

„БМФ Порт Бургас“ АД

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ
ОДИТОР И

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2023

Обща информация

Консолидиран доклад за дейността	i
Доклад на независимия одитор до акционерите на „БМФ Порт Бургас“ АД	
Консолидиран отчет за всеобхватния доход.....	1
Консолидиран отчет за финансовото състояние	3
Консолидиран отчет за промените собствения капитал.....	4
Консолидиран отчет за паричните потоци	5
Пояснителни бележки	6

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД

Обща информация

Съвет на Директорите

Георги Петров Домусчиев

Борис Василев Балев

Тонка Янкова Генова

Борис Венцел

Крисчън Рой

Седалище и адрес на управление

гр. Бургас

Ул. „Княз Александър Батенберг“ № 1

Регистър и регистрационен номер

ЕИК: 201618489

Одитор

„Ърнст и Янг Одит“ ООД

Полиграфия офис център

бул. „Цариградско шосе“ № 47А, ет. 4

София 1124

**„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2023 Г.**

Годишният консолидиран доклад за дейността е приет от Съвета на директорите на 08.05.2024 г. и следва да се разглежда ведно с годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31.12.2023 г.

1. Информация за „БМФ Порт Бургас“ АД

„БМФ Порт Бургас“ АД и неговото дъщерно дружество „Хайнип Логистик“ ЕАД, наричани по-долу Групата е вертикална структура занимаваща се с 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.

Към 31 декември 2023 г. „БМФ Порт Бургас“ АД (компания-майка) притежава 100% от дяловете на дружество „Хайнип Логистик“ ЕАД с ЕИК: 205168737. Размерът на регистрираният основен капитал на „Хайнип Логистик“ ЕАД е 60 хил. лева, разпределени в 6,000 акции по 10 лева всяка. Годишният консолидиран доклад за дейността обхваща двете дружества, наричани по-долу Групата.

„БМФ Порт Бургас“ АД е със седалище и адрес на управление Република България, гр. Бургас, община Бургас, ул. „Княз Александър Батенберг“ № 1, ЕИК 201618489, www.navbul-portburgas.com

Към 31 декември 2023 г., акционерите на Дружеството са:

- „Аванс Пропъртис“ ООД: 51.00 % (2,550 броя акции)
- „Проджект Аполо Холдингс“, Люксембург: 49.00 % (2,450 броя акции)

Крайната компания майка на Групата е „Аванс Пропъртис“ ООД.

Основания капитал на „БМФ Порт Бургас“ АД е в размер на 50,000 лв. и се състои от 5,000 броя акции с номинална стойност 10 лв. всяка една. 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.

През юни 2022 г. 49% от акциите на „БМФ Порт Бургас“ АД са придобити от Проджект Аполо Холдингс, Люксембург, с пряка компания майка Three Seas Holdings, Luxembourg и крайна компания майка Three Seas Initiative Investment Fund S.A. SICAV-RAIF, Luxembourg.

„БМФ Порт Бургас“ АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление. Органът на управление на предприятието е Съвет на директорите (СД), който е съставен от петима члена: Борис Василев Балев, Георги Петров Домусчиев, Тонка Янкова Генова, Крисчън Рой, Борис Венцел.

Дружеството се представлява от Изпълнителен директор - Борис Василев Балев.

През първата половина на 2022 г. „БМФ Порт Бургас“ АД извършва следните бизнес операции:

- Придобива 100% от дяловете в дружеството „Хайнип Логистик“ ЕАД, вписано в Търговския регистър с ЕИК 205168737. Размерът на регистрирания дялов капитал на „Хайнип Логистик“ ЕАД е 60,000 лева, разпределен в 6,000 дяла, с номинална стойност на всеки дял 10 лева.
- Продава на дружество извън групата 100% от дяловете на своето дъщерно дружество „БМФ Таг Сървис“ ЕООД.

2. Информация за членовете на Съвета на директорите на „БМФ Порт Бургас“ АД към 31.12.2023 г.

За 2023 г. като разходи за възнаграждения на членовете на Съвета на директорите, Изпълнителен Директор и Главен Директор е начислена сума в размер на 653 хил. лв. (2022 г. 826 хил. лв.).

В устава на „БМФ Порт Бургас“ АД не е предвиден специален ред, по който членовете на СД да придобиват акции и облигации на дружеството и към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. членовете на СД не са придобивали, не са притежавали и не са прехвърляли такива.

В периода 01.01.2023 - 31.12.2023 г. членовете на СД не са сключвали с Дружеството договори по чл.240 „б“ от Търговския Закон

2. Информация за членовете на Съвета на директорите на „БМФ Порт Бургас“ АД към 31.12.2023 г. (продължение)

Участия на членовете на Съвета на директорите на „БМФ Порт Бургас“ АД в други дружества към 31.12.2023 г.:

2.1. Георги Петров Домусчиев - Председател на Съвета на директорите

2.1.1. Участие на Георги Петров Домусчиев в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник и притежаване на повече от 25% от капитала на друго дружество:

- „Аванс Пропъртис“ ООД – 50 % от капитала на дружеството, равняващи се на 5 050 дяла, (505 000 лв. от капитала);
- „Хювефарма Инвест“ ООД – 50 % от капитала на дружеството, равняващи се на 50 дяла, (50 000 лв. от капитала);
- „Аванс Иншурънс Сълюшънс Брокер“ АД – 50 % от капитала на дружеството, равняващи се на 25 000 броя акции с номинал 1,00 лев всяка една (25 000 лв. от капитала);
- „Брайт Сълюшънс“ ООД – 50 % от капитала на дружеството, равняващи се на 50 дяла (5 000 лв. от капитала);
- „Европа Парк Дивелопмънт“ АД – 50 % от капитала на дружеството, равняващи се на 50 броя акции с номинална стойност 500 лева всяка една (25 000 лв. от капитала);
- „Професионален футболен клуб Лудогорец 1945“ АД – 50 % от капитала на дружеството, равняващи се на 3 050 броя акции, с номинал 500 лева всяка една (1 525 000 лв. от капитала).

2.1.2. Участие на Георги Петров Домусчиев в управлението на други дружества:

- Управител на „Аванс Пропъртис“ ООД, ЕИК 131159471;
- Председател на Съвета на директорите на „Търговски Център Тракия“ АД, ЕИК 825395495;
- Управител на „Кей Пи Джи Пропъртис“ ООД, ЕИК 131143773;
- Член на Съвета на директорите на „Бългериан Карго Експрес“ ЕАД, ЕИК 202380286;
- Заместник-председател на Надзорния съвет на „Параходство Български Морски Флот“ АД, ЕИК 103002674;
- Член на Съвета на директорите на „Хювепроджект“ ЕАД, ЕИК 203170376;
- Заместник-председател на Съвета на директорите на „Аванс Иншурънс Сълюшънс Брокер“ АД, ЕИК 200475052;
- Управител на „Брайт Сълюшънс“ ООД, ЕИК 201095925;
- Изпълнителен директор на „Аванс Медиа Партнърс“ АД, ЕИК 205323707;
- Изпълнителен директор на „Аванс Еърпорт Сървисиз“ АД, ЕИК 205353279;
- Член на Съвета на директорите на „Некст.е.ГО България“ АД, ЕИК 206572818;
- Член на Съвета на директорите на „Турбуленс Технолджи“ АД, ЕИК 207280140.

2.2. Борис Василев Балеv - Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите

2.2.1. Участие на Борис Василев Балеv в управлението на други дружества:

- Управител на „Есте Пропъртис“ ЕООД, ЕИК 175015316;
- Изпълнителен директор на „Бългериан Карго Експрес“ ЕАД, ЕИК 202380286;
- Изпълнителен директор на „Аванс Инженеринг“ АД, ЕИК 200898006;
- Член на Съвета на директорите на „Аванс Еърпорт Сървисиз“ АД, ЕИК 205353279;
- Управител на „Порт Рейл“ ЕООД, ЕИК 175110522;
- Изпълнителен директор на „Европа Парк Дивелопмънт“ АД, ЕИК 175038457;
- Управител на „Европа Парк София“ ЕООД, ЕИК 175257974;

2. Информация за членовете на Съвета на директорите на „БМФ Порт Бургас“ АД към 31.12.2023 г. (продължение)

Участия на членовете на Съвета на директорите на „БМФ Порт Бургас“ АД в други дружества към 31.12.2023 г. (продължение):

2.1. Участия на Тонка Янкова Генова - Член на Съвета на директорите

2.3.1. Участие на Тонка Янкова Генова в управлението на други дружества:

- Управител на „Моторинженеринг“ ЕООД, ЕИК 813109356;
- Член на Съвета на директорите на „Аванс Медиа Партньърс“ АД, ЕИК 205323707;
- Член на Съвета на директорите на „Аванс Еърпорт Сървисиз“ АД, ЕИК 205353279;
- Изпълнителен директор на „Опортюнити 2009“ ЕАД, ЕИК 200745028.
- Член на Съвета на директорите на „Бългериан Карго Експрес“ ЕАД, ЕИК 202380286;
- Член на Съвета на директорите на „Турбуленс Технолъджи“ АД, ЕИК 207280140.

2.4. Участия на Борис Венцел - Член на Съвета на директорите

2.4.1. Участие на Борис Венцел в управлението на други дружества

- Изпълнителен директор на Factum Magna S.Comm, Belgium;

2.5. Участия на Крисчън Рой - Член на Съвета на директорите

Към 31.12.2023 г. Крисчън Рой няма участия в управлението или съвета на директорите на други дружества.

3. Наличие на клонове на предприятието

Групата няма регистрирани клонове.

4. Преглед на дейността на Групата

Правила и политики

„БМФ Порт Бургас“ АД е сертифицирано по Международния Кодекс за Сигурност на Кораби и Пристанищни Съоръжения (ISPS Code). Дружеството успешно интегрира и прилага следните международни стандарти:

- Управление на качеството в съответствие с изискванията на ISO 9001;
- Система за управление на здравето и безопасността при работа в съответствие с изискванията на ISO 45001;
- Система за управление на околната среда в съответствие с изискванията на ISO 14001;
- Система за управление на сигурността на информацията в съответствие с изискванията на ISO/IEC 27001;
- Система за управление на енергията в съответствие с изискванията на ISO 50001;

Компанията е сертифицирана от Bureau Veritas Certification.

Групата работи по съвкупност от правила, нормативи и трайно установени практики, които уреждат условията, реда и нормите за обработка на кораби, посещаващи пристанищните терминали, както и възникналите във връзка с това взаимоотношения между Групата и нейните клиенти.

Пристанищна дейност

„БМФ Порт Бургас“ АД извършва дейност като пристанищен оператор и упражнява правата на Концесионер съгласно сключени два договора за предоставяне на концесия с Министерството на транспорта, и съобщенията, както следва:

Пристанищен терминал Бургас Изток-2 за срок от 35 години. 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.

На 19.06.2019 г. е подписано Допълнително споразумение № 5 за изменение и допълнение на Договора за предоставяне на концесия върху пристанищен терминал Бургас Изток-2, с което се увеличава срока на договора на 46 години и осем месеца до 1 септември 2058 година.

4. Преглед на дейността на Групата (продължение)

Пристанищен терминал Бургас Запад за срок от 35 години. Договорът е сключен на 08.03.2013 година и е в сила от 03.05.2013 година. Концесията е предоставена с Решение № 153 на Министерски съвет от 05.03.2013 година.

На 19.06.2019 г. е подписано Допълнително споразумение № 9 за изменение и допълнение на Договора за предоставяне на концесия върху пристанищен терминал Бургас Запад, с което се увеличава срока на договора на 46 години и осем месеца до 3 януари 2060 година.

През 2023 г. от „БМФ Порт Бургас“ АД са обслужени общо 794 плавателни съда и са обработени общо 7,223 хил. тона товари (2022 г.: 863 плавателни съда и 6,779 хил. тона товари). Основната дейност на Дружеството е извършване на товаро-разтоварни операции, съпътстващите ги услуги, както и някои допълнителни услуги по обработката и снабдяване на корабите по време престоя им в пристанището. За отчетната 2023 г. 88.98% от приходите от продажби са от товаро-разтоварна дейност. В структурно отношение, обработените товари могат да бъдат разделени в четири групи с основен дял от 49,47% (2022 г.: 52.62%) 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.

Предметът на дейност на „Хайнп Логистик“ ЕАД включва логистична дейност, складиране и съхраняване на товари, инвестиционна и инженерингова дейност, научно-развойна дейност, транспортна дейност, вътрешна и външна търговия, както и всякакви други дейности, незабранени от закона. През отчетния период дружеството е реализирало приходи от комплексна складова услуга в размер на 467 хил. лв., които са единствено към директната компания майка „БМФ Порт Бургас“ АД.

Финансова и оперативна информация за Групата за периода 1.1.2023 – 31.12.2023:

Обработени товари през годината

Вид товари	2023 г.		2022 г.	
	Количество (тона)	Дял	Количество (тона)	Дял
Насипни товари	3,578,506	49.47%	3,567,252	52.62%
Генерални товари	895,710	12.38%	709,761	10.47%
Наливни товари	1,275,772	17.65%	1,227,344	18.11%
Контейнери	1,483,118	20.50%	1,274,769	18.80%
ОБЩО:	7,233,106	100.00%	6,779,126	100.00%

Структура на приходите и разходите

BGN'000

	2023 г.		2022 г.	
Нетни приходи от продажби	118,791	98.44%	108,425	91.58%
Други приходи от дейността	1,746	1.45%	9,810	8.29%
Финансови приходи	132	0.11%	161	0.14%
ОБЩО ПРИХОДИ	120,669	100.00%	118,396	100.00%
Себестойност на продажбите	(74,396)	83.83%	(71,353)	78.85%
Административни разходи	(8,537)	9.62%	(6,475)	7.16%
Други разходи	(996)	1.12%	(8,525)	9.42%
Финансови разходи	(4,819)	5.43%	(4,134)	4.57%
ОБЩО РАЗХОДИ	(88,748)	100.00%	(90,487)	100.00%

4. Преглед на дейността на Групата (продължение)

Пристанищна дейност (продължение)

Динамика на активите и пасивите

АКТИВИ	2023 г.	2022 г.	Изменение
Нетекущи активи	279,245	276,528	0.98%
Текущи активи	173,763	94,914	83.07%
ОБЩО АКТИВИ	453,008	371,442	21.96%

ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ	2023 г.	2022 г.	Изменение
Собствен капитал	219,999	222,393	-1.08%
Нетекущи пасиви	136,534	127,277	7.27%
Текущи пасиви	96,475	21,772	343.12%
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ	453,008	371,442	21.96%

5. Финансов резултат и ликвидност на Групата

Приходите от продажби за 2023 г. са в размер на 118,791 хил. лв. (2022 г.: 108,425 хил. лв.). Финансовият резултат за периода е печалба преди данъци в размер на 31,921 хил. лв. (2022 г.: 27,909 хил. лева), а след облагане с данък 28,659 хил. лв. (2022 г.: 24,331 хил. лв.) Основните източници на ликвидност са паричните средства и еквиваленти, дългосрочните и краткосрочни заемни средства.

Групата прилага текущ контрол по отношение на събирането на търговските вземания, като една част от дължимите суми се заплащат от клиентите авансово, преди оказване на услугите. Текущо се следят кредитните периоди за плащане на търговските задължения. Групата периодично изготвя прогнози за очаквани парични потоци в краткосрочен и дългосрочен план, като целта е да се поддържа добро ниво на ликвидност. Упражнява се финансова дисциплина по отношение на събираемостта на вземанията и постоянен контрол върху разходите по всички направления на дейността на Групата.

5. Финансов резултат и ликвидност (продължение)

Изменение на финансовите показатели на Групата за периода 2023 и 2022 г. са както следва:

Номер	Показатели	2023 г.	2022 г.	2023/2022	
1	Финансов резултат	28,659	24,331	4,328	17.79%
2	Нетни приходи от продажби	118,791	108,425	10,366	9.56%
3	Общо приходи	120,669	118,396	2,273	1.92%
4	Общо разходи за оперативна дейност	83,929	86,353	(2,424)	-2.81%
5	Общо разходи	92,010	94,065	(2,055)	-2.18%
6	Собствен капитал	219,999	222,393	(2,394)	-1.08%
7	Общо Пасиви	233,009	149,049	83,960	56.33%
8	Общо Активи	453,008	371,442	81,566	21.96%
9	Текущи активи	173,763	94,914	78,849	83.07%
10	Краткосрочни задължения	96,475	21,772	74,703	343.12%
11	Краткосрочни вземания	99,253	25,120	74,133	295.12%
12	Парични средства	25,745	62,338	(36,593)	-58.70%
13	Материални запаси	48,158	6,927	41,231	595.22%
14	Дългосрочни задължения	136,534	127,277	9,257	7.27%
Рентабилност:					
15	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0.241	0.224	0.017	7.51%
16	Коефициент на рентабилност на собствения капитал (1/6)	0.130	0.109	0.021	19.07%
Ефективност:					
17	Коефициент на ефективност на разходите (3/5)	1.311	1.259	0.053	4.20%
18	Коефициент на ефективност на приходите (5/3)	0.763	0.794	(0.032)	-4.03%
Ликвидност:					
19	Коефициент на обща ликвидност (9/10)	1.801	4.359	(2.558)	-58.68%
20	Коефициент на бърза ликвидност (11+12)/10	1.296	4.017	(2.721)	-67.75%
21	Коефициент на незабавна ликвидност 12/10	0.267	2.863	(2.596)	-90.68%
Финансова автономност:					
22	Коефициент на финансова автономност (6/7)	0.944	1.492	(0.548)	-36.72%
23	Коефициент на платежоспособност (8/7)	1.944	2.492	(0.548)	-21.99%

6. Концесия и Инвестиции

„БМФ Порт Бургас“ АД е страна по Договори за концесия за срок от 46 години и осем месеца. В съответствие със сключените Договори за концесия, Дружеството има поет ангажимент за изпълнение на инвестиционна програма за всеки един от терминалите, включваща модернизация, рехабилитация и изграждане на нови съоръжения върху обекта на концесия.

7. Човешки ресурси

Към 31.12.2023 г. средносписъчният състав на персонала е 811 души (31.12.2022 г: 798 души) и не се предвижда съществено увеличаване или намаляване на персонала. Средната възраст на персонала е 47 г., 43% от персонала е с висше, полувисше и средно специално образование.

Групата успешно изпълнява дългосрочната си стратегия за обучение на персонала във връзка с нововъведените изисквания в областта на извършваната дейност.

8. Перспективи за бъдещо развитие

За срока на концесията са планирани инвестиции с цел трансформиране на Пристанищен терминал Бургас Изток - 2 и Пристанищен терминал Бургас Запад в модерни, многофункционални терминали за обработка и съхранение на различни видове товари: генерални, насипни, наливни и контейнери.

През юни 2022 г. „БМФ Порт Бургас“ АД получи одобрение за финансиране на проект „Raising low-Emissions multimodal transport in the core port of Burgas with new Infrastructures for Berth 28“ с акроним „REBIRTH28“ по програма „Механизъм за свързване на Европа“ 2021-2027 - сектор Транспорт, приоритет „Коридори от основната мрежа“ на ЕС в рамките на Кохезионния пакет от процедурата (CEF-T-2021-CORECOEN) за изграждането на корабно място № 28. Проект REBIRTH28 има за цел да създаде нова пристанищна зона, предназначена за обработка и съхранение на контейнери чрез прилагането на мултимодални решения с ниски емисии въглеродородни газове за прехвърляне на товарните потоци от морския транспорт (кораби) към железопътен транспорт и обратно. Проектът предвижда изграждане на ново корабно място на Пристанищен терминал Бургас Запад – к.м. 28, с дължина от 260 метра и дълбочина на газене до 15,5 метра както и рехабилитация на ж.п. коловозите в тила на корабното място. Строителните дейности по изграждането на корабно място № 28 започнаха през месец февруари 2023 г., като срокът за завършването им е до края на 2024 г.

За периода 01.01.2023 - 31.12.2023 г. Групата инвестира допълнително в разширение на капацитета на съществуващия силов комплекс с допълнителни 2 силовни клетки, като увеличи общия складов капацитет на силовия комплекс до 118 700 м3. Също така „БМФ Порт Бургас“ АД продължи изграждането на нов покрит склад за негорими материали като метали и изцяло метални изделия на територията на Пристанищен терминал Бургас Запад, както и да инвестира в модернизиране на настилките на съществуващите открити складови площи за обработка на контейнери и генерални товари, ремонт на настилки и покриви на складове, рехабилитация на площадково, районно, вътрешно и външно осветление, ремонт на подкранови пътища, челни и тилни коловози, пътни настилки, рехабилитация на съществуващите електро-разпределителна мрежа и дренажна система, както и постоянно осъвременяване на използваната претоварна техника за обработка на товари. Инвестициите в пристанищна инфраструктура заедно с ново закупеното оборудване, подпомагат за намаляване на времето за обработка на товарите и престоя на корабите в пристанището, което спомага за оптимизиране на логистичните разходи на товародателите, а товаро-разтоварните процеси стават по-ефекасни, сигурни и безопасни.

През 2024 г. Групата възнамерява да завърши изграждането на ново корабно място № 28 и нов покрит склад за негорими материали. Освен това закупуването на нова челна и тилна механизация, както и ремонт на открити и закрити складови площи остава приоритет в развитието на Групата.

9. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

През 2023 г. Групата не е извършвала научноизследователска и развойна дейност.

10. Важни събития, настъпили след датата, към която е съставен консолидирания финансов отчет

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след края на отчетния период в съответствие с МСС10 и не са известни некоригиращи събития, подлежащи на оповестяване.

11. Управление на финансовия риск

Дейността на Групата е изложена на редица рискове, свързани с обективни условия като непредвидимостта на пазарите, общите икономически тенденции, промени във валутните курсове.

За минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, Групата е възприела политики за цялостно управление и оценка на риска и установяване на процедури за адресиране на идентифицираните рискове. Като част от тези политики, Ръководството на Групата е внедрило система за контрол и текущо осъществява надзор по отношение на съответствието и спазването на определените лимити и правила.

Стратегията за управление на риска регулярно се преразглежда с цел актуализиране на политиките към динамиката в пазарните и икономически условия. Групата цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята отговорност посредством периодични обучения и прилагане на установени стандарти.

Групата идентифицира следните потенциални рискове, на които е изложено:

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варира поради промяна в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск: валутен, лихвен или друг ценови риск.

Валутен риск

Групата оперира в Република България, като голяма част от приходите и разходите са деноминирани в местната валута. Неговите активи и пасиви са деноминирани в левове, левът е фиксиран към еврото, според правилата на Валутния съвет. Групата е подложена на валутно-курсен риск само при получаването на заеми, деноминирани във валута, различна от левове и евро. Независимо от това, поради факта, че Групата осъществява и сделки, деноминирани във валута, различна от Евро, то все пак е изложено на известен валутен риск, който се следи и анализира постоянно, така че потенциалните отрицателни ефекти да бъдат смекчени.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на заемите на Групата, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Групата е изложена на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение на краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Ръководството следи и анализира на текуща база експозицията спрямо промените в лихвените проценти.

Ценови риск

Групата не е повлияна 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 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.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, едната страна по финансовите инструменти да не погаси задължението си и по този начин да причини финансова загуба на другата страна. Кредитният риск се преценява поотделно за всяка позиция, като се вземат под внимание индивидуалните особености на длъжника и възможността му да обслужва договорените в инструмента плащания. Финансовите активи, които потенциално излагат на Групата на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно на Групата е изложена на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Групата в тази област е насочена към осъществяване на продажби на услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация, упражняване на регулярен контрол, а също и своевременно управление на вземанията от клиенти.

11. Управление на финансовия риск (продължение)

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Групата не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Групата прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби.

Поради естеството на осъществяваната дейност, свързана с регулярни плащания от клиенти с висок кредитен рейтинг и необходимостта от инвестиции, контролът на ликвидния риск се осъществява чрез прилагане на процедури главно в три посоки:

- внимателно планиране на всички входящи и изходящи парични потоци, базирано на ежедневни и месечни прогнози;
- условия на плащане за клиенти, които се извършват преди сделката или в приемливо кратък срок след нея;
- отпуснат кредитен лимит от финансова институция, който осигурява гъвкавост при управление на ликвидния риск в краткосрочен план.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. Консолидираният финансов 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.

Борис Василев Балиев
Изпълнителен директор

Рая Димитрова Моллова
Финансов директор

08.05.2024 г.



Доклад на независимия одитор

До акционерите

На „БМФ Порт Бургас АД“

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на „БМФ Порт Бургас“ АД („Групата-майка“) и неговите дъщерни предприятия (заедно „Групата“), включващ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 година, консолидирания отчет всеобхватен доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни бележки към консолидирания финансов отчет, съдържащи и съществена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният консолидирания финансов отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансовото състояние на Групата към 31 декември 2023 година и за нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за

Член на Ърнст и Янг Глобал

Ърнст и Янг Одит ООД
седалище и адрес на управление: ул. София
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
ЕИК: 130972874, ДДС No: BG130972874
BGN IBAN: BG48 UNCR 7000 1520 6686 91
SWIFT/BIC: UNCRBGSF в Уникредит Булбанк АД

счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този консолидиран финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.



Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително



съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД:



Николай Гърнев, управител и
Регистриран одитор, отговорен за одита



9 май 2024 година
гр. София, България

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от договори с клиенти	5.1	118,791	108,425
Себестойност на продажбите	5.1	(74,396)	(71,353)
Брутна печалба		44,395	37,072
Други приходи	5.2	1,087	2,499
Административни разходи	5.3	(8,537)	(6,475)
Други разходи	5.6	(337)	(244)
Печалба от оперативна дейност		36,608	32,852
Резултат от загубен контрол върху дъщерно дружество	10	-	(970)
Финансови приходи	5.8	132	161
Финансови разходи	5.7	(4,819)	(4,134)
Печалба преди данъци		31,921	27,909
Разход за данък върху доходите	6	(3,262)	(3,578)
Печалба за годината		28,659	24,331

Друг всеобхватен доход

Друг всеобхватен доход, неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди

Актьорски печалби/(загуби) по планове с дефинирани доходи	22	390	252
Ефект от данък върху доходите	6	(39)	(23)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		351	229

Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци

29,010	24,560
---------------	---------------

Печалба, отнасяща се към:

Собствениците на компанията-майка	28,569	24,331
-----------------------------------	--------	--------

Друг всеобхватен доход, отнасящ се към:

Собствениците на компанията-майка	351	229
-----------------------------------	-----	-----

Общ всеобхватен доход, отнасящ се към:

Собствениците на компанията-майка	29,010	24,560
-----------------------------------	--------	--------

Собствениците на компанията-майка

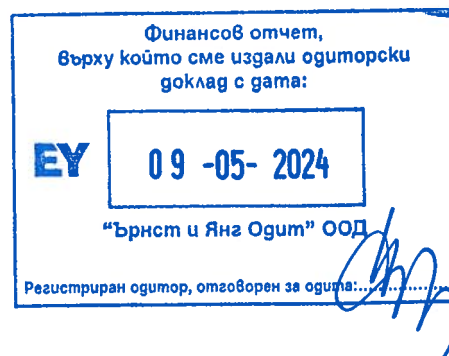
29,010 24,560

Борис Василев Балев
 Изпълнителен директор

Рая Димитрова Моллова
 Финансов директор

Светлана Станчева Стефанова
 Главен счетоводител

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 08.05.2024 г.
 Пояснителните бележки от страница 6 до страница 59 са неразделна част от финансовия отчет.



„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.
 Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

АКТИВИ

Нетекущи активи

Имоти, машини и съоръжения
 Нематериални активи
 Активи с право на ползване
 Активи по отсрочени данъци

Бележки	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
7	81,577	81,339
8	442	613
9	196,842	194,319
6	384	257
	279,245	276,528
12	48,158	6,927
11	-	3,907
29	179	103
13	77,978	17,782
14	21,096	3,328
15	607	529
16	25,745	62,338
	173,763	94,914
	453,008	371,442

Текущи активи

Материални запаси
 Предоставени заеми
 Вземания от свързани лица
 Търговски вземания
 Други вземания
 Разходи за бъдещи периоди
 Парични средства и еквиваленти

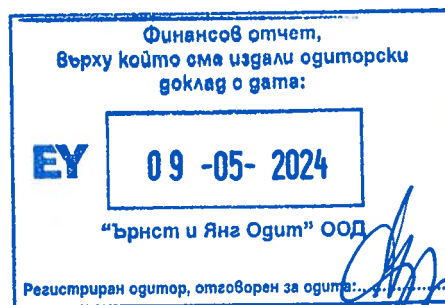
ОБЩО АКТИВИ

Борис Василев Балев
 Изпълнителен директор

Рая Димитрова Моллова
 Финансов директор

Светлана Станчева Стефанова
 Главен счетоводител

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 08.05.2024 г.
 Пояснителните бележки от страница 6 до страница 59 са неразделна част от финансовия отчет



„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.
 Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

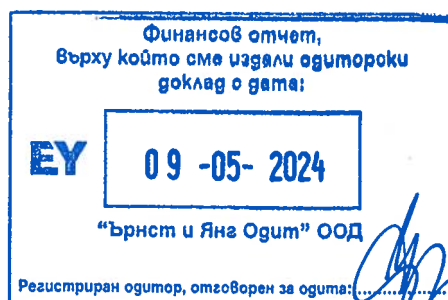
	Бележки	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
		хил. лв.	хил. лв.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	17	50	50
Резерви	17	5	5
Неразпределена печалба		219,885	222,610
Други компоненти на собствен капитал		59	(272)
Общо собствен капитал		219,999	222,393
Нетекущи пасиви			
Заеми от трети лица	18	11,812	13,036
Банкови заеми	19	19,258	15,097
Задължения по лизингови договори	20	62,588	55,618
Пасиви по договори	21	1,371	1,735
Други задължения	27	8	8
Задължения за доходи при пенсиониране	22	1,568	1,854
Финансирания	28	39,929	39,929
		136,534	127,277
Текущи пасиви			
Заеми от трети лица	18	1,966	1,872
Банкови заеми	19	18,178	1,997
Задължения по лизингови договори	20	3,581	3,279
Пасиви по договори	21	63,641	6,325
Задължения по концесионни договори	23	860	758
Задължения към свързани лица	29	78	5
Търговски задължения	24	1,582	1,807
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	25	4,961	3,950
Данъчни задължения	26	441	344
Задължения за корпоративен данък		427	637
Други задължения	27	760	798
		96,475	21,772
ОБЩО ПАСИВИ		233,009	149,049
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		453,008	371,442

Борис Василев Балев
 Изпълнителен директор

Рая Димитрова Моллова
 Финансов директор

Светлана Станчева Стефанова
 Главен счетоводител

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 08.05.2024 г.
 Пояснителните бележки от страница 6 до страница 59 са неразделна част от финансовия отчет.



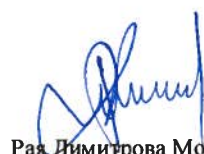
„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал (Бележка 17.1)	Резерви (Бележка 17.2)	Актьорски печалби/ загуби	Неразпределена печалба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2022 г.	50	5	(501)	214,904	214,458
Печалба за годината	-	-	-	24,331	24,331
Друг всеобхватен доход	-	-	229	-	229
Общо всеобхватен доход	-	-	229	24,331	24,560
Разпределяне на дивиденди	-	-	-	(16,625)	(16,625)
На 31 декември 2022 г.	50	5	(272)	222,610	222,393
На 1 януари 2023 г.	50	5	(272)	222,610	222,393
Печалба за годината	-	-	-	28,659	28,659
Друг всеобхватен доход	-	-	351	-	351
Общо всеобхватен доход	-	-	351	28,659	29,010
Други	-	-	(20)	20	-
Разпределение на дивиденди	-	-	-	(31,404)	(31,404)
На 31 декември 2023 г.	50	5	59	219,885	219,999


 Борис Василев Балев
 Изпълнителен директор


 Рая Димитрова Моллова
 Финансов директор


 Светлана Станчева Стефанова
 Главен счетоводител

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 08.05.2024 г.
 Пояснителните бележки от страница 6 до страница 59 са неразделна част от финансовия отчет.



„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

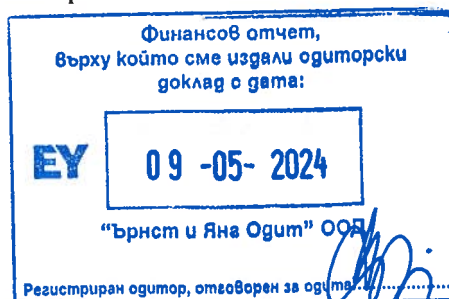
Бележки	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти по договори	119,655	105,697
Постъпления от други клиенти	-	2
Плащания към доставчици	(105,688)	(33,461)
Плащания по концесионен договор	(608)	(1,165)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	(3,638)	(3,713)
Други платени и възстановени данъци	13,127	3,673
Плащания и постъпления по дивиденди	(23,616)	(16,625)
Плащания свързани с трудови възнаграждения	(31,191)	(27,677)
Положителни и отрицателни валутни курсови разлики	(21)	(13)
Други постъпления от основна дейност	50	488
Други плащания от основна дейност	(32)	(495)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(31,962)	26,711
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Покупка на Имоти, машини и съоръжения	(14,458)	(14,215)
Покупка на Нематериални активи	(72)	(38)
Получени лихви	-	140
Постъпления от продажба на Имоти, машини и съоръжения	595	-
Предоставени кредити на свързани лица	(3,750)	(3,903)
Възстановени кредити от свързани лица	-	1,816
Плащания за придобиване на инвестиции	10	(2,590)
Постъпления от продажба на инвестиции, нетно от освободени парични средства	10	6,599
Получени финансираня	28	38,955
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(17,685)	26,764
Парични потоци от финансови дейности		
Постъпления от дългосрочни банкови кредити	32.2	22,283
Погашения на дългосрочни банкови кредити	32.2	(1,984)
Погашения на краткосрочни банкови кредити	-	(159)
Погашения на краткосрочни други кредити	-	(2,300)
Плащания на лихви по банкови кредити	32.2	(875)
Плащания на лихви по други кредити	-	(43)
Плащания на главници по финансов лизинг	32.2	(2,608)
Плащания на главници по оперативен лизинг	32.2	(7)
Плащания на главници по концесионни договори	32.2	(382)
Плащания на лихви по финансов лизинг	32.2	(229)
Плащания на лихви по оперативен лизинг	32.2	(2)
Плащания на лихви по концесионни договори	-	(2,705)
Други финансови приходи/разходи	-	(297)
Нетни парични потоци от финансова дейност	13,054	(12,094)
Нетно увеличение (намаление) на парични наличности и еквиваленти за годината	(36,593)	41,381
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	62,338	20,957
Парични наличности и еквиваленти към края на годината	25,745	62,338

Борис Василев Балев
Изпълнителен директор

Рая Димитрова Моллова
Финансов директор

Светлана Станчева Стефанова
Главен счетоводител

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 08.05.2024 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 59 са неразделна част от финансовия отчет.



„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1. Корпоративна информация

„БМФ Порт Бургас“ АД (Компания-майка) и неговото дъщерно дружество „Хайнип Логистик“ ЕАД (заедно Групата) е вертикална структура, занимаваща се основно с пристанищна дейност, складиране и обработка на товари.

Консолидираният финансов отчет на „БМФ Порт Бургас“ АД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 08.05.2024 г.

„БМФ Порт Бургас“ АД, гр. Бургас е акционерно дружество вписано в Търговския регистър с ЕИК 201618489 и адрес на управление гр. Бургас 8000, ул. „Княз Александър Батенберг“ №1.

Дружеството е учредено от „Параходство Български Морски Флот“ АД с акционерен капитал в размер на 50 000 лева, разпределен в 5 000 броя обикновени поименни налични акции с право на глас с номинална стойност по 10 лева всяка една.

На 09.10.2013 г. притежаваните от „Параходство Български Морски Флот“ АД 5 000 броя акции са прехвърлени чрез джиро на „Аванс Пропъртис“ ООД.

През юли 2022 г. „Аванс Пропъртис“ ООД продава 49% от дяловете на „БМФ Порт Бургас“ АД на Проджект Аполо Холдингс, Люксембург. Проджект Аполо Холдингс, Люксембург са 100% собственост на Three Seas Initiative Investment Fund S.A. SICAV-RAIF, Luxembourg.

През първата половина на 2022 г. „БМФ Порт Бургас“ АД извършва следните бизнес операции:

- Придобива 100% от дяловете в дружеството „Хайнип Логистик“ ЕАД, вписано в Търговския регистър с ЕИК 205168737. Размерът на регистрирания дялов капитал на „Хайнип Логистик“ ЕАД е 60,000 лева, разпределен в 6,000 дяла, с номинална стойност на всеки дял 10 лева.
- Продава на дружество извън групата 100% от дяловете на своето дъщерно дружество „БМФ Таг Сървис“ ЕООД.

Средносписъчният брой на персонала на Групата към 31.12.2023 г. е 811 души (31.12.2022 г.: 798 души)

Финансовата година на Групата приключва на 31 декември.

Към 31 декември 2023 г., акционерите на Дружеството са:

- | | |
|---------------------------------------|---------|
| - „Аванс Пропъртис“ ООД | 51.00 % |
| - Проджект Аполо Холдингс, Люксембург | 49.00 % |

Крайната компания-майка е „Аванс Пропъртис“ ООД. Крайни собственици на „Аванс Пропъртис“ ООД са Кирил Петров Домусчиев и Георги Петров Домусчиев – всеки с по 50% участие.

Групата се представлява от Изпълнителен директор Борис Василев Балев.

Лицата, натоварени с общо управление са представени от Съвета на директорите на Дружеството:

- Борис Василев Балев
- Георги Петров Домусчиев
- Тонка Янкова Генова
- Крисчън Рой
- Борис Венцел

Крисчън Рой и Борис Венцел стават част от съвета на директорите на 5 август 2022 г., след влизането на Проджект Аполо Холдингс, Люксембург като миноритарен собственик на „БМФ Порт Бургас“ АД.

Основната дейност на Групата включва пристанищна дейност и свързаното с нея агентско 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“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1. Корпоративна информация (продължение)

„БМФ Порт Бургас“ АД има сключени два договора за предоставяне на концесия с Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, както следва:

1. Пристанищен терминал Бургас Изток-2 за срок от 35 години. 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. На 19.06.2019 г. е подписано Допълнително споразумение № 5 за изменение и допълнение на Договора за предоставяне на концесия върху пристанищен терминал Бургас Изток-2 с което се увеличава срока на договора на 46 години и осем месеца - до 1 септември 2058 година.

2. Пристанищен терминал Бургас Запад за срок от 35 години. Договорът е сключен на 08.03.2013 година и е в сила от 03.05.2013 година. Концесията е предоставена с Решение № 153 на Министерски съвет от 05.03.2013 година. На 19.06.2019 г. е подписано Допълнително споразумение № 9 за изменение и допълнение на Договора за предоставяне на концесия върху пристанищен терминал Бургас Запад с което се увеличава срока на договора на 46 години и осем месеца - до 3 януари 2060 година.

Според договорите „БМФ Порт Бургас“ АД 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 налични и осигуряване на непрекъснатост и ниво на качество на предоставянето на тези услуги, както и
- Управление и поддържане на пристанищния терминал (обекта на концесия).

Тези услуги се предоставят срещу правото на „БМФ Порт Бургас“ АД да експлоатира услугата, като я предоставя срещу получаване на приходи.

По-значимите условия, заложи в обвързващите споразумения са следните:

а) Срокът на договорите е 46 (четиридесет и шест) години и осем месеца, считано от датата на влизане в сила на Допълнително споразумение № 5 и № 9.

б) Основните ограничения на „БМФ Порт Бургас“ АД според договорите са свързани с това, че 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, 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 в концесионните договори, да отдава под наем части от Пристанищния терминал, свързани с извършването на пристанищни услуги.

„БМФ Порт Бургас“ АД се задължава да извърши инвестиции в съответствие с одобрени инвестиционни програми, при условията, по реда и в сроковете определени в договорите, да поддържа банкови гаранции за добро изпълнение;

в) Министерство на транспорта и съобщенията 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 „БМФ Порт Бургас“ АД, като оперативния, финансов, експлоатационен, търговски и други рискове се поемат изцяло от „БМФ Порт Бургас“ АД;

д) „БМФ Порт Бургас“ АД има право да определя цените за извършване на пристанищни услуги, като се задължава да определя цени, които са конкурентни на сходни на пристанищните терминали, разполагащи с подобна пристанищна инфраструктура и предлагащи подобни пристанищни услуги;

е) „БМФ Порт Бургас“ АД се задължава да плаща концесионни възнаграждения за целия срок на договорите. Годишните концесионни плащания се извършват два пъти годишно.

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1. Корпоративна информация (продължение)

ж) Инвестиционни програми: „БМФ Порт Бургас“ АД се задължава да изпълнява през срока на договорите, одобрени от Министерство на транспорта и съобщенията инвестиционни програми включващи строителни и монтажни работи и дейности по поддържане, рехабилитация, реконструкция и разширение на Пристанищните терминали, като определена сума от общите инвестиции се очаква да бъдат направени за първите седем години от договорите. Министерство на транспорта и съобщенията одобрява годишните инвестиционни програми и всички предложени промени или отклонения. Министерство на транспорта и съобщенията признава извършените инвестиции само до размера на пазарните цени към момента на извършване на инвестицията;

з) Финансови последици след изтичане на срока на договорите: След изтичане на срока на всеки един от Договорите, Министерство на транспорта и съобщенията ще влезе във владение на активите публична-държавна собственост попадащи в обхвата на обекта на концесията, ще поеме непосредствения контрол върху експлоатацията на пристанищния терминал и извършването на пристанищните услуги. При прекратяване на всеки един от Договорите поради изтичане на срока на концесията, дружеството има право на обезщетение за извършените от него, предварително съгласувани подобрения в обекта на концесията, в размер на 1 евро;

и) Възможността за прекратяване на договорите от „БМФ Порт Бургас“ АД не е изрично посочена в договорите. В този случай, подобен вид едностранно прекратяване следва да се тълкува (приравни) като прекратяване на Договора, поради вина на Концесионера и в Договорите е определено обезщетение както и клауза, според която „БМФ Порт Бургас“ АД няма право на обезщетение за извършените инвестиции по инвестиционната програма до датата на прекратяване на Договорите.

2.1 База за изготвяне

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и на базата на принципа за действащо предприятие, който допуска, че Групата ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

Консолидираният финансов отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Консолидираният финансов отчет за годината, приключваща на 31.12.2023 г. включва финансовите отчети на Дружеството (Компанията-майка) и неговото дъщерно дружество (заедно определяни като „Групата“). Финансовите отчети на компанията-майка и нейното дъщерно дружество, използвани за изготвянето на консолидирания финансов отчет, се съставят към една и съща отчетна дата.

База за консолидиране

При изготвянето на консолидирания финансов отчет, Групата обединява финансови отчети на Компанията-майка и нейното дъщерно дружество „ред по ред“ като събира сходни позиции по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи. Финансовите отчети на дъщерните дружества се включват в консолидираните финансови отчети от датата, на която контролът възниква до датата, на която контролът се прекратява.

Счетоводните политики на дъщерното предприятие се променят, когато е необходимо, за да се уеднаквят с политиките, прилагани от Групата. В индивидуалните отчети на Дружеството инвестициите в дъщерно предприятие се отчитат по себестойност.

Транзакции при консолидация

При изготвяне на консолидирания финансов отчет с цел да се представи финансова информация за Групата, така сякаш тя е за едно стопанско предприятие са извършени следните процедури:

- ✓ Елиминира се балансовата сума на инвестицията на Компанията-майка в дъщерното дружество и делът на Компанията-майка в собствения капитал на дъщерното дружество;
- ✓ Елиминират се всички вътрешногрупови салда, сделки, приходи и разходи:
 - Вътрешногруповите салда и сделки включително приходи, разходи и дивиденди се елиминират изцяло.
 - При вътрешногрупови сделки, които са признати в активите, като например материални запаси и дълготрайни активи изцяло се елиминират печалбите и загубите, отчетени от тези сделки.

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2.1 База за изготвяне (продължение)

Финансовите отчети на Компанията-майка и дъщерното дружество, използвани за консолидирания финансов отчет са изготвени към 31.12.2023 г. Консолидираният финансов отчет е изготвен при прилагане на еднаква счетоводна политика за сходни сделки и други събития при сходни обстоятелства.

При загуба на контрол върху дъщерно предприятие, предприятието майка:

- ✓ отписва:
 - активите (включително всякаква репутация) и пасивите на дъщерното предприятие по тяхната балансова сума към датата, на която контролът е изгубен; както и
 - балансовата сума на всички неконтролиращи участия в бившето дъщерно предприятие към датата, на която контролът е изгубен (включително всякакви компоненти на друг всеобхватен доход, относим към тях);
- ✓ признава:
 - справедливата стойност на полученото плащане, ако има такова, от сделката, събитието или обстоятелствата, които са довели до загубата на контрол.

Консолидираният финансов отчет на Групата включва:

Име	Основна дейност	Държава на учредяване	<u>% участие в собствения капитал</u>	
			2023	2022
„БМФ Порт Бургас“ АД (компания майка)	Пристанищна дейност	България	-	-
„Хайнип Логистик“ ЕАД	Логистична дейност, складиране и съхраняване на товари	България	100%	100%

Изявление за съответствие

Групата изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България. Те включват Международни стандарти за финансово отчитане, тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), Международни счетоводни стандарти (МСС) и тълкувания на Постоянния комитет за разясняване (ПКР). Информацията в настоящия консолидиран годишен финансов отчет е подготвена в съответствие с Европейския регламент (ЕО) 1606/2002 от 19 юли 2002 г. относно прилагането на Международните счетоводни стандарти.

Настоящият финансов отчет представлява консолидиран финансов отчет, изготвянето на който се изисква според българското счетоводно и данъчно законодателство.

Дружеството притежава повече от половината от правата на глас в друго предприятие, поради което съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО 10 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (виж т. 10).

Конфликтите между Украйна и Русия от 2022 г., както и между Израел и Хамас от 2023 г., предизвикваха редица счетоводни съображения по МСФО, засягащи финансовите отчети. Много държави наложиха и продължават да налагат санкции на определени руски юридически и физически лица. Санкции са наложени и на Беларус.

Настоящата ситуация, в комбинация с потенциалните колебания в цените на суровините, обменните курсове, ограниченията върху вноса и износа, наличието на местни материали и услуги, и достъпът до местни ресурси, оказва директно влияние върху предприятия със значителни операции или експозиции в или към Русия, Беларус или Украйна. Групата няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови доставчици или банки от тези държави.

2.1 База за изготвяне (продължение)

Ръководството на Групата е извършило анализ на конфликтите между Русия и Украйна и между Израел и Хамас, включващ очакваните последици, рискове и несигурности и преценка на финансовите ефекти, както и планове и намеренията на ръководството за социални и икономически мерки за намаляване на ефекта от икономическите ефекти от конфликтите.

Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Консолидираният финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Групата. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

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“
- Отрицателни валутни разлики се представят към статия „други разходи“

б) Приходи от договори с клиенти

Дейността на Групата е свързана с предоставянето на пристанищни услуги (обработка на товари, складиране, техническо обслужване и др.). Групата прилага принципите, правилата и изискванията на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Групата очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Групата е достигнала до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Групата контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

МСФО 15 установява модел от пет стъпки при отчитане на приходите от договори с клиенти: а) идентифициране на договор с клиент; б) идентифициране на задълженията за изпълнение по договора; в) определяне на цената на сделката; г) разпределяне на цената на сделката между отделните задължения за изпълнение по договора; и д) признаване на прихода, когато е удовлетворено задължението за изпълнение по договора. Групата прилага този модел на приходите към всеки отделен договор с клиент.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Приходи от договори с клиенти (продължение)

Идентифициране на договори с клиенти

Договорът с клиент е съглашение между две или повече страни, което поражда конкретни и правно приложими права и задължения, свързани с продажба на продукция/услуги от основната дейност на Групата. Договорът с клиент е валиден договор в обхвата на МСФО 15 само ако са налице всички пет изброени критерии: а) страните по договора са го одобрили (устно, писмено или на база установена и общопризната стопанска практика и са се ангажирали да го изпълнят; б) могат да бъдат установени правата на всяка от страните по отношение на стоките и услугите, обект на договора; в) условията за плащане на стоките и услугите, които се прехвърлят могат да бъдат идентифицирани; г) договорът има търговска същност; и д) има вероятност предприятието да получи възнаграждението, на което има право в замяна на стоките или услугите (оценява се намерението и способността на клиента да заплати възнаграждението, като се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Групата, обезпечения и възможности за удовлетворяване).

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, остава извън обхвата на МСФО 15 и подлежи на нова оценка през всеки отчетен период.

Групата отчита изменение в договор с клиент, когато е налице промяна в цената, в обхвата или и в двете, като промяната трябва да е одобрена от страните по договора. Изменението на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими и дали цената на договора се увеличава със сумата на възнаграждението, което отразява единичните продажни цени на Групата за допълнителните обещани стоки или услуги, и евентуални корекции на тази цена за отразяване на обстоятелствата по конкретния договор.

Основните видове договори с клиенти на Групата са за предоставяне на пристанищни услуги по обработка и съхранение на товари. Договорите са надлежно одобрение от страните по тях, правата на страните и условията на плащане са ясно разграничими. Групата сключва договори само с утвърдени контрагенти, при които не съществува съществен риск от неспособност за изплащане на настъпилите задължения към Групата.

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Групата разглежда като отделни задължения за изпълнение отделните видове продукция и услуги, обещани да бъдат прехвърлени на клиента. В обичайната практика на Групата те са изрично посочени в договора с клиента. Групата признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. Продуктите и услугите, обещани на клиента, се считат за отделни, ако са изпълнени следните два критерия: а) клиентът може да извлече полза от стоката / услугата самостоятелно или в комбинация с други леснодостъпни ресурси; и б) обещанието на Групата да предостави стоката или услугата на клиента е отделно разграничимо от останалите обещания в договора.

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Приходи от договори с клиенти (продължение)

Цена на сделката по договори с клиенти

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Групата очаква да има право, в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки/услуги на клиента. При определянето на цената на сделката, Групата взема предвид условията по договора, естеството, моментът на реализиране и сумата на възнаграждението, както и обичайните си търговски практики, вкл. наличието на променливи възнаграждения, съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента. Предлагащите услуги от Групата са с фиксирана продажна цена, съгласно подписан договор за слуга или действащата тарифа.

Разпределяне на цената на сделката по договори с клиенти

При договори с повече от едно задължение за изпълнение Групата разпределя цената на сделката към всяко задължение за изпълнение по дадения договор на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи, като приоритет се дава на метода на наблюдаемите продажни цени. При този метод, разпределението се извършва на базата на пряко наблюдаемата на пазара относителна единична продажна цена на всяка отделна стока/услуга.

Предоставяне на услуги

Групата предоставя услуги, които се продават отделно, а именно приходи от пристанищните услуги по обработка на товари и поща, морско-технически услуги и съпътстващи дейности, като спазва поетите ангажименти по договора за концесия.

Приходите от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Групата прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето, тъй като клиентът получава и консумира ползите едновременно. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена, приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период като пропорционална част от общите услуги, които трябва да бъдат предоставени. Групата използва метода отчитащ продукцията и по конкретно изтеклото време от общото такова. Клиентът заплаща предоставените услуги въз основа на клаузите, заложи в конкретния договор. Обичайният срок за плащане на възнаграждението е до 30 дни след предоставяне на услугите.

Във връзка с поетите задълженията по Договорите за концесия за Пристанищен терминал Бургас Изток-2 и Пристанищен терминал Бургас Запад, „БМФ Порт Бургас“ АД отчита приходи от строителни услуги за извършените строителни и монтажни работи и дейности по реконструкция и разширение на Пристанищните терминали. Приходите от строителство се отчитат при окончателно приключване на строителни дейности по обекти - нови или подобрение на активи публично-държавна собственост, признати за изпълнени, има издадени актове за въвеждане в експлоатация и/или подписани приемателно-предавателни протоколи. Неприключените строителни обекти се отчитат като незавършено строителство.

Приходи от продажби на стоки, материали и други краткотрайни активи

Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставка възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и/или той е приел активите в съответствие с договора за продажба.

Приходи от комисионни

Когато в дадена сделка Групата се явява в качеството си по-скоро на агент, отколкото на принципал, признатият приход е нетната стойност на комисионната, получена от Групата.

Други приходи

Други приходи и доходи се признават, когато се установи правото на тяхното получаване. Това са приходи от дивиденди, лихви, обезщетения и др. Лихвени приходи се признават, използвайки метода на ефективния лихвен процент. Приход от дивидент се признава в печалбата или загубата на датата, на която е установено правото на Групата да получи плащане.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Приходи от договори с клиенти (продължение)

Салда по договори

Търговските вземания представляват безусловно право на Групата да получи възнаграждение по договори с клиенти и други. *Активът по договор* е правото на Групата да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, като това право не е безусловно. Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите Групата изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, се признава актив по договор за заработеното възнаграждение (под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Като *пасив по договор*, признат в отчета за финансовото състояние, Групата представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато Групата удовлетвори задълженията за изпълнение. Активите и пасивите по договор се представят към търговските вземания и задължения в отчета за финансовото състояние и се оповестяват отделно. Те се представят като текущи активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или като нетекущи активи, с матуритет над една година. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни задължения по изпълнението на договора.

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 Финансови инструменти.

в) Разходи

Разходите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Разходите се признават на базата на пряка връзка между извършените разходи и приходите. Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периоди и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът който дисконтира очакваните парични плащания до нетната преносна стойност на финансовия пасив на база предполагаемия живот на този пасив.

г) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход (а не в печалбата или загубата), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на репутация;
- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Групата е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба или облагаеми временни разлики, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Групата извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Групата компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Изменения в ЗКПО, свързани с глобален минимален корпоративен данък от 15%

В края на 2023 г. бяха приети изменения в ЗКПО, с които ефективно от 1 януари 2024 г. се въвежда облагане с глобален минимален корпоративен данък от 15% на многонационалните и големите национални групи от предприятия, съгласно условията, посочени в ЗКПО. Тези изменения са в контекста на т. нар. Модел на правила по Втори стълб на ОИСР в съответствие със споразумението на глобално и европейско ниво, започнало с инициативата BEPS (Искуствено намаляване на данъчната основа и прехвърляне на печалби) на ОИСР за справяне с данъчните предизвикателства, възникнали в резултат на дигитализацията на икономиката.

Групата е в процес на оценка на своята експозиция към това законодателство от момента, когато то влезе в сила. Поради сложността от прилагането на тази регулация, количественото въздействие на приетото или по същество прието законодателство все още не може разумно да се оцени. Към 31 декември 2023 г. Групата прилага задължителното временно изключение съгласно МСС 12 по отношение на счетоводното отчитане на отсрочени данъци, произтичащи от измененията в ЗКПО по линия на прилагането на Модела на правила по Втори стълб на ОИСР.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Данъци (продължение)

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

д) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Групата получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Групата има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, да изплати на служителите си при пенсиониране следните суми:

- 2 брутни трудови възнаграждения, ако е работил при същия работодател до 10 години.
- 6 брутни трудови възнаграждения, ако е работил повече от 10 последователни години при същия работодател, но не повече от 12 000 лв.
- 7 брутни трудови възнаграждения, ако е работил повече от 15 последователни години при същия работодател, но не повече от 14 000 лв.
- 8 брутни трудови възнаграждения, ако е работил повече от 20 последователни години при същия работодател, но не повече от 16 000 лв.

Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Групата определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици.

Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние срещу дебит или кредит на Неразпределената печалба чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване. Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за персонала“;
- Разходите за лихви се представят като „Финансови разходи“.

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Групата за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Групата е приложило практически целесъобразна мярка, Групата първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Финансовите активи впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. Групата използва единствено финансови активи по амортизирана стойност.

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Първоначално признаване и оценяване (продължение)

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Групата за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Групата е приложило практически целесъобразна мярка, Групата първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Финансовите активи впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. Групата използва единствено финансови активи по амортизирана стойност.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, дълговият финансов актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Групата за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

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

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория е най-съществена за Групата. Групата оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив поражда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Групата включват търговски вземания, парични средства и парични еквиваленти и заеми към свързани лица

Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (дългови инструменти)

Групата оценява дълговите си инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако са удовлетворени и двете условия, посочени по-долу:

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване (продължение)

Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (дългови инструменти) (продължение)

- Финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел с цел както неговото притежание с оглед събиране на договорните парични потоци, така и продажбата му; и
- На посочените дати договорните условия на финансовия актив пораждат парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху неиздължената сума на главницата.

По отношение на дълговите инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, приходите от лихви, валутната преоценка и загубите от обезценка или тяхното възстановяване се признават в печалбата или загубата и се изчисляват по същия начин както тези за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност. Останалите промени в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход. При отписване кумулативната промяна в справедливата стойност, призната в друг всеобхватен доход, се отнася в печалбата или загубата.

Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (капиталови инструменти)

При първоначалното им признаване Групата може да избере да класифицира неотменимо като капиталови инструменти, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, когато те отговарят на изискванията за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и когато не се държат с цел търгуване. Класификацията се определя на база индивидуален инструмент.

Печалбите и загубите от тези финансови активи никога не се "рециклират" в печалбата или загубата. Дивидентите се признават като други приходи в отчета за всеобхватния доход, когато правото върху плащането бъде установено, с изключение на случаите, когато Групата извлича ползи от тези постъпления като възстановяване на част от цената на придобиване на финансовия актив, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Капиталовите инструменти, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, не са обект на тест за обезценка.

За 2023 г. и 2022 г. Групата не оперирало с финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търговия и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или финансови активи, които задължително се изисква да бъдат оценявани по справедлива стойност. Финансовите активи се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба или повторно придобиване в кратък срок. Деривативите, включително отделените внедрени деривативи, също се класифицират като държани за търговия, освен ако не са определени като ефективни хеджингови инструменти. Финансови активи с парични потоци, които не представляват единствено плащания по главницата и лихвата, се класифицират и оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите за дълговите инструменти, които следва да бъдат класифицирани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, както е описано по-горе, дълговите инструменти могат да бъдат определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване, ако така се елиминира или се намалява съществено счетоводното несъответствие. Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетните промени в справедливата стойност се признават в отчета за всеобхватния доход.

За 2023 г. и 2022 г. Групата не оперирала с финансови активи по справедлива стойност в печалбата и загубата.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Групата), главно когато:

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

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

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

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните пояснителни бележки:

- Търговски вземания, включително вземания от свързани лица (Бележка 13)
- Оповестявания на съществени предположения (Бележка 3)

Групата признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Групата очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Групата прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Групата е създавала матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Групата преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Групата преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

ОКЗ за дълговите инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход се оценява на 12-месечна база. Когато, обаче, е налице значително повишение на кредитния риск след възникването, провизията се базира на ОКЗ за целия срок на инструмента. Групата използва рейтингите както за определяне на това дали кредитният риск на дълговият инструмент е значително повишен, така и за приблизителна оценка на ОКЗ.

Групата счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 180 дни. В определени случаи обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Групата да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

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

Финансовите пасиви на Групата включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, включително и банкови овърдрафти.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по-долу:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Печалбите или загубите по пасиви, държани за търговия, се признават в отчета за всеобхватния доход. Групата не е определила никакви финансови пасиви като такива към 31 декември 2023 и 31 декември 2022 г.

Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. Групата не е определила никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата към 31 декември 2023 и 31 декември 2022 г.

Заеми и привлечени средства

Тази категория е от най-съществено значение за Групата. След първоначалното им признаване, Групата оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови пасиви (продължение)

Последващо оценяване (продължение)

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за всеобхватния доход.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход. Групата счита условията за съществено различни, ако или дисконтираната настояща стойност на бъдещите парични потоци съгласно новите условия, включително всички възникнали разходи или такси, като се използва първоначалният ефективен лихвен процент, е най-малко 10% различна от дисконтираната настояща стойност от оставащите парични потоци от първоначалния заем или има съществена промяна в условията от качествена гледна точка. Качествените фактори могат да включват:

- валутата, в която е деноминиран заемът
- лихвения процент (който е фиксиран срещу плаващ процент)
- промени във финансови условия (ковенанти) по договори

ж) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Групата има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

з) Оценяване на справедлива стойност

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Групата.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Групата използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котиран (некоригиран) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Групата преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго. Групата не е отчитало трансфери през текущия и предходния отчетен период.

Ръководството на Групата определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Групата определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. Групата не притежава активи и пасиви оценявани по справедлива стойност.

и) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

й) Парични дивиденди и разпределения към собствениците

Задължение за парични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено с решение на акционерите и не зависи от Групата. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

к) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Машини, съоръжения и оборудване	3-10 години
Транспортни средства	4 години
Компютри	2 години

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

л) Лизинг

На датата на влизане на договора в сила Групата преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Групата като лизингополучател

Групата прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Групата признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и на лизинги на активи с ниска стойност се признават на база на линейния метод за срока на договора.

Активи с право на ползване

Групата признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, възстановяване на площадката, върху която се намира той или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и очакваните полезни животи на активите, както следва:

- Фиксирани концесионни задължения и придобити/изградени активи, които са публично-държавна собственост до изтичане на срока на договора както следва:
 - за терминал Изток-2 – до месец септември 2058 г.
 - за терминал Запад – до месец януари 2060 г.
- Други активи с право на ползване – според срока на съответния договор.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

л) Лизинг (продължение)

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Групата, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в раздел (п) Обезценка на нефинансови активи.

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Групата признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Групата, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Групата на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Групата използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Последваща оценка

След началната дата на лизинга, Групата извършва *последваща оценка*, като използва *модела на цената на придобиване* съгласно МСС16 Имоти, машини и съоръжения. При този модел активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка и коригирана с преоценките на задължението по лизинга. За да определи дали даден актив с право на ползване е обезценен, Групата прилага МСС 36 и отчита всяка установена загуба от обезценка, съгласно счетоводната политика на Групата.

След началната дата на лизинга Групата извършва последваща оценка и на задължението по лизинга чрез: увеличаване на балансовата стойност, за да отрази лихвата по лизинговото задължение; намаляване на балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания; и преоценяване на балансовата стойност, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор.

Преоценки

Групата извършва *преоценка* на задължението по лизинг като използва коригиран или първоначален лихвен процент, в зависимост от причината за преоценката.

Задължението по лизинг се преоценява чрез дисконтиране на коригираните лизингови плащания с *коригиран дисконтов процент*, когато има промяна в срока на лизинговия договор или има значително събитие и промяна в обстоятелствата, водещи до промяна в оценката на опцията за закупуване на определения актив. Коригираният дисконтов процент е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор за остатък от срока на този договор, ако може да бъде непосредствено определен или е диференциалният лихвен процент на Групата към датата на преоценката.

Групата третира преоценките по лизинга едновременно като корекция на задължението по лизинга и на *актива с право на ползване*. В случай, че балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула и има последващо намаление в оценката на задължението по лизинга, остатъчната сума от преоценката се признава в печалбата или загубата на Групата.

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

л) Лизинг (продължение)

Изменение на лизинговия договор

Според МСФО 16 *изменението на лизингов договор* е промяна на обхвата на лизинга или възнаграждението по лизинга, която не е част от първоначалните условия на договора.

Изменението на даден лизингов договор се отчита *като отделен лизинг*, ако: (а) изменението увеличава обхвата на лизинговия договор, като добавя правото на ползване на един или повече основни активи; и (б) възнаграждението по лизинговия договор се увеличава със сума, съизмерима със единичната цена за увеличението в обхвата и евентуални корекции на тази цена за отразяване на обстоятелствата по конкретния договор. В този случай в отчета за финансовото състояние, към датата на влизане в сила на изменението, Групата признава нов актив с право на ползване и задължение по лизинг.

При намаление на обхвата или изцяло прекратяване на лизинга, изменението на договора се отчита *като корекция на съществуващ лизинг*, с отчитане на печалба или загуба. В този случай преоценката на задължението по лизинга води до корекция на съответния актив с право на ползване и се отчита като намаление на балансовата стойност на актива, а печалбата или загубата от частичното или цялостно прекратяване на лизинга се признава в печалбата или загубата за периода.

При всякакви други промени на лизинговия договор, в т.ч. променен срок на договора, Групата отчита изменението на договора за лизинг *като корекция на съществуващ лизинг*, без отчитане на печалба или загуба.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Групата прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на имоти, машини и съоръжения (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). То прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

Групата като лизингодател

Лизингови договори, при които Групата не прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, се класифицират като оперативни лизинги. Възникващите приходи от наеми се отчитат на линейна база за срока на лизинговия договор и се включват в приходите в отчета за всеобхватния доход поради оперативния си характер. Първоначалните преки разходи, във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на лизинговия актив и се признават за срока на лизинга на същата база както приходите от наеми. Условните наеми се признават като приход в периода, в който бъдат заработени.

м) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Групата извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

н) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Права върху интелектуална собственост
Програмни продукти

35 години
2-10 години

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

н) Нематериални активи (продължение)

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

о) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	—	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Готова продукция и незавършено производство	и —	стойността на употребените преки материали, труд общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

п) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Групата оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Групата определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

п) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Към всяка отчетна дата, Групата преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намалела. Ако съществуват подобни индикации, Групата определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

р) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

с) Бизнескомбинации и репутация

Бизнес комбинациите се отчитат по метода на придобиване. Цената на придобиване се измерва като съвкупност от прехвърленото възнаграждение, оценено по справедлива стойност на датата на придобиване и сумата на всяко неконтролиращо участие в придобиваното предприятие. За всяка бизнес комбинация се оценява неконтролиращото участие или по справедлива стойност, или по пропорционалния дял от разграничимите нетни активи на придобиваното предприятие. Разходите за придобиване се признават като разход и се включват в административни разходи.

Когато Групата придобива дейност, тя оценява и класифицира финансовите активи и пасиви в съответствие с договорните, икономическите условия и съответните обстоятелства към датата на придобиване. Това включва разграничаване на внедрените деривати в основните договори от придобиваното предприятие.

Ако бизнес комбинацията е постигната на етапи, справедливата стойност на датата на придобиване на предходното дялово участие на придобиващия в придобиваното предприятие, се преоценява по справедлива стойност към датата на придобиване през печалбата или загубата.

Всяко условно възнаграждение, подлежащо на прехвърляне от придобиващия, се признава по справедлива стойност към датата на придобиване. Условното възнаграждение, класифицирано като собствен капитал, не се преоценява и последващото му уреждане се отчита в собствения капитал. Условно възнаграждение, класифицирано като актив или пасив, което е финансов инструмент и е в обхвата на МСФО 9 Финансови инструменти, се оценява по справедлива стойност, като промените в справедливата стойност се признават в отчета за всеобхватния доход в съответствие с МСФО 9. Друг вид условно възнаграждение, което не попада в обхвата на МСФО 9, се оценява по справедлива стойност към всяка отчетна дата, като промените в справедливата стойност се признават в печалбата или загубата.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

с) Бизнескомбинации и репутация (продължение)

Репутацията първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява превишението на общото прехвърлено възнаграждение и сумата, призната за неконтролиращото участие над придобитите разграничими нетни активи или поети пасиви. Ако възнаграждението е по-ниско от справедливата стойност на нетните активи на придобитото дъщерно дружество, разликата се признава в печалбата или загубата.

След първоначалното признаване, репутацията се оценява по цена на придобиване, намалена с натрупани загуби от обезценка. За целите на тестовете за обезценка, от датата на придобиването, придобитата в бизнес комбинация репутация, се разпределя върху всеки обект, генериращ парични потоци на Групата, който се очаква да доведе до ползи от комбинацията.

Когато репутацията формира част от обект, генериращ парични потоци, и част от дейността в този обект бъде освободена, свързаната с отписаната дейност репутация се включва в балансовата ѝ стойност при определяне на печалбата или загубата от освобождаването и се оценява въз основа на относителните стойности на освободената дейност и частта от запазения обект, генериращ парични потоци.

т) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Групата има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Групата очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

у) Финансирания (правителствени дарения)

Финансиранията представляват безвъзмездна помощ, предоставена от държавата (правителството, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми), отговарящи на определението за правителствени дарения съгласно МСС 20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на държавни помощи.

Правителствените дарения се признават в отчета за финансовото състояние на Групата, когато има достатъчно сигурност, че Групата ще изпълни условията, свързани с тях, и че безвъзмездните средства са получени.

Финансиранията за текуща дейност се признават като доход на систематична база, през периодите, в които се признават разходите, които те следва да компенсират.

Финансиранията за придобиване на нетекущи активи се представят като приходи за бъдещи периоди и се признават в текущата печалба или загуба на систематична база за целия период на полезен живот на съответния актив, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Счетоводната политика и МСФО, възприети от Групата и прилагани в консолидирения годишен финансов отчет за 2023 година са в съответствие с тези, използвани при изготвянето на финансовия отчет за предходната година, в допълнение с ефекта от приетите нови и преработени стандарти, действащи от 1 януари 2023 г., разяснени по-долу.

Нови и изменени стандарти и разяснения

Групата е приложила за първи път някои стандарти и изменения, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

- **МСФО 17: Застрахователни договори**

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Това е изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователните договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. МСФО 17 се прилага за всички видове застрахователни договори, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти с договори с дискреционно участие. Тези изменения не оказват съществено влияние върху финансовия отчет на Групата.

- **МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (Изменения)**

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Измененията предоставят насоки за прилагането на преценки за същественост към оповестяванията на счетоводните политики. По-конкретно, измененията на МСС 1 заменят изискването за оповестяване на съществени счетоводни политики с изискване за оповестяване на съществена информация за счетоводната политика. Освен това, в Изложението за практика са добавени насоки и илюстративни примери, които да подпомогнат прилагането на концепцията за същественост когато се правят преценки относно оповестяванията на счетоводните политики. Групата е преразгледала и ревизирала оповестяванията на счетоводните политики като е поставило ударение върху съществените такива.

- **МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки (Изменения)**

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и се прилагат към промени в счетоводните политики и промени в счетоводните приблизителни оценки, които са възникнали в или след началото на този период. Измененията въвеждат нова дефиниция за счетоводни приблизителни оценки, които се определят като парични суми във финансовия отчет, чиято оценка е с елемент на несигурност, ако не произтичат от корекция на грешка от предходен период. Освен това, измененията разясняват какво представляват промените в счетоводните приблизителни оценки и по какво се различават от промените в счетоводните политики и корекциите на грешки. Тези изменения не оказват съществено влияние върху финансовия отчет на Групата.

- **МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка (Изменения)**

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Измененията стесняват обхвата и внасят допълнителна яснота относно изключенията от първоначалното признаване съгласно МСС 12, като определят начина, по който дружествата следва да осчетоводяват отсрочения данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат от една сделка, като лизинги и задължения за извеждане от експлоатация. Измененията поясняват, че когато плащанията, които уреждат дадено задължение, се признават за данъчни цели, е въпрос за преценка, с оглед на приложимия данъчен закон, дали тези приспадания могат да бъдат отнесени към признатото за данъчни цели задължение или към свързания с него актив. Съгласно измененията изключенията в първоначалното признаване не са приложими за сделки, които при първоначалното признаване, пораждаат равни облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики. То е приложимо, единствено ако признаването на лизингов актив и задължение по лизинг (или задължение за извеждане от експлоатация и компонент от актив, подлежащ на извеждане от експлоатация) пораждаат облагаеми и признаващи се за данъчни цели временни разлики, които не са равни. Тези изменения не оказват влияние върху финансовия отчет на Групата.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

- **МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа – Втори стълб Моделни правила (изменения)**

Измененията влизат в сила незабавно след тяхното публикуване, но определени изисквания за оповестяване влизат в сила на по-късен етап. Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) публикува Втори стълб Моделни правила през месец декември 2021 г., за да гарантира, че големите мултинационални компании ще бъдат облагани с минимална данъчна ставка от 15%. На 23 май 2023 г. СМСС публикува Международна данъчна реформа – Втори стълб Моделни правила – Изменения на МСС 12. Измененията въвеждат задължително временно изключение от счетоводното отчитане на отсрочените данъци, произтичащи от юрисдикционното прилагане на Втори стълб Моделни правила и изискванията за оповестяване за засегнатите предприятия относно евентуалната експозиция на данъци върху дохода по Втори стълб. За периодите, в които законодателството по Втори стълб е (по същество) прието, но все още не е влязло в сила, измененията изискват оповестяването на известна или разумно оценяема информация, която помага на потребителите на финансовите отчети да разберат експозицията на предприятието, възникваща от данъци върху дохода по Втори стълб. За да спазва тези изисквания предприятието е задължено да оповести качествена и количествена информация за своята експозиция на данъци върху дохода по Втори стълб в края на отчетния период. Оповестяването на разхода за текущ данък, свързан с данъци върху дохода по Втори стълб, и оповестяванията във връзка с периоди преди влизането в сила на законодателството, са задължителни за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., но не се изискват за междинни периоди, завършващи на или преди 31 декември 2023 г. Тези изменения и анализа за тяхното влияние върху финансовия отчет на Групата са описани в приложение 2.2. г).

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Групата е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Лизинги – приблизителна оценка на вътрешно присъщ лихвен процент

Групата притежава права по концесия. Ръководството е преценило, че те отговарят на критериите за признаване на активи с право на ползване и съответните лизингови задължения в съответствие с МСФО 16. В преценката си Групата е анализирала дали отчитането на концесията попада в обхвата на КРМСФО 12 Споразумение за концесионна услуга, като е установено, че не е спазено едно от основните изисквания, а именно Концедента не контролира цената, на която се предоставят услугите от Концесионера. Групата е анализирала доколко има правото да контролира наетия актив за определен период от време, следователно да попадне в обхвата на МСФО 16. Групата е преценила, че има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, както и че има право да ръководи използването на актива.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Преценки (продължение)

Лизинги – приблизителна оценка на вътрешно присъщ лихвен процент (продължение)

Правата по концесията са оценени на базата на сегашната стойност на минималните задължителни плащания за срока на договорите, при дисконтова норма от 4,95%. Тя е определена на база лихвените равнища по ползваните от Групата заемни средства, като е добавена и крива за дългосрочен период (ДЦК в евро), отговарящ на срочността на концесията. За срок на амортизация на този специфичен актив с право на ползване е приет срокът на концесионния договор.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текущото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Групата определя подходящия дисконтов процент в края на всяка година. Това е лихвеният процент, който трябва да се използва за определяне на настоящата стойност на очакваните бъдещи изходящи парични потоци, които се очаква да бъдат необходими за уреждане на задължението. При определяне на подходящия дисконтов процент, Групата взема предвид лихвените проценти на безрискови корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата и юрисдикцията, в която ще бъдат изплатени доходите, и които имат срок до падежа, приближаващ се до условията на свързаните пенсионни задължения. Допълнителна информация, включително други използвани предположения, е оповестена в Бележка 22

Полezni животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Групата. Групата периодично оценява полезния живот на своите имоти, машини и съоръжения и нематериални активи, за да определи дали първоначално очакваният живот продължава да бъде подходящ. В това отношение Групата може да използва технически проучвания и да използва външни източници, за да определи живота на своите активи, който може да варира в зависимост от различни фактори, като технологични иновации и програми за поддръжка.

Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества

На всяка отчетна дата ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции. Ръководството е приело като индикатори за обезценка на инвестициите в дъщерни дружества решението за обявяване в процедура по ликвидация на дъщерни дружества, които са с отрицателни нетни активи, или нетни активи, които не са достатъчни за покриване на задълженията им. При наличието на индикация, Групата оценява възстановимата стойност на актива или единицата, генерираща парични потоци. Преценката е включена до известна

степен при определянето дали съществуват индикатори, а също и при определянето на единиците, генериращи парични потоци, при които съответните активи се тестват за обезценка. Единицата, генерираща парични потоци, е най-малката разграничима група активи, която генерира парични потоци, които са до голяма степен независими от паричните потоци от други активи или групи активи.

Очаквани кредитни загуби на финансови активи

Според модела на очакваните кредитни загуби Групата трябва да признава очакваните кредитни загуби по всяко време и да актуализира сумата на признатите кредитни загуби, за да отрази промените в кредитния риск на финансовите инструменти.

Към 31.12.2023 г. са направени преценки с разумна и подкрепяща информация на база историческа, текуща и прогнозна информация.

При обезценка на вземания, Групата прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО9 - Финансови инструменти и на база матричен модел за процента на кредитната загуба.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Публикуваните нови и изменени стандарти и разясненията към тях, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Групата, са оповестени по-долу. Групата възнамерява да приложи тези нови и изменени стандарти и разяснения, ако са приложими, когато влязат в сила.

4.1. Стандарти/изменения, които все още не са влезли в сила, но са приети от Европейския съюз

- **МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи (Изменения)**

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено, и ще трябва да бъдат прилагани ретроспективно в съответствие с МСС 8. Целта на измененията е да разяснят принципите в МСС 1 за класификация на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията разясняват значението на правото да се разсрочи уреждане, изискването за съществуване на такова право в края на отчетния период, че намерението на ръководството не засяга класификацията като текущи или нетекущи, че изборите от страна на контрагент, които водят до уреждане чрез прехвърляне на собствени капиталови инструменти на предприятието, не засягат класификацията като текущи или нетекущи. Също така, измененията посочват, че само условията, които предприятието трябва да спазва на или преди отчетната дата, ще се отразят върху класификацията на пасивите. Изискват се и допълнителни оповестявания за нетекущи пасиви, възникващи от кредитни ангажменти, обект на условия, които трябва да бъдат спазени в рамките на дванадесет месеца след отчетния период. Групата ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

- **МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг (изменения)**

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Измененията са предвидени с цел подобряване на изискванията, които продавачът - лизингополучател използва при оценката на пасива по лизинга, възникващ при сделка за продажба с обратен лизинг по МСФО 16, като не променя счетоводното отчитане на лизингите, които не са свързани с тези сделки. По-конкретно, продавачът - лизингополучател определя "лизинговите плащания" или "коригираните лизингови плащания" по такъв начин, че да не признае каквато и да било печалба или загуба, която е свързана с правото на ползване, което той запазва. Прилагането на тези изисквания не пречи на продавача - лизингополучател да признае в печалбата или загубата каквато и да било печалба или загуба, свързана с частичното или пълното прекратяване на лизинга. Продавачът - лизингополучател прилага изменението ретроспективно в съответствие с МСС 8 по отношение на сделки за продажба с обратен лизинг, сключени след датата на първоначалното прилагане, което е началото на годишния отчетен период, през който предприятието е приложило МСФО 16 за първи път. Групата ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

4.2. Стандарти/изменения, които все още не са влезли в сила и не са приети от Европейския съюз

- **МСС 7 Отчети за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – Споразумения за финансиране на доставчици (Изменения)**

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Измененията допълват изискванията, които вече се съдържат в МСФО, и изискват от предприятията да оповестяват условията на споразуменията за финансиране на доставчици. Освен това, от предприятията се изисква да оповестяват в началото и в края на отчетния период балансовите стойности на финансовите пасиви по споразумения за финансиране на доставчици и позициите, в които тези пасиви са представени, както и балансовите стойности на финансовите пасиви и позициите, за които доставчиците на финансиране вече са уредили съответните търговски задължения. Нещо повече, предприятията трябва да оповестяват вида и ефекта на непаричните промени в балансовите стойности на финансовите пасиви по споразумения за финансиране на доставчици, които възпрепятстват сравнимостта на балансовите стойности на финансовите пасиви. Също така, измененията изискват от предприятията да оповестяват в началото и в края на отчетния период диапазона на падежите на плащанията за финансови задължения, дължими на доставчиците на финансиране, както и за съпоставими търговски задължения, които не са част от тези споразумения. Измененията все още не са приети от ЕС. Групата ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

4.2. Стандарти/изменения, които все още не са влезли в сила и не са приети от Европейския съюз (продължение)

- **МСС 21 Ефекти от промените във валутните курсове: Липса на обменност (Изменения)**

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Измененията разясняват как предприятието трябва да оцени дали дадена валута е обменна и как трябва да определи обменния курс по спот сделки, когато липсва обменност. Счита се, че дадена валута може да бъде обменена в друга валута, когато предприятието е в състояние да получи другата валута в рамките на период от време, който позволява нормално административно забавяне, и чрез пазарен или обменен механизъм, при който обменната сделка би създавала упражними права и задължения. Ако дадена валута не може да бъде обменена в друга валута, от предприятието се изисква да оцени обменния курс по спот сделки към датата на оценяване. Целта на предприятието при оценяването на обменния курс по спот сделки е да отрази курса, по който би се осъществила обичайна обменна сделка на датата на оценяване между пазарни участници при преобладаващите икономически условия. Измененията отбелязват, че предприятието може да използва наблюдаем обменен курс без корекции или друга техника за оценка. Измененията все още не са приети от ЕС. Групата ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие**

Изменението адресира установеното противоречие между изискванията на МСФО 10 и тези на МСС 28 когато става въпрос за продажбата или вноската на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Основният резултат от изменението е, че когато една сделка включва бизнес (независимо дали се намира в дъщерно дружество или не) се признава пълният размер на печалбата или загубата. Частична печалба или загуба се признава когато сделката включва активи, които не представляват бизнес, дори ако тези активи се намират в дъщерно дружество. През месец декември 2015 г. СМСС отложи безсрочно датата на влизане в сила на това изменение в очакване на резултата от своя изследователски проект за капиталовия метод на счетоводно отчитане. Измененията все още не са приети от ЕС. Групата ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

5. Приходи и разходи**5.1 Приходи от договори с клиенти**

По-долу е представена разбивка на приходите на Групата от договори с клиенти:

	2023 г.		2022 г.	
	хил. лв. Приходи	хил. лв. Себестойност	хил. лв. Приходи	хил. лв. Себестойност
Строителна продукция и стоки	3,837	(3,837)	5,108	(5,108)
Търговско корабоплаване и свързани с него дейности	-	-	2,388	(1,231)
Пристанищни услуги в т.ч.:	112,237	(67,944)	100,929	(65,014)
а) Обработка на товари и поща	105,815	(63,794)	93,913	(60,504)
- Терминал Изток-2	64,722	(32,427)	56,552	(33,469)
- Терминал Запад	41,093	(31,367)	37,361	(27,035)
б) Морско-технически услуги	2,464	(1,505)	1,772	(1,153)
- Терминал Изток-2	1,378	(718)	931	(559)
- Терминал Запад	1,086	(787)	841	(594)
в) Съпътстващи дейности	3,958	(2,645)	5,244	(3,357)
- Терминал Изток-2	1,449	(821)	2,577	(1,491)
- Терминал Запад	2,509	(1,824)	2,667	(1,866)
Спедиторски услуги	2,717	(2,615)	-	-
Общо приходи от договори с клиенти	118,791	(74,396)	108,425	(71,353)

Себестойността на продажбите се състои от

	2023 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.
Оперативни разходи	74,362	71,320
Балансова стойност на продадени стоки	34	33
	74,396	71,353

Момент във времето за признаване на приходите

	2023 г.	2022 г.
Строителна продукция и стоки, прехвърлени в определен момент във времето	3,837	5,108
Услуги, прехвърлени в течение на времето	114,954	103,317
Общо приходи от договори с клиенти	118,791	108,425

5. Приходи и разходи (продължение)

Салда по договори	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	14,701	11,810
Търговски вземания от свързани лица	179	103
Пасиви по договори с клиенти	1,735	2,088

Търговските вземания не са лихвоносни и обичайно се уреждат до 60 дни.

Пасивите по договори с клиенти включват дългосрочни авансови плащания, получени от клиенти по договори за предоставяне на услуга по съхранение на товари.

Задължения за изпълнение

Групата отчита приходи от пристанищните услуги по обработка на товари и поща – товарене, разтоварване, подреждане, съхраняване, преупаковка на различни по тип товари, вътрешнопристанищен (терминален) превоз на товари и поща и други, морско-технически услуги - швартоване, снабдяване на корабите с вода, телефон и електрическа енергия и съпътстващи дейности. Те се признават в счетоводния период, през който са предоставени. Строителство по договор за концесия представляват направените и приети инвестиции в недвижимо имущество, част от концесионния договор и които впоследствие се одобряват от Министерство на транспорта и съобщенията, след което се отчитат като актив с право на ползване.

Всички задължения за изпълнение се очаква да бъдат признати в рамките на една година. Към края на отчетния период няма задължения в процес на изпълнение.

5.2 Други приходи

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Печалба от продажба на ИМС в т.ч.:	-	108
- Приходи	496	108
- Себестойност	(496)	-
Печалба от продажба на материални запаси в т. ч.:	25	-
- Приходи	86	-
- Себестойност	(61)	-
Печалба от продажба на материални запаси в т. ч.:	-	-
- Приходи	102	-
- Себестойност	(102)	-
Получени застрахователни обезщетения	14	34
Излишъци на материални запаси	6	19
Съдебни вземания	-	9
Съдебни дела, глоби и неустойки	-	-
Приходи от валутни операции	889	6
Получени компенсации за ел. енергия	150	2,269
Правителствени дарения	2	6
Други	1	48
	1,087	2,499

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

5. Приходи и разходи (продължение)

5.3 Административни разходи

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения служители и работници	2,671	2,185
Възнаграждения на ключов управленски персонал	653	826
Консултантски услуги	1,616	620
Амортизация на дълготрайни материални активи	472	412
Социално осигуряване на възнаграждения	377	324
Представителни разходи	476	313
Счетоводство и Одит	187	212
Наеми	266	199
Поддръжка и текущ ремонт	152	140
Командировки	180	139
Реклама	96	93
Охрана	65	87
Абонамент	115	83
Консумативи	64	61
Обезценка на вземания	(3)	(18)
Отписани вземания	3	17
Други	1,147	782
	8,537	6,475

5.4 Разходи по икономически елементи

(себестойност на продажбите и административни разходи)

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за материали	12,890	15,054
Разходи за външни услуги	56,879	12,883
Разходи за амортизации	20,819	20,231
Разходи за персонал	26,011	22,460
Разходи за осигуровки	4,297	3,760
Разходи за данъци, такси и други подобни	61	66
Разходи за последващи оценки на активи	(3)	(18)
Разходи за ваучери за храна	1,964	1,944
Представителни разходи	512	315
Разходи за командировки	289	242
Други разходи	865	598
Изменение на запасите на готова продукция и незавършено производство	(41,685)	260
	82,899	77,795

Разходи за амортизации през 2023 г. в размер на 20,346 хил. лв. са отчетени като себестойност на продажбите (2022: 19,819 хил. лв.).

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

5. Приходи и разходи (продължение)

5.5 Разходи за персонала

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения на служители	25,027	21,476
Възнаграждения на ключов управленски персонал	621	826
Неизползван отпуск	335	82
Доходи на персонала при пенсиониране	28	76
Социални осигуровки	4,233	3,740
Социални осигуровки за неизползван отпуск	64	20
Разходи за ваучери за храна	1,964	1,944
	32,272	28,164

Разходи за персонал (без разходи за ваучери за храна) през 2023 г. в размер на 26,607 хил. лв. са отчетени като себестойност на продажбите (2022: 22,885 хил. лв.). Разходите за ваучери за храна са разпределени както следва: 1,798 хил. лева в себестойност и 166 хил. лева в административни разходи (за 2022 г.: 1,794 хил. лева и съответно 150 хил. лева).

5.6. Други разходи

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи по валутни операции	38	38
Други финансови разходи	299	206
	337	244

5.7. Финансови разходи

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Лихви по концесионни договори	2,705	2,721
Лихви по банкови заеми	918	283
Лихви по други заеми	889	900
Лихви по лизингови договори, други	231	130
Лихви по държавни вземания	1	-
Лихви на свързани предприятия	-	4
Други лихви	75	96
	4,819	4,134

5.8. Финансови приходи

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени заеми на свързани лица	132	161
	132	161

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

6. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите за годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 2022 г. са:

6. Данък върху доходите

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за всеобхватния доход		
Разход за текущ данък върху доходите	3,428	3,739
Разход/(приход) по отсрочени данъци	(166)	(161)
Разход за данък върху доходите, отчетен в печалбата или загубата	<u>3,262</u>	<u>3,578</u>

Отсрочен данък отчетен в друг всеобхватен доход

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Отсрочен данък върху актюерски печалби/загуби	(39)	(23)
Разход/(приход) за данък върху дохода, отчетен в другия всеобхватен доход	<u>(39)</u>	<u>(23)</u>

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2023 г. е 10% (2022 г.: 10%). През 2024 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г., е представено по-долу:

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъци	31,921	27,909
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка	3,192	2,791
Данъчни ефекти от освобождаване на инвестиция	-	779
Други	58	-
Разходи, непризнати за данъчни цели	12	8
Разход за данък върху доходите	<u>3,262</u>	<u>3,578</u>
Ефективен данъчен процент	<u>10,22%</u>	<u>12,82%</u>

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

6. Данък върху доходите (продължение)

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход		Друг всеобхватен доход	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочени данъчни пасиви</i>						
Отсрочен данъчен пасив от бизнескомбинация (Приложение 10)	288	288	-	-	-	-
Имоти, машини и съоръжения	94	105	11	41	-	-
Доходи при пенсиониране (друг всеобхватен доход)	6	-	-	-	(6)	-
<i>Отсрочени данъчни активи</i>						
Обезценка на вземания	3	3	-	(3)	-	-
Активи с право на ползване - Концесионни договори	372	259	113	85	-	-
Неизползвани доходи на физически лица	2	2	-	(2)	-	-
Неползвани отпуски на персонала	206	166	40	7	-	-
Доходи при пенсиониране (печалба и загуба)	163	153	10	(1)	-	-
Доходи при пенсиониране (друг всеобхватен доход)	-	33	-	-	(33)	(23)
Лихви	-	3	(3)	3	-	-
Данъчни загуби	26	31	(5)	31	-	-
					-	-
Приход/(разход) по отсрочени данъци			166	161	(39)	(23)
Отсрочени данъчни активи, нетно	384	257				

Натрупаните неизползвани данъчни загуби са генерирани през отчетната 2022 г., а срокът за използването им изтича през 2027 г.

Равнение на отсрочените данъци, нетно

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	257	407
Отсрочени данъци, признати в печалбата или загубата за периода	166	161
Отсрочен данъчен пасив от бизнескомбинация (Приложение 10)	-	(288)
Отсрочени данъци, признати в другия всеобхватен доход	(39)	(23)
На 31 декември	384	257

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

7. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Подобре- ния върху земите	Машини, оборудване и стопански инвентар	Транс- портни средства	Компю- терна техника	Офис Оборуд- ване	Други	Разходи за придобиване на ИМС	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:									
На 1 януари 2022 г.	-	-	118,653	26,672	3,683	3	5,277	145	154,433
Придобити	-	-	2,956	532	180	-	368	9,451	13,487
Придобити - бизнес комбинация	5,104	101	-	-	-	-	-	3	5,208
Отписани - продажба на инвестиции	-	-	-	(10,559)	-	-	(5)	-	(10,564)
Отписани	-	(101)	(5)	(1,066)	(148)	-	(219)	-	(1,539)
На 31 декември 2022 г.	5,104	-	121,604	15,579	3,715	3	5,421	9,599	161,025
Придобити	-	-	10,738	1,178	780	-	415	2,953	16,064
Трансфери	-	-	2,446	-	-	-	399	(2,845)	-
Отписани	-	-	(1,647)	(95)	(558)	-	(247)	(590)	(3,137)
На 31 декември 2023 г.	5,104	-	133,141	16,662	3,937	3	5,988	9,117	173,952
Амортизация:									
На 1 януари 2022 г.	-	-	49,372	11,753	2,409	3	2,840	-	66,377
Амортизация за годината	-	-	11,717	1,863	485	-	682	-	14,747
Отписана	-	-	(5)	(1,066)	(148)	-	(219)	-	(1,438)
На 31 декември 2022 г.	-	-	61,084	12,550	2,746	3	3,303	-	79,686
Амортизация за годината	-	-	12,187	1,776	538	-	594	-	15,095
Отписана	-	-	(1,519)	(87)	(558)	-	(242)	-	(2,406)
На 31 декември 2023 г.	-	-	71,752	14,239	2,726	3	3,655	-	92,375
Балансова стойност:									
На 1 януари 2022 г.	-	-	69,281	14,919	1,274	-	2,437	145	88,056
На 31 декември 2022 г.	5,104	-	60,520	3,029	969	-	2,118	9,599	81,339
На 31 декември 2023 г.	5,104	-	61,389	2,423	1,211	-	2,333	9,117	81,577

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Групата не е установила индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Други оповестявания

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи към 31.12.2023 г. са свързани основно с придобиване на пристанищна техника за обработка на товари за нуждите на Групата както и с изграждането на логистична база в гр. Божурище, обл. София.

Към 31.12.2023 г. машини, съоръжения и транспортни средства с балансова стойност 27,104 хил. лв. (2022 г.: 13,466 хил. лв.) лв. са заложили като обезпечение на лихвоносни заеми на Групата.

Към 31.12.2023 г. дълготрайни материални активи с отчетна стойност 11,368 хил. лв. (2022 г.: 7,793 хил. лв.) лв. са напълно амортизирани и продължават да се използват от Групата.

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

7. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

В стойността на Машини, оборудване и стопански инвентар и Транспортни средства са включени активи на лизинг както следва:

	Машини, оборудване и стопански инвентар	Транспортни средства	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност			
На 1 януари 2022 г.	8,473	184	8,657
Новопридобити	1,864	257	2,121
Начислена амортизация	(1,257)	(90)	(1,347)
На 31 декември 2022 г.	9,080	351	9,431
Новопридобити	7,302	-	7,302
Приключили	(1,800)	-	(1,800)
Начислена амортизация	(1,179)	(111)	(1,290)
На 31 декември 2023 г.	13,403	240	13,643

8. Нематериални активи

	Права върху интелектуална собственост	Програмни продукти	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2022 г.	100	1,942	2,042
Придобити	-	38	38
	-	(1)	(1)
На 31 декември 2022 г.	100	1,979	2,079
Придобити	-	61	61
Отписани	-	(62)	(62)
На 31 декември 2023 г.	100	1,978	2,078
Амортизация:			
На 1 януари 2022 г.	19	1,223	1,242
Амортизация за годината	3	222	225
Отписана	-	(1)	(1)
На 31 декември 2022 г.	22	1,444	1,466
Амортизация за годината	2	230	232
Отписана	-	(62)	(62)
На 31 декември 2023 г.	24	1,612	1,636
Балансова стойност:			
На 1 януари 2022 г.	81	719	800
На 31 декември 2022 г.	78	535	613
На 31 декември 2023 г.	76	366	442

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

8. Нематериални активи (продължение)

Обезценка на нематериални активи

Групата е извършила преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2023 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

9. Активи с право на ползване

	Пристанищен терминал Бургас Изток-2	Пристанищен терминал Бургас Запад	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2022 г.	154,388	55,773	65	210,226
Придобити	1,596	3,512	-	5,108
На 31 декември 2022 г.	155,984	59,285	65	215,334
Придобити	1,841	6,174	-	8,015
На 31 декември 2023 г.	157,825	65,459	65	223,349
Амортизация:				
На 1 януари 2022 г.	12,248	3,487	21	15,756
Амортизация за годината	3,876	1,376	7	5,259
На 31 декември 2022 г.	16,124	4,863	28	21,015
Амортизация за годината	3,944	1,541	7	5,492
На 31 декември 2023 г.	20,068	6,404	35	26,507
Балансова стойност:				
На 1 януари 2022 г.	142,140	52,286	44	194,470
На 31 декември 2022 г.	139,860	54,422	37	194,319
На 31 декември 2023 г.	137,757	59,055	30	196,842

Основната част от активите с право на ползване са в резултат от двата концесионни договора на „БМФ Порт Бургас“ АД с Министерството на транспорта и съобщенията - фиксирани годишни концесионни възнаграждения и придобити/изградени активи от Групата, които са публично-държавна собственост. Останалата част са транспортни средства и наем на парцел от Община Бургас.

Договор за концесия на Пристанищен Терминал Бургас Изток-2 и Бургас Запад

Групата е сключила договори с Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, както следва:

- Договор за предоставяне на концесия на Пристанищен Терминал Бургас Изток-2 в сила от 01 януари 2012 за срок от 35 г. който е удължен през 2019 г. с общ срок 46 г.
- Договор за предоставяне на концесия на Пристанищен Терминал Бургас Запад в сила от 20 април 2013 за срок от 35 г. който е удължен през 2019 г. с общ срок 46 г.

Съгласно МСФО 16 Лизинг, Групата е признала активи с право на ползване и съответно лизингово задължение във връзка с тези два договора.

В пасива по лизинг Групата включва (виж бележка 20):

- Фиксирани годишни концесионни възнаграждения.

В активите с право на ползване Групата включва:

- Стойността на пасива по лизинга
- Стойността на извършените и приети договорени инвестиции

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

10. Бизнес комбинации и продажба на инвестиции

На 25 февруари 2022 г. „БМФ Порт Бургас“ АД придобива 100% от дялове (общо дялове: 100) на „Хайнип Логистик“ ЕАД, а на 18 май 2022 г. продава своето дъщерно дружество „БМФ Таг Сървис“ ЕООД. Постъпленията от продажба на дъщерно дружество, както и плащанията за придобиване са изцяло в парични средства.

Съгласно МСФО 3 стандартът за стойност, който се използва при прилагането на правилата за счетоводно отчитане на придобиване на бизнеси, е справедливата стойност. Според МСФО 13 Справедлива стойност се определя като: «Цената, която ще бъде получена за продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценка.» В допълнение МСФО 13 уточнява, че справедливата стойност е пазарно-базирана оценка, а не специфична за предприятието стойност. Следователно, всеки анализ обикновено трябва да отразява допусканията, които биха били общи за всеки пазарен участник, ако той купува или продава самостоятелно всеки от идентифицираните актив.

В тази връзка, при оценяване на поземления имот на „Хайнип Логистик“ ЕАД е използван пазарния подход. В следствие на извършената оценка е установено, че справедливата стойност на този актив е по-висока от неговата балансова стойност с 2,890 хил. лева. При изготвянето на консолидирания финансов отчет стойността на групата на земите са коригирани с тази стойност.

Справедливата стойност на разграничимите активи и пасиви на Хайнип Логистик ЕАД към датата на придобиване са както следва:

	Справедлива стойност призната при придобиването хил. лв.
Активи	
Имоти, машини и съоръжения (Бележка 7)	5,208
Други вземания	10
Разходи за бъдещи периоди	7
Общо активи	5,225
Пасиви	
Лихвоносни заеми и привлечени средства	2,339
Данъчни задължения	8
Пасиви по отсрочени данъци (Бележка 6)	288
Общо пасиви	2,636
Общо разграничими нетни активи по справедлива стойност	2,590
Репутация, възникваща при придобиване	-
Платено възнаграждение за придобиване	2,590
	Парични потоци при придобиване
	хил. лв.
Нетни парични средства, придобити с дъщерното дружество	-
Платени парични средства	(2,590)
Нетни парични потоци при придобиване	(2,590)

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

10. Бизнес комбинации и продажба на инвестиции (продължение)

През май 2022 г. „БМФ Порт Бургас“ АД продава 100% от дяловете в своето дъщерно предприятие „БМФ Таг Сървис“ ЕООД. Активите и пасивите към датата на която е загубен контрола са представени по-долу в таблицата:

Получени парични средства в пари и парични еквиваленти	7,311
Общо получено възнаграждение	7,311
	към 17.05.2022 г.
	хил. лв.
Имоти, машини и съоръжения	10,564
Предоставени заеми	8,027
Активи по отсрочени данъци	13
Материални запаси	91
Предоставени заеми	5,176
Търговски вземания	451
Други вземания	21
Пари и парични еквиваленти	712
Банкови заеми	(11,914)
Лизинг	(4,225)
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране	(97)
Задължения към свързани дружества	(145)
Търговски задължения	(117)
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	(130)
Данъчни задължения	(112)
Други задължения	(34)
Нетни Активи	8,281
Освободени нетни активи	8,281
Цена на сделката по продажба	7,311
Загуба от продажба	(970)
Получени парични средства в пари и парични еквиваленти	7,311
Пари и парични средства на дъщерното дружество при продажба	(712)
Нетни парични потоци	6,599

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

11. Предоставени заеми

	Лихвен %	Падеж	Текущи	
			31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
			хил. лв.	хил. лв.
<i>"Аванс Пропъртис" ООД</i>				
Дата за договора за заем:	3.60%	07.2023 г.		
<i>Размер на заема: 1,996 хил. евро (3,903 хил. лева)</i>				
Главница			-	3,904
Лихва			-	3
Общо заеми			-	3,907

12. Материални запаси

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Суровини и материали за строителство	-	117
Материали и резервни части	1,528	1,865
Незавършено строително производство	46,630	4,945
Общо материални запаси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност	48,158	6,927

Незавършеното производство представлява направени разходи по подобряване или придобиване на активи публично-държавна собственост, които към датата на финансовия отчет не са приети от Министерство на транспорта и съобщенията.

Основна част от тези направени разходи са свързани с изграждането на корабно място № 28.

През 2023 г. Групата е отчела разход за материални запаси в размер на 12,890 хил. лв. (2022: 15,054 хил. лв.)

13. Търговски вземания

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти по договори	14,701	11,810
Брутна стойност	14,726	11,839
Обезценка	(25)	(29)
Активи по договори за концесия	63,277	5,972
	77,978	17,782

Движението на обезценката на вземания е както следва:

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
В началото на годината	29	58
Начислена	-	-
Интегрирана	(4)	(29)
В края на годината	25	29

13. Търговски вземания (продължение)

Активите по договори за концесия представляват разчети с Министерство на транспорта и съобщенията за извършени инвестиции съгласно годишни инвестиционни програми във връзка с договорите за концесии за двата терминала. Начисленото кореспондиращо задължение е представено в бележка 24. Вземанията и задълженията се признават в отчетния период, въпреки че Групата не е предоставила стоките или услугите на Министерство на транспорта и съобщенията (поради процедура за приемане в рамките на до 12 месеца), има право възнаграждение.

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са със срок на плащане до 60 дни.

Към 31.12.2023 г., търговски вземания с номинална стойност 25 хил. лв. (31.12.2022 г.: 29 хил. лв.) са обезценени, в резултат на направен от ръководството на Групата анализ на тяхната събираемост.

Към 31 декември 2023 г., възрастовият анализ на търговските вземания е представен в таблицата по-долу, като е използвана матрицата на провизиите:

31.12.2023 г.

	Текущи < 30 дни	30-60 дни	61-90 дни	90-180 дни	>180 дни	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Очакван процент на кредитни загуби	-	-	-	-	100%	
Търговски вземания	76,486	330	126	209	852	78,003
Прогнозна обща брутна балансова стойност в неизпълнение	-	-	-	-	25	25
Очаквана кредитна загуба	-	-	-	-	25	25

31.12.2022 г.

	Текущи < 30 дни	30-60 дни	61-90 дни	90-180 дни	>180 дни	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Очакван процент на кредитни загуби	-	-	-	-	100%	
Търговски вземания	17,017	237	115	219	223	17,811
Прогнозна обща брутна балансова стойност в неизпълнение	-	-	-	-	29	29
Очаквана кредитна загуба	-	-	-	-	29	29

Към всяка отчетна дата се прави анализ на необходимостта от обезценка при използването на матрица на провизиите за целите на оценяването на очакваните кредитни загуби. Процентите на провизиите се базират на дните в просрочие за целите на групирането на различните клиентски сегменти с подобни модели на реализиране на загуба. Изчислението отразява претегления през вероятността резултат, стойността на парите във времето, както и разумна и поддържаща информация, която е на разположение към отчетната дата за минали събития, настоящи условия и прогнози за бъдещи икономически условия. По принцип, търговските вземания се отписват, ако са просрочени от повече от една година и не са предмет на изпълнителни действия.

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

14. Други вземания

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Доставчици по аванси	17,270	2,002
ДДС за възстановяване	3,600	1,124
Вземания по застраховки	136	110
Гаранции	89	78
Подотчетни лица	1	6
Депозити	-	3
Други	-	5
	21,096	3,328

Доставчиците по аванси към 31.12.2023 г. включват основно платени суми по договори свързани с изграждането на корабно място 28.

15. Разходи за бъдещи периоди

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Застраховки	547	475
Абонаменти	44	42
Други	16	12
	607	529

16. Парични средства и еквиваленти

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	25,711	62,299
Парични средства в брой	34	39
	25,745	62,338

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

17. Основен капитал и резерви

17.1 Основен капитал

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
5,000 броя обикновени акции с номинална стойност 10 лв. всяка в т.ч.:		
- „Аванс Пропъртис“ ООД (брой акции)	2,550	2,550
- Проджект Аполо Холдингс (брой акции)	2,450	2,450
Общо брой акции	5,000	5,000
Общо стойност в хил. лева	50	50

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.
 Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

17. Основен капитал и резерви (резерви)

През юни 2022 г. Проджект Аполо Холдингс, Люксембург придобива 49% от акциите на „БМФ Порт Бургас“ АД.

Всички обикновени акции са изцяло платени.

17.2 Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като „БМФ Порт Бургас“ АД, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. Към 31 декември 2023 г. и 2022 г. законовите резерви възлизат на 5 хил. лв.

18. Заеми от трети лица

	Лихвен %	Падеж	31.12.2023 г. хил. лв.	31.12.2022 г. хил. лв.
Текущи				
„Аурубис България“ АД	6.50%	2032 г.		
Главница			1,062	997
Начислена лихва			904	875
Общо текущи заеми			1,966	1,872
Нетекущи				
„Аурубис България“ АД	6.50%	2032 г.		
Главница			11,399	12,461
Начислена лихва			413	575
Общо нетекущи заеми			11,812	13,036

Полученият заем е с инвестиционна цел и е с размер на 9,000 хил. евро. Сключен е с „Аурубис България“ АД на 19.08.2015 г., а падежът му е 2032 г.

Заемът е обезпечен със залог на дълготрайни материални активи (Бележка 7) и се погасява на равни годишни анюитетни вноски.

19. Банкови заеми

	Лихвен %	Падеж	31.12.2023 г. хил. лв.	31.12.2022 г. хил. лв.
Текущи				
ДСК Банк АД (25.11.2019 г., 4,000 хил. евро)	1м ,юрибор +1,50%	05.2026 г.	1,565	1,565
ДСК Банк АД (04.10.2022 г., 6,000 хил. евро)	1м ,юрибор +2,30%	10.2030 г.	1,676	419
ДСК Банк АД (18.08.2023 г., 2,000 хил. евро)	1м ,юрибор +2,30%	03.2027 г.	986	-
ДСК Банк АД (18.08.2023 г., 5,370 хил. евро)	1м ,юрибор +2,30%	12.2026 г.	-	-
Ситибанк Европа АД, клон България (15.08.2023, 55,000 хил. лв.)	ОЛП + 1,80%	08.2024 г.	13,895	-
Начислена лихва			56	13
Общо текущи заеми			18,178	1,997
Нетекущи				
ДСК Банк АД (25.11.2019, 4,000 хил. евро)	1м ,юрибор +1,50%	05.2026 г.	2,216	3,781
ДСК Банк АД (04.10.2022, 6,000 хил. евро)	1м ,юрибор +2,30%	10.2030 г.	9,640	11,316
ДСК Банк АД (18.08.2023 г., 2,000 хил. евро)	1м ,юрибор +2,30%	03.2027 г.	2,926	-
ДСК Банк АД (18.08.2023 г., 5,370 хил. евро)	1м ,юрибор +2,30%	12.2026 г.	4,476	-
Общо нетекущи заеми			19,258	15,097

Всички заеми изброени в таблицата по-горе, с изключение на този от Ситибанк Европа АД, клон България са инвестиционни и са обезпечени със залог на машини, оборудване и/или залог на вземания.

За активните договори, Дружеството има изискване да спазва следните два коефициента на база годишни одитирани финансови отчети:

- Съотношение на задлъжнялост: ≤ 4 по договори с „Банка ДСК“ АД и $\leq 2,5$ по договор със „Сити Банк Европа“ АД, клон България.
- Съотношение на коригиран собствен капитал: $\geq 0,2$ по договори с „Банка ДСК“ АД.

Дружеството спазва и всички посочени по-горе коефициента към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.

Неувоени заеми

Към 31.12.2023 г., Дружеството има на разположение следното:

- неувоен овърдрафт с общ размер 2,000 хил. лв., по отношение на който са изпълнени всички договорени условия. Овърдрафтът е по договор за кредит със „Ситибанк Европа“ АД, клон България от 6 юни 2022 г.;
- неувоена сума по договор за необвързан кредит със „Ситибанк Европа“ АД, клон България от 15 август 2023 г. в размер на 41,105 хил. лв.
- неувоена сума по договор за инвестиционен кредит с „Банка ДСК“ АД от 18 август 2023 г. в размер на 3,081 хил. евро (6,026 хил. лв.).

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

20. Задължения по лизингови договори

Групата като лизингополучател

Стойността на задълженията за лизинг е формирана основно от настоящата стойност на фиксираните концесионни плащания по договорите за концесия за Пристанищен терминал Бургас Изток-2 и за Пристанищен терминал Бургас Запад. Фиксираните концесионни плащания се дължат два пъти годишно и се състоят от:

1. Пристанищен терминал Бургас Изток-2:

а) от 2012 г. до 2028 г. - 80 % от главница и дължимата лихва от заема на Република България към Японската Банка за Международно Сътрудничество по споразумение за заем № БГ-П4 от 29.06.1998 г. Общата сума на тези плащания (недисконтирани) за периода 2019 г. – 2028 г. е 1,362,148 хил. йени (21,436 хил. лв.).

б) от 2029 г. до 2058 г. – 1,100 хил. евро (2,151 хил. лева) на година.

2. Пристанищен терминал Бургас Запад:

а) от 2013 г. до 2028 г. – 8 % от главница и дължима лихва от заема на РБ към Японската Банка за Международно Сътрудничество по споразумение за заем № БГ-П4 от 29.06.1998 г. Общата сума на тези плащания за периода 2019 г. – 2028 г. е 136,215 хил. йени (2,144 хил. лв.).

б) за целия период на договора до 2059 г. – 900 хил. лева на година.

Дисконтовият процент използван за изчисляване на настоящата стойност на е 4,95%.

Задълженията на Групата за фиксирани концесионни задължения и задълженията за изграждане/закупуване на активи публично-държавна собственост са обезпечени чрез банкови гаранции в Ситибанк Европа АД, клон България в размер на 14,599 хил. лв. (31.12.2022 г.: 4,742 хил. лв.).

Останалата част от лизинговите задължения се състоят от машини, съоръжения, транспортни средства и наем на парцел от Община Бургас.

По-долу за посочени балансовите стойности за лизинговите задължения и движенията през периода:

	2023 г.	2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
На 1 януари	58,897	59,663
Придобити	6,961	1,738
Модифицирани	4,177	-
Начислени лихви	2,936	2,814
Отписани	-	-
Други (валутни разлики)	(869)	4
Плащания	(5,933)	(5,322)
На 31 декември	66,169	58,897
Текущи	3,581	3,279
Нетекущи	62,588	55,618

По-долу са представени сумите, признати в печалбата или загубата:

	2023 г.	2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	5,492	5,259
Разходи за амортизация на активи придобити чрез финансов лизинг	1,290	1,298
Разходи за променливи концесионни възнаграждения	609	534
Разходи за лихви по лизингови задължения	2,936	2,814
Обща сума, призната в печалбата или загубата	10,327	9,905

20. Задължения по лизингови договори (продължение)

Групата няма поети ангажименти по краткосрочни лизингови договори. Съгласно сключените концесионни договори за Пристанищен терминал Бургас Изток-2 и за Пристанищен терминал Бургас Запад, Групата следва да заплаща и променливо възнаграждение. Променливото възнаграждение се формира, в зависимост кое е по-голямо от: 1) нарастването на приходите съпоставими спрямо базов период умножено по съответно процент; или 2) на фиксирана цена на увеличението на обработения тонаж над предварително съгласуван базов такъв. По долу е представена информация съпоставяща фиксиранияте и променливите възнаграждения:

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Фиксирани плащания	3,087	3,285
Променливи плащания	609	534
Общо	3,696	3,819

5% увеличение в базата на променливото възнаграждение би довело до 1% увеличение в общите лизингови плащания. Общо плащанията за лизинг през 2023 г. са в размер на 6,099 хил. лв. (2022: 5,322 хил. лв.).

21. Пасиви по договори с клиенти

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Дългосрочни аванси за съхранение на товари	1,735	2,088
Задължения по договори за концесия	63,277	5,927
Общо пасиви по договори с клиенти	65,012	8,060
Текущи	63,641	6,325
Нетекущи (за период не по-голям от 3 г)	1,371	1,735

Задълженията по договори за концесия представляват разчети с Министерство на транспорта и съобщенията за извършени инвестиции съгласно годишни инвестиционни програми във връзка с договорите за концесии за двата терминала. Допълнителна информация е оповестена в бележка 13.

22. Доходи за персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, Групата е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до осем брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за всеобхватния доход и задълженията, признати в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и 2022 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за текущ стаж	75	196
Разходи за лихви	209	30
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за всеобхватния доход	284	226
Актьорски (печалби) и загуби, признати в другия всеобхватен доход	(390)	(252)

22. Доходи за персонала при пенсиониране (продължение)

Актюерските печалби и загуби, както и ефекта върху отсрочения данък участват във формирането на компонентите на другия всеобхватен доход.

Промените в настоящата стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	1,854	2,097
Разходи за лихви	76	30
Разходи за текущ стаж	209	196
Изплатени доходи на персонала	(181)	(217)
Актюерски (печалби)/загуби	(390)	(252)
На 31 декември	1,568	1,854

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

	2023 г.	2022 г.
Норма на дисконтиране	4.03%	1.50%
Бъдещ ръст на работната заплата	5,00%	5,00%
Текучество на персонала	9,00%	2,00%

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

Използваните демографски актюерски предположения са базирани на смъртност, инвалидизиране, вероятност за оттегляне.

Няма разумно очаквани промени в ключовите допускания, които биха оказали съществен ефект върху задължението за доходи на персонала при пенсиониране към края на отчетния период.

Средната срочност на пенсионното задължение е приблизително 18,28 години (31.12.2022 г.: 17,79 години).

23. Задължения по концесионни договори

Текущите задължения по концесионни договори към 31.12.2023 г. са в размер 860 хил. лв. (31.12.2022 г.: 758 хил. лв.). Те представляват дължимото фиксирано и променливо концесионно плащане за Пристанищен терминал Бургас Запад за второто шестмесечие на 2023 г.

24. Търговски и други задължения

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	1,582	1,806
Други	-	1
	1,582	1,807

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 дневен срок;

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

25. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения към персонала	2,091	1,529
Задължения по неизползвани отпуски	1,726	1,393
Задължения по извънтрудово правоотношение	-	2
Социални и здравни осигуровки	808	753
Социални осигуровки за неизползвани отпуски	336	273
	4,961	3,950

26. Данъчни задължения

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Данъци върху дохода	371	311
Задължения по ДДС	15	-
Други данъци	55	33
	441	344

27. Други задължения

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
<i>Текущи</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разчети по застраховане	276	276
Клиенти по аванси	401	425
Кредитни карти	11	-
Гаранции	31	6
Други задължения	41	91
	760	798

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
<i>Нетекущи</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Гаранции за управление	8	8
	8	8

28. Финансирания

	2023 г.	2022 г.
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
В началото на периода	39,929	974
Получени през отчетния период	-	38,955
В края на периода	39,929	39,929

28. Финансирания (продължение)

Получените средства представляват авансови плащания по две споразумения за безвъзмездна финансова помощ по програма „Механизъм за свързване на Европа“ - сектор Транспорт, както следва:

- Проект Raising low-Emissions multimodal transport in the core port of Burgas with new Infrastructures for Berth 28 (ReBirth28) по програма „Механизъм за свързване на Европа“ 2021-2027 - сектор Транспорт, приоритет „Коридори от основната мрежа“ на ЕС в рамките на Кохезионния пакет от процедурата (CEF-T-2021-CORECOEN) за изграждането на корабно място № 28. Срокът за изпълнение на проекта е 31 месеца. Финансирането е получено през октомври 2022 г., като строителните работи започнаха през февруари 2023.
- Проект Black Sea Gateway to the OEM Transport Corridor по програма „Механизъм за свързване на Европа“ - сектор Транспорт, приоритет „Предварително идентифицирани проекти от Коридорите на основната мрежа и от други участъци от основната мрежа“, Анекс I, част I, точка 2 от Регламент на ЕС 1316/2013 на ЕС в рамките на Кохезионния пакет от процедурата (CEF-T-2021-CORECOEN) за проектиране на ново корабно място №29 и нов пирс към корабно място. №20А. Срокът за изпълнение на проекта е 35 месеца.

29. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната и директна компания-майка на „БМФ Порт Бургас“ АД е „Аванс Пропъртис“ ООД. Крайни собственици на „Аванс Пропъртис“ ООД са Кирил Петров Домусчиев и Георги Петров Домусчиев – всеки с по 50% участие. 51 % от акциите на „БМФ Порт Бургас“ АД се притежават от „Аванс Пропъртис“ ООД. Останалите 49 % от акциите се притежават от Проджект Аполо Холдингс, Люксембург с крайната компания майка Three Seas Initiative Investment Fund S.A. SICAV-RAIF, Luxembourg.

Дъщерни предприятия

„Хайнип Логистик“ ЕАД е еднолично дъщерно дружество на „БМФ Порт Бургас“ АД.

Асоциирани предприятия

Групата няма асоциирани предприятия.

Дружества под общ контрол и други свързани лица

Всички дружества от групата на „Аванс Пропъртис“ ООД са свързани лица под общ контрол, докато всички дружества от групата на Three Seas Initiative Investment Fund S.A. SICAV-RAIF, Luxembourg са други свързани лица.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.

Продажби на / покупки от свързани лица

Компания майка	2023	-	368	-	-
Компания майка	2022	-	-	-	-
Дружества под общ контрол	2023	883	2,854	179	78
Дружества под общ контрол	2022	2,929	5,371	103	5
	2023			179	78
	2022			103	5

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

29. Оповестяване на свързани лица (продължение)

През 2023 г. „БМФ Порт Бургас“ АД е разпределило дивидент на обща стойност от 31,404 хил. лв., съответно на „Аванс Пропъртис“ ООД (крайна компания майка) - 16,016 хил. лв. и на Проджект Аполо Холдингс, Люксембург - 15,388 хил. лв. (2022: 16,625 хил. лв. само на „Аванс Пропъртис“ ООД)

От общата сума на разпределените дивиденди, 23,616 хил. лв. са изплатени към собствениците, а останалите 7,788 хил. лв. са прихванати към дължими предоставени заеми от „БМФ Порт Бургас“ АД.

Приходите от лихви от свързани лица под общ контрол за 2023 г. са в размер на 132 хил. лева (2022 г.: 157 хил. лева). През 2022 г. са реализирани и приходи от лихви от крайната компания майка в размер на 4 хил. лева.

		Получени лихви	Платени лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Предоставени заеми на свързани лица					
Дружества под общ контрол (Бележка 11)	2023	-	-	-	-
Дружества под общ контрол	2022	-	-	-	-
Крайна компания майка (Бележка 11)	2023	-	-	-	-
Крайна компания майка	2022	-	-	3,907	-
	2023			-	-
	2022			3,907	-

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Групата не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2023 г. (2022 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал за 2023 г. са в размер на 621 хил. лева (2022 г.: 826 хил. лева). Всички възнаграждения са с краткосрочен характер.

30. Разпределение дивиденди

Съгласно решение на Общото събрание на акционерите на Групата, през 2023 г. са разпределени дивиденди в размер на 31,404 хил. лв., 6,281 лв./акция (2022 г.: 16,625 хил. лв., 3,325 лв./акция).

31. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Групата няма заведени значителни правни искиове.

Гаранции

Към 31.12.2023 г. Групата има издадени банкови гаранции в размер на 14,599 хил. лв. (към 31.12.2022 г.: 9,138 хил. лева).

Ръководството на Групата не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

32. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала

Основните финансови пасиви на Групата включват лихвоносни заеми, задължения по лизингови договори и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Групата. Групата притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2023 г., както и през 2022 г., Групата не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Групата са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Групата прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Групата е изложена на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Групата е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промени в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени проценти), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Групата.

32. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение)

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата преди данъци
2023		
В евро	+0.5%	117
В евро	-1%	(235)
В лева	+0.5%	69
В лева	-1%	(139)
2022		
В евро	+0.5%	85
В евро	-1%	(171)

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Групата предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез ефективен контрол върху събираемостта на вземанията и поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и дългосрочно инвестиционно кредитиране.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Групата, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 31 декември 2023 г.	На поискване	< 1 година	1 - 5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Заеми от трети лица	-	1,966	7,863	7,863	17,692
Банкови заеми	56	19,852	19,136	3,081	42,125
Задължения по лизингови договори	-	6,692	20,344	103,389	130,425
Задължения по концесионни договори	-	860	-	-	860
Търговски задължения	1,582	-	-	-	1,582
Задължения към свързани лица	78	-	-	-	78
	1,716	29,370	47,343	114,333	192,762

Към 31 декември 2022 г.	На поискване	< 1 година	1 - 5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Заеми от трети лица	-	1,966	7,863	9,829	19,658
Банкови заеми	-	2,589	11,871	5,006	19,466
Задължения по лизингови договори	-	6,092	16,610	99,213	121,915
Задължения по концесионни договори	-	758	-	-	758
Търговски задължения	1,806	-	-	-	1,806
Задължения към свързани лица	5	-	-	-	5
	1,811	11,405	36,344	114,048	163,608

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

32. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение)

Валутен риск

Групата извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми единствено в лева и евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от еврорите експозиции на Групата е минимален.

Кредитен риск

Групата търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Групата по трудно събираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Групата. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Групата, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Групата, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Групата по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2023 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Групата е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Групата управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Групата може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да изкупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите. През 2023 г., както и през 2022 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Групата.

Групата следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Нетна печалба в хил. лв.	<u>28,659</u>	<u>24,331</u>

32.1 Справедлива стойност на финансовите инструменти

Таблицата по-долу съпоставя отчетната стойност на финансовите инструменти на Групата спрямо тяхната справедлива стойност:

		Отчетна стойност		Справедлива стойност	
	Ниво	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи					
Търговски вземания	3	14,701	11,810	14,701	11,810
Вземания от свързани лица	3	179	103	179	103
Предоставени заеми	3	-	3,907	-	3,907
Парични средства и еквиваленти	1	25,745	62,338	25,745	62,338
Финансови пасиви					
Заеми от трети лица	3	13,778	14,908	13,778	14,908
Банкови заеми	3	37,436	17,094	37,436	17,094
Задължения по лизингови договори	3	66,169	58,897	66,169	58,897
Задължения по концесионни договори	3	860	758	860	758
Задължения към свързани лица	3	78	5	78	5
Търговски задължения	3	1,582	1806	1,582	1806

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Групата е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Дългосрочни вземания с плаващи и фиксирани лихви – използвани са входящи данни като лихвени проценти, специфични рискови фактори на страната, в която оперира длъжникът, неговия индивидуален кредитен риск и риска, свързан с финансирането на проект/сделка. На база на тази оценка, се определя и загубата от обезценка на вземанията. Към 31 декември 2023 г., отчетната стойност на дългосрочните лихвоносни вземания, нетно от натрупаната обезценка, не се отличава съществено от оценената справедлива стойност.
- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;

32.2 Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност за годината, приключваща на 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г.:

„БМФ ПОРТ БУРГАС“ АД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

32. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение)

32.2 Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност (продължение)

	1 януари 2023 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци - главница	Изходящи парични потоци - лихва	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Нови лизингови договори	Прихва щания и други	Продажба на инве- стиция	31 декември 2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Заеми от трети лица	14,908	-	-	-	835	-	(1,965)	-	13,778
Банкови заеми	17,094	22,283	(1,984)	(875)	918	-	-	-	37,436
Задължения по лизингови договори	5,259	-	(2,608)	(229)	229	6,961	-	-	9,612
Задължения по лизингови договори - активи с право на ползване	40	-	(7)	(2)	2	-	-	-	33
Задължения по лизингови договори - концесионни договори	53,598	-	(382)	(2,705)	2,705	4,177	(869)	-	56,524
Общо пасиви от финансова дейност	90,899	22,283	(4,981)	(3,811)	4,689	11,138	(2,834)	-	117,383

	1 януари 2022 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци - главница	Изходящи парични потоци - лихва	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Нови лизингови договори	Прихва щания и други	Продажба на инве- стиция	31 декември 2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Заеми от трети лица	15,973	-	-	-	900	-	(1,965)	-	14,908
Банкови заеми	31,809	11,735	(14,541)	(278)	283	-	-	(11,914)	17,094
Задължения по лизингови договори	10,763	-	(2,883)	(124)	128	1,738	(138)	(4,225)	5,259
Задължения по лизингови договори - активи с право на ползване	47	-	(7)	(2)	2	-	-	-	40
Задължения по лизингови договори - концесионни договори	54,158	-	(564)	(2,721)	2,721	-	4	-	53,598
Общо пасиви от финансова дейност	112,750	11,735	(17,995)	(3,125)	4,034	1,738	(2,099)	(16,139)	90,899

33. Събития след датата на отчетната дата

Не са настъпили събития след 31 декември 2023 г., които биха могли да изискват допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовите отчети на Групата за годината, приключила на 31 декември 2023 г.