

Приложение към годишния финансов отчет за 2019 г.

1 Обща информация

„Пилотска станция Варна –П” ЕООД има за основна дейност вътрешен и пристанищен пилотаж, организиране и превеждане на морски пилотаж на кораби в подходни точки на морските пристанища, рейдове и котвени стоянки, чрез възлагане изпълнението му на специализирани търговски дружества, еднолични търговци и физически лица, притежаващи необходимата квалификация.

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност във Варнански окръжен съд. Седалището и адресът на управление на Дружеството е: гр. Варна, район Одесос, Морска гара, сградата на рейдови пост.

Едноличен собственик на капитала е кооперация „Пилотска станция Варна”, ЕИК 813159423.

2 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НСФОМСП/.

Финансовият отчет към 31 декември 2019 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2018 г.) е одобрен и приет от управителния съвет на Кооперация „Пилотска станция Варна” на 08.05.2020 г.

3 Счетоводна политика

3.1 Общи положения

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципите за оценка на всеки вид активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовите отчети. Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на действащо предприятие.

3.2 Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (“функционална валута”). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и при преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходите и разходите.

3.3 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

„Пилотска станция Варна-П” ЕООД
Приложение към годишния финансов отчет 2019 г.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване.

Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начисляването.

3.4 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващи разходи, свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини, съоръжения и оборудване се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

• Сгради	25 години
• Машини	3,33 години
• Транспортни средства	4-10 години
• Стопански инвентар	6,67 години
• Компютърна техника	2 години
• Други	6,67 години

Избраният праг на същественост за имоти, машини, съоръжения и оборудване на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.5 Тестове за обезценка на нематериалните активи и имоти, машини, съоръжения и оборудване

При изчисляване на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелства индират, че тяхната балансова стойност може да не бъде възстановена.

3.6 Материални запаси

Материалните запаси включват горива.
Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода на конкретната идентификация на стойността на материалните запаси.

• Стопански инвентар	6,67 години
• Компютърна техника	2 години
• Други	6,67 години

„Пилотска станция Варна-П“ ЕООД
Приложение към годишния финансов отчет 2019 г.

3.7 Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в Отчета за доходите, включват сумата на отсрочените данъци и текущите разходи за данъци, които не са признати директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на Баланса. Текущият разход за данък е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовите отчети.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Размерът на отсрочените данъчни активи и пасиви се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация, и които са влезли в сила или са известни към датата на Баланса. Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочените данъчни активи се признават само до степеня, до която съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни доходи.

3.8 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити.

3.9 Собствен капитал и плащания на дивиденди

Основният капитал на Дружеството е 5000 лв.

Финансовите резултати включват Неразпределената печалба и текущия финансов резултат, посочен в Отчета за доходите, както и натрупаните печалби от предходни периоди.

3.10 Други задължения към персонала и осигурители

Краткосрочните задължения към персонала и осигурители включват неизплатените заплати и социални осигуровки за месец декември на текущата година.

3.11 Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет Ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на Ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

3.11.1 Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност. За да определи възстановимата стойност, Ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци Ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби.

„Пилотска станция Варна-П” ЕООД
Приложение към годишния финансов отчет 2019 г.

Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

3.11.2 Полезен живот на амортизируемите активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2019 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

3.11.3 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват на стойност от цената на придобиване. При определяне на нетната реализируема стойност Ръководството взема предвид най-надеждните налични данни към датата на приблизителната оценка.

4 Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

Показатели	2019	2018
	Хил. лв.	Хил. лв.
Парични средства в брой и в банки в:	573	522
- български лев	347	402
- евро легова равностойност	226	120

5 Търговски задължения

Показатели	2019	2018
	Хил. лв.	Хил. лв.
Общо задължения към доставчици	688	386

Търговските задължения са към подизпълнители-фирми за пилотски услуги са в размер на 685 710 лв. към 31.12.2019 г. и 2 285 лв. към други доставчици.

Не са представени справедливи стойности на търговските задължения, тъй като поради краткосрочния им характер Ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в Баланса, отразяват тяхната справедлива стойност.

6 Персонал

6.1 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

Показатели	2019	2018
	Хил. лв.	Хил. лв.
Разходи за заплати	390	340
Разходи за социални осигуровки	96	86

„Пилотска станция Варна-П” ЕООД
Приложение към годишния финансов отчет 2019 г.

6.2 Задължения към персонала и осигурителни институции

Задълженията към персонала за пенсии, заплати и неизползвани отпуски, включени в Баланса, се състоят от следните суми:

Показатели	2019	2018
	Хил. лв.	Хил. лв.
Задължения за заплати	27	25
Задължения за осигуровки	13	10

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към персонала за м. 12.2019 г. начислени през същия месец и изплатени през м.01.2020 г.

7 Данъчни задължения

Показатели	2019	2018
	Хил. лв.	Хил. лв.
Задължения(+)/вземания(-) за корпоративен данък	(11)	(2)
Задължения(+)/вземания(-) за данък върху добавената стойност	(214)	(183)

8.Задължения по получени заеми

Ползван овърдрафт 202428,14 лв като обезпечение са всички настоящи и бъдещи вземания на фирмата от контрагенти, постъпили по сметките.

9. Общо задължения за 2019 г.

Показатели	Сума на задължението	Степен на изискуемост	
		до една година	над една година
А	1	2	3
Задължения към доставчици	688	688	
други задължения(получени заеми)	202		202
Задължения към персонала- в т.ч.	34	34	
-осигурителни задължения	13	13	
-данъчни задължения	10	10	
Общо задължения:	947	745	202

10. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

Показатели	2019	2018
	Хил. лв.	Хил. лв.
Разходи за подизпълнител – пилотски услуги	5581	4896
Правни разходи	4	1

„Пилотска станция Варна-П“ ЕООД
Приложение към годишния финансов отчет 2019 г.

Одитни услуги	9	8
Разходи за ремонт	16	9
Разходи за реклама	2	2
Други разходи за външни услуги	120	114
Всичко	5732	5030

11. Показатели за финансовото състояние

Показатели	Текуща година	Предходна година
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0,0182	0,0088
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,1336	0,0568
Коефициент на рентабилност на пасивите	0,1257	0,1182
Коефициент на капитализация на активите	0,0649	0,0489
Коефициент за ефективност на разходите	1,0206	1,0099
Коефициент за ефективност на приходите	0,9798	0,9901
Коефициент на обща ликвидност	1,6644	1,7163
Коефициент на бърза ликвидност	1,6631	1,7139
Коефициент на незабавна ликвидност	1,6631	1,7139
Коефициент на абсолютна ликвидност	0,7691	1,2340
Коефициент на финансова автономност	1,1960	2,0804
Коефициент на задлъжнялост	0,8361	0,4807

12. Събития след датата на Баланса

При извършена проверка на изпълнението на договора на 19.02.2019 г. в Ливорно беше установено на място, че НАВИЧЕЛИ ЙОТ СЪРВИС СРЛ, ЕИК 02029930506 е подал молба в съда за настъпила несъстоятелност на компанията. При извършена справка в регистъра на малките съдове воден при Морска администрация на Ливорно беше установено, че там няма вписване на името на „ПИЛОТСКА СТАНЦИЯ ВАРНА – П“ ЕООД или на името на НАВИЧЕЛИ ЙОТ СЪРВИС СРЛ на един плавателен съд TR 35, със строителен номер на Производителя 06, модел PILOTS съгласно технически проект, надлежно одобрен от Класификационната организация „Бюро Веритас“.

Установи се, че поради настъпила несъстоятелност на НАВИЧЕЛИ ЙОТ СЪРВИС СРЛ, ЕИК 02029930506 има назначен синдик от съда.

Към датата на съставяне на ГФО и приложенията към него плавателен съд предмет на договора не беше предаден на „ПИЛОТСКА СТАНЦИЯ ВАРНА – П“ ЕООД.

В счетоводния баланс авансово приведената сума от 338 х.лв. е представена като аванси за придобиване на ДМА.

02.03.2020 г.

Съставител:

Цветелина Ненова

Ръководител:

Цвятко Първанов

