2 503	942	-
Разходи за осигуровки	533	398	135	-
Други разходи	604	385	215	4
ОБЩО	12 016	10 121	1 832	63

BGN'000

2 011

Разходи по икономически елементи на продължаващи дейности

Наименование	Общо	Себестойност на продажбите	Административни разходи	Разходи за придобиване на материални и нематериални дълготрайни активи
Разходи за материали	2	-	2	-
Разходи за външни услуги	7	-	7	-
Разходи за заплати	32	-	32	-
Разходи за осигуровки	3	-	3	-
Други разходи	17	-	17	-
ОБЩО	61	-	61	-