

„ПРИСТАНИЩЕ ВАРНА“ ЕАД, град Варна

Междинен финансов отчет
30 септември 2016 година

Съдържание

Финансов отчет:

Отчет за всеобхватния доход	1
Отчет за финансовото състояние	2
Отчет за паричните потоци	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Приложение към финансовия отчет	5 – 15

„ПРИСТАНИЩЕ ВАРНА“ ЕАД

**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за периода, приключващ на 30 септември 2016**

	Приложения	30.09.2016 BGN'000	30.09.2015 BGN'000
Приходи	3	55 751	50 726
Други доходи/(загуби) от дейността, нетно	4	522	386
Разходи, за придобиване на имоти, машини и съоръжения	12	160	82
Разходи за материали	5	(5 986)	(6 846)
Разходи за външни услуги	6	(5 882)	(5 969)
Разходи за персонала	7	(25 559)	(26 156)
Разходи за амортизация	12, 13	(3 770)	(3 216)
Други разходи за дейността	8	(511)	(408)
Печалба от оперативна дейност		14 725	8 599
Финансови разходи	9	(85)	(131)
Финансови приходи	10	16	22
Печалба преди облагане с данъци		14 656	8 490
Разход за данъци върху печалбата	11	(450)	
Нетна печалба за годината		14 206	8 490
Друг всеобхватен доход:			
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи			
Данък върху печалбата, отнасящ се за компонентите на другия всеобхватен доход			
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данък върху печалбата			
Общо всеобхватен доход за периода		14 206	8 490

Виолета Златкова
Главен счетоводител



Петър Сеферов
Изпълнителен директор

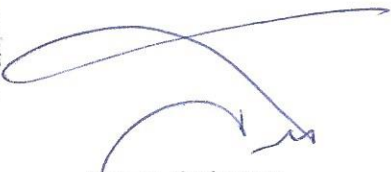
Приложението на страници от 5 до 15 съставлява неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 30 септември 2016

	Приложение	30.09. 2016 BGN'000	2015 BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	12	33 055	27 677
Нематериални активи	13	57	49
Инвестиции на разположение за продажба	14	169	169
Активи по отсрочени данъци		394	394
Общо нетекущи активи		33 675	28 289
Текущи активи			
Материални запаси	15	3 245	3 267
Търговски и други вземания	16	7 363	5 659
Парични средства и парични еквиваленти	17	21 440	15 346
Данък върху дохода за възстановяване	18	186	67
Общо текущи активи		32 234	24 339
Общо активи		65 909	52 628
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал		8 494	8 494
Неразпределена печалба		14 509	7 069
Други компоненти на собстения капитал		25 681	22 449
Общо собствен капитал	19	48 684	38 012
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни банкови заеми	20	4 926	2 412
Дългосрочни задължения към персонала и други	21	2 444	2 775
Общо нетекущи пасиви		7 370	5 187
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	22	7 357	7 858
Текуща част от дългосрочни банкови заеми	20	2 386	1 456
Финансирания	23	112	115
Общо текущи пасиви		9 855	9 429
Общо пасиви		17 225	14 616
Общо собствен капитал и пасиви		65 909	52 628


Виолета Златкова
Главен счетоводител




Петър Сеферов
Изпълнителен директор

„ПРИСТАНИЩЕ ВАРНА“ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода, приключващ на 30 септември 2016

	30.09. 2016 BGN'000	2015 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти	61 831	75 816
Парични плащания на доставчици	(18 454)	(25 858)
Парични плащания на персонал	(21 188)	(37 856)
Парични наличности, получени от оперативна дейност	22 189	12 102
Получени лихви	11	35
Платени данъци от печалбата	(569)	(643)
Платени данъци (без данъци от печалбата)	(257)	(338)
Изплатени дивиденди	(3 534)	(2 123)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	17 840	9 033
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Закупуване на имоти, машини и съоръжения	(9 432)	(3 893)
Постъпления от дивиденди от активи на разположение и за продажба	308	
Получени лихви по депозити		
Нетни парични потоци, използвани за/(от) инвестиционна дейност	(9 124)	(3 893)
Парични потоци от финансова дейност		
Получен дългосрочен заем	4 694	-
Предоставени депозити, нетно	-	-
Плащания по дългосрочен заем	(1 242)	(1 447)
Платени лихви по заеми	(74)	(128)
Нетни парични потоци от/(използвани за) финансова дейност	3 378	(1 575)
Нетно изменение на паричните потоци	12 094	3 565
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	15 346	11 781
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода (Приложение 19)	27 440	15 346

Виолета Златкова
Главен счетоводител



Петър Сеферов
Изпълнителен директор

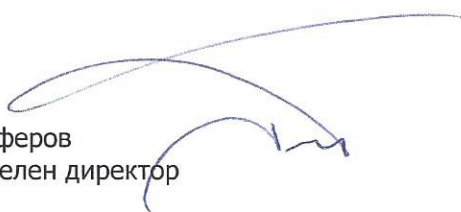
„ПРИСТАНИЩЕ ВАРНА“ ЕАД

**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за периода, приключващ на 30 септември 2016**

	Основен капитал	Неразпределени печалби	Резерви	Преоценъчен резерв	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2015 година	8 494	5 927	9 037	9 981	33 439
Счетоводни грешки					
Преизчислено салдо	8 494	5 927	9 037	9 981	33 439
Промени в капитала през 2015 година					
Разпределение на печалбата, в т.ч.:					
за дивиденди		(6 049)	3 925		(2 124)
други		(3 629)	1 510		(2 119)
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		(2 420)	2 415		(5)
Печалба за годината		7 140	(533)	90	6 697
Други компоненти на всеобхватния доход		7 140			7 140
Прехвърляне към неразпределена печалба			(533)	90	(443)
Салдо към 31 декември 2015 година	8 494	51	12 429	(51)	-
Промени в капитала през 2016 година					
Разпределение на печалбата, в т.ч.:					
за дивиденди		(7 069)			(3 535)
други		(3 534)	3 534		
Общ всеобхватен доход за годината, в т.ч.:		(3 535)			(3 535)
Печалба за годината		14 206			14 206
Други компоненти на всеобхватния доход					
Прехвърляне към неразпределена печалба		303		(302)	1
Салдо към 30.09. 2016 година	8 494	14 509	15 963	9 718	48 684



Виолета Златкова
Главен счетоводител

Петър Сеферов
Изпълнителен директор

Приложения към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 септември 2016

Подбрани обяснителни бележки към междинния финансов отчет

1 Информация за дружеството

„ПРИСТАНИЩЕ ВАРНА“ ЕАД (Пристанище Варна, дружеството) е акционерно дружество със 100% държавно участие. Първоначално то е регистрирано като дружество с ограничена отговорност през 1991 г. в резултат на отделянето на активите и пасивите на дружеството от Български Морски Флот. През 1997 г. юридическата форма на дружеството е променена на еднолично акционерно дружество („ЕАД“).

Правата на собственика от страна на държавата по отношение на Пристанище Варна се упражняват от Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Адресът на управление на Пристанище Варна е пл. „Славейков“ No. 1, Варна, п.к. 9000, България.

Основната дейност на Пристанище Варна е свързана с претоварни услуги, съхранение на товарите и други пристанищни услуги.

Пристанище Варна предоставя и редица други допълнителни услуги, свързани с корабите, като водоснабдяване, осигуряване на телефон, електрозахранване, отдаване за ползване на пристанищни технически средства и др. В структурата на Пристанище Варна влизат две отделни пристанища: Пристанище Варна-Изток, Пристанище Варна-Запад.

Към 30 септември 2016 г. дружеството има 1 573 служители, наети на трудови договори (2015 г.: 1 619)

2. Счетоводна политика

2.1. Настоящият Финансов отчет представлява съкратен комплект по смисъла на МСС 34 – Междинно финансово отчитане. При изготвянето му се следват счетоводна политика и методи за оценка и изчисление, непроменени в сравнение с оповестените в последния годишен финансов отчет. При изготвянето на междинния финансов отчет са взети предвид всички значими промени във приблизителните оценки относно класификацията и оценката на активи и пасиви.

2.2. Дейността на дружеството няма подчертано сезонен характер и реализираните приходи и възникващите разходи се признават за периода на възникването им.

„ПРИСТАНИЩЕ ВАРНА“ ЕАД

Приложения към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 септември 2016

3. ПРИХОДИ ОТ УСЛУГИ

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN' 000	BGN' 000
Приходи от претоварна дейност	45 411	41 693
Приходи от съхранение	9 390	8 712
Други приходи	950	321
Общо:	55 751	50 726

4. ДРУГИ ДОХОДИ И ЗАГУБИ ОТ ДЕЙНОСТТА

<i>Другите доходи/(загуби) от дейността включват:</i>	30.09.2016	30.09.2015
	BGN' 000	BGN' 000
Приходи от продажба на материали и активи	438	10
Отчетна стойност на продадените активи	(239)	(4)
<i>Печалба (загуба) от продажба на материали</i>	199	6
Приходи от наеми на сгради, офис оборудване	344	386
Вноска в Републиканския бюджет - 50% от наеми	(172)	(193)
Приходи от финансираня	2	118
Присъдени суми по съдебни дела	45	40
Излишъци (липси) на активи	12	15
Приходи от възстановени обезценки на търговски вземания		-
Получени застрахователни обезщетения, неустойки по договори за щети	20	10
Други	61	2
Неустойки по договори за нанесени щети	10	2
Приходи от ликвидация на активи	1	
Общо:	522	386

През отчетния период е извършена продажба на нетекущи активи с балансова стойност 236 хил.лв.

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN' 000	BGN' 000
Гориво и смазочни материали	1 916	2 205
Електроенергия	1 384	1 552
Резервни части	588	736
Гуми	462	645
Вода	393	703
Основни производствени материали	705	552
Канцеларски материали и консумативи	115	103
Краткотрайни активи, хигиенни, медикаменти	281	176
Работно и униформено облекло	142	174
Общо:	5 986	6 846

„ПРИСТАНИЩЕ ВАРНА“ ЕАД

Приложения към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 септември 2016

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN' 000	BGN' 000
Възнаграждение за ползване на Пристанищна инфраструктура	2 816	2 831
Охрана	645	626
Автосервизни услуги, техническа профилактика, ремонт на машини	537	596
Транспорт на персонал	492	383
Реклама	296	401
Канал, пречистване, третиране отпадъци, почистване шахти, галерии	304	202
Застраховки	192	170
Почистваща услуга	183	153
Услуга от външни фирми по преместване на кораби, наем техника	71	140
Граждански договори	59	82
Абонаментно обслужване	96	76
Други административни услуги, разходи по европрограми	19	137
Съобщения и комуникации	56	53
Членски внос, копирни услуги, паркинг, преводи	57	35
Интернет, пренос на данни	23	35
Услуги по отстраняване на щети	12	22
Медицинско обслужване	10	9
Одиторски услуги	10	16
Абонаменти	4	2
Общо:	5 882	5 969

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN' 000	BGN' 000
Текущи възнаграждения	16 927	16 841
Разходи за социални придобивки	4 333	4 659
Вноски по социално осигуряване	4 299	4 356
Начислени суми за дългосрочни задължения по обезщетения при пенсиониране и по КТД		300
Общо:	25 559	26 156

Приложения към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 септември 2016

8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN' 000	BGN' 000
Местни данъци и такси	255	214
Представителни мероприятия	88	31
Брак на активи	29	32
Дарения	59	37
Провизия по съдебно дело	11	-
Командировки	23	22
Разходи по съдебни дела	-	22
Повишаване квалификацията	16	8
Други разходи	25	41
Санкции от държавни органи	5	1
Общо:	511	408

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN' 000	BGN' 000
Разходи за лихви	65	100
Банкови такси и комисионни	8	12
Отрицателни курсови разлики	12	19
Общо:	85	131

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN' 000	BGN' 000
Приходи от лихви	11	13
Положителни курсови разлики	5	9
Общо:	16	22

11. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Разходи за данъци

Основни компоненти на данъчния разход са:

	30.09.2016	30.09.2015
	BGN' 000	BGN' 000
Текущ разход за данъци	450	
Отсрочени данъци		
Всичко разходи за данъци	450	

„ПРИСТАНИЩЕ ВАРНА“ ЕАД

Приложения към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 септември 2016

12. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ/ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Земя и сгради	Машини съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Други активи	В процес на придобиване	ВСИЧКО
<i>Отчетна стойност</i>						
Салдо на 1 януари 2015	1 560	61 340	11 774	983	158	75 815
Придобити	16	3 820	98	71	(130)	3 875
Излезли		(240)	(80)	(18)		(338)
Салдо на 31 декември 2015	1 576	64 920	11 792	1 036	28	79 352
Придобити	27	7 209	2 005	171	(16)	9 396
Излезли	(298)	(96)	(1 938)	(4)		(2 336)
Салдо на 30 септември 2016	1 305	72 033	10 443	796	12	86 412
<i>Натрупана амортизация</i>						
Салдо на 1 януари 2015	852	35 991	10 048	750	-	47 641
Начислена	64	3 730	475	63		4 332
Изписана през годината		(201)	(80)	(17)		(298)
Салдо на 31 декември 2015	916	39 520	10 443	796	-	51 675
Начислена	47	3 200	460	49		3 756
Изписана през годината	(97)	(85)	(1 887)	(5)		(2 047)
Салдо на 30 септември 2016	866	42 635	9 016	840		53 357
Балансова стойност към 1 януари 2015	708	25 349	1 726	233	158	28 174
Балансова стойност към 31 декември 2015	660	25 400	1 349	240	28	27 677
Балансова стойност към 30 септември 2016	439	29 398	2 843	363	12	33 055

На основание безсрочен договор с ДП "Пристанищна инфраструктура" Дружеството ползва обекти публична държавна собственост (сгради и съоръжения) на стойност 182 030 хил. лв., за извършване на пристанищни услуги, свързани с обработката на товари.

Балансовата стойност на активите, представени като обезпечение по банкови кредити, (от категорията „машини, съоръжения и оборудване“) е в размер 13 519 хил. лв. (31.12.2015 г.: 7 902 хил. лв.).

Отчетна стойност на напълно амортизираните активи, използвани в дейността на Дружеството е както следва:

	Земя и сгради	Машини съоръжения и оборудване	Траспортни средства	Други активи	ВСИЧКО
Салдо на 31 декември 2015	-	1 719	2 536	596	4 851
Салдо на 30 септември 2016	327	1 580	3 023	677	5 607

Приложения към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 септември 2016

13. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Нематериалните дълготрайни активи включват програмни продукти. Балансовата им стойност е формирана от намалението на цената на придобиване в размер 281 хил. лв (31.12.2015 г. : 259 хил. лв.) с натрупаната амортизация в размер 224 хил. лв (31.12.2015 г.:210 хил.лв).

14. ФИНАНСОВИ АКТИВИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ И ЗА ПРОДАЖБА

Дружеството участва с 8,9 % в капитала на Ойлтанкинг България АД.

Ойлтанкинг България АД е акционерно дружество с предмет на дейност: построяване и развиване на независими терминали, получаване, съхранение, разпределение, обработка и поддръжка на течни химически продукти. Дружеството оперира терминал за сярна киселина с местоположение в гр. Девня, Индустриална зона, Пристанище Варна-Запад.

Ойлтанкинг България АД е дъщерна компания на немската Ойлтанкинг ГмбХ, която притежава и оперира над 70 терминала за течни химически продукти в най-големите международни пристанища. Поради нетъргуване на акциите на Ойлтанкинг България АД на борсов пазар и невъзможност за определяне на справедливата им стойност към 31 декември 2013 г., участието е оценено по цена на придобиване.

През 2016 г. не са реализирани финансови приходи под формата на дивиденди за 2015 г.(2015 г: 0; 2014 г.: 0 хил.лв.).

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30.09.2016	2015
	BGN' 000	BGN' 000
Резервни части	1 557	1 564
Спомагателни материали	866	900
Основни материали	437	374
Горива и смазочни материали	381	426
Други	4	3
Общо:	3 245	3 267

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2016	2015
	BGN' 000	BGN' 000
Вземания от клиенти	5 765	3 977
Предоставени аванси	1 036	854
Данък добавена стойност за възстановяване	317	569
Съдебни вземания	532	543
Обезценка на търговски и съдебни вземания	(398)	(398)
Други вземания	109	109
Вземания от свързани лица (бел.26)	2	5
Общо:	7 363	5 659

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 90 дни. Забава след този срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Възрастовата структура на непладежилите (редовни) клиентски вземания е както следва:

„ПРИСТАНИЩЕ ВАРНА“ ЕАД

Приложения към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 септември 2016

	30.09.2016	2015
	BGN' 000	BGN' 000
до 30 дни	4 123	2 779
от 31 до 90 дни	1 468	821
Общо:	5 591	3 600

Възрастовата структура на просрочените обезценени клиентски вземания е както следва:

	30.09.2016	2015
	BGN' 000	BGN' 000
от 91 до 180 дни	47	244
от 181 дни до 365	41	39
от 1 до 2 г.	29	45
над 2 г.	57	49
Общо:	174	377

Движение на коректива за обезценка на вземания

	Обезценка вземания от клиенти	Обезценка на съдебни вземания	Всичко
Салдо към 1.1.2015 г.	117	314	431
Начислени през годината	20	20	40
Възстановени обезценки	(56)	(3)	(59)
Разход за обезценки, нето	81	331	(19)
Отписани вземания	(6)	(8)	(14)
Салдо към 31.12.2015 г.	75	323	398
Начислени през годината			
Възстановени обезценки			
Разход за обезценки, нето			
Отписани вземания			
Салдо на коректива към 30.09.2016	75	323	398

17. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	30.09.2016	2015
	BGN' 000	BGN' 000
Парични средства в брой	14	13
Парични средства по разплащателни сметки	21 426	15 333
Парични средства и парични еквиваленти:	21 440	15 346

- в лева - 8 468 хил. лв. (31.12.2015 г.: 6 134 хил.лв)
- в евро – 6 539 хил.евро – 12 790 хил.лв. (31.12.2015 г.: 6 122 хил. евро – 9 023 хил. лв.)
- в щатски долари – 104 хил.долара = 182 хил.лв. (31.12.2015 г.: 106 хил.долара – 189 хил.лв)

„ПРИСТАНИЩЕ ВАРНА“ ЕАД

Приложения към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 септември 2016

18. ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

Превишението на платените през текущия и предходни периоди корпоративни данъци над данъчните задължения за всеки един от представените периоди е посочено в отчета за финансовото състояние като данък върху дохода за възстановяване. В платения корпоративен данък са включени и платените авансови вноски.

	30.09.2016	2015
	BGN' 000	BGN' 000
(Възстановим) дължим данък върху печалбата в началото на годината	(67)	(186)
Начислен корпоративен данък	450	883
Платен корпоративен данък	(569)	(764)
Възстановим (дължим) данък върху дохода в края на годината	(186)	(67)

19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	30.09.2016	2015
	BGN' 000	BGN' 000
Основен капитал	8 494	8 494
Натрупани печалби	14 509	7 069
Резерви	25 681	22 449
Общо:	48 684	38 012

Резервите включват:

Преоценен резерв	9 718	10 020
Законови резерви	2 123	2 123
Други резерви	13 840	10 306
Общо:	25 681	22 449

20. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ КЪМ БАНКИ

През 2013 г. Дружеството сключва договор за банков заем за закупуване на дълготрайни активи – 2 броя 63-тонни мобилни кранове. Погасяването се извършва на равни вноски и лихва върху намаляващия остатък.

През 2016 г. Дружеството сключва договор за банков заем за закупуване на дълготрайни активи – 100-тонен мобилен кран. Погасяването се извършва на равни вноски и лихва върху намаляващия остатък

Условията по получените дългосрочни банков заеми са следните:

Година на теглене	Банка	30.09.2016 BGN' 000	2015 BGN' 000	Лихвен %	Срок за погасяван
2013	Райфайзенбанк България АД	2 774	3 868	Тримесечен EURIBOR+ 2,7 %	01.08.2018
2016	SG Експресбанк	4 538		Едномесечен EURIBOR+ 0,3 %	01.07.2021
	Общо	7 312	3 868		

Приложения към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 септември 2016

Към 30 септември 2016 г. задължението за получени заеми съдържа:

- дългосрочна част, за периода над една година, считано след 31.12.2016 г. – 4 925 хил.лв. (31.12.2015 г.: 2 412 хил.лв.)
- краткосрочна част - в размер 2 386 хил. лв. (31.12.2015 г.: 1 456 хил. лв.)

За обезпечение на посочените по-горе заеми, е учреден особен залог върху 2 бр. 63-тонни мобилни кранове и приспособления към тях на стойност 7 556 хил. лв. (31.12.2015 г.: 7 902 хил. лв.) и 1 бр. мобилен 144-тонен кран – 5 963 хил.лв.

21. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ДРУГИ

Дългосрочните задължения към персонала включват дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране, дългосрочна провизия за задължение към наследниците на починал работник, дългосрочна провизия по съдебно дело.

Дългосрочното задължение към персонала при пенсиониране включва сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към датата на финансовия отчет при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно изискванията на КТД работодателят е длъжен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 7 месечни брутни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. За определяне на дългосрочните си задължения към персонала дружеството е назначило актюерска оценка, като е ползвало услугите на лицензиран актюер.

Изменението в стойността задължението на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	2015	2015
	BGN'000	BGN' 000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	2 422	1 471
Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 1 януари	2 422	1 471
Разход, признат в отчета за всеобхватния доход		357
Плащания през периода	(311)	(446)
Актюерска (печалби) загуби, признати в отчета за другия всеобхватен доход		1 040
Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 31 декември	2 111	2 422

Дългосрочната провизия на задължение към наследниците на починал работник произтича от правно задължение във връзка с клаузите на Колективния трудов договор на дружеството за изплащането на социална помощ при определени условия. Провизията възниква през 2011 г. Направена е надеждна оценка на стойността на задължението, дисконтираният размер на което е 9 хил. лв. към 31.12.2015 г. (31.12.2015 г.: 16 хил.лв.).

В перото е включена нетекущата част от задължение в размер на 324 хил.лв., начислено във връзка със съдебно дело, по което дружеството е осъдено да обезщети свой служител за претърпяна трудова злополука в следствие, на която е причинена пълна неработоспособност. Размерът на задължението съответства на присъдената сума от Варненски окръжен съд, която е платима на месечни вноски за срок от 20 години.

Приложения към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 септември 2016

22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2016	2015
	BGN' 000	BGN' 000
Задължения към персонала	2 287	3 317
Задължения към свързани лица –бел. 26	972	218
Търговски задължения	555	1 275
Задължения към социалното осигуряване	873	1 024
Получени аванси	1 645	1 022
Задължения за гаранции	559	318
Данък върху доходите на персонала	425	549
Задължения за данъци върху разходите		43
Задължения към бюджета за вноски от наеми	13	27
Други задължения	11	10
Задължения по съд.дело	17	55
Всичко търговски и други задължения	7 357	7 858

23. ФИНАНСИРАНИЯ

	30.09.2016	2015
	BGN' 000	BGN' 000
За нетекущи активи	-	1
За текущи активи	103	103
За нетекущи активи по европрограми	9	11
Всичко финансираня	112	115

Балансовата стойност на правителствените дарения за нетекущи активи представлява справедливата стойност на получените от „Пристанище Варна“ ЕАД дарения на амортизируеми активи (машини и оборудване), намалена с натрупаните амортизации за същите активи.

Балансовата стойност на правителствените дарения за оборотен капитал представлява отчетната стойност на определени резервни части със специално предназначение. Тези резервни части са получени от дружеството като част от дарение на машини и оборудване. Те могат да бъдат използвани за поддръжка и ремонт само на тези машини и оборудване. Признаването и отнасянето на финансирането като приход отразява размера на вложените в поддръжката резервни части през 2016 година.

В стойността на финансирането по европрограми е отразена стойността на неамортизираната част от средствата, вложени в дълготрайни материални активи, закупени със средства от:

- Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“, Схема на безвъзмездна финансова помощ BG051PO001-2.3.03 „Безопасен труд“- за изпълнение на проект „По-добри условия на труд в „Пристанище Варна“ ЕАД в размер на 7 хил.лв.;

- Съвместна оперативна програма „Черноморски басейн 2007-2013“, Договор за партньорство към Договор за безвъзмездна помощ № 2.1.1.77205.364 MIS-ETC 2264/12.07.2013, проект „Обезпечаване сигурността на транзитни контейнери – SETRACON“ – в размер на 2 хил.лв.

Приложения към финансовия отчет за периода, приключващ на 30 септември 2016

24. Сделки със свързани лица

Свързани лица

Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията
ДП „Пристанищна инфраструктура“

Вид на свързаност

Едноличен собственик на капитала
Предприятие под общ контрол

Ключов управленски персонал:

Петър Ивов Сеферов

Димитър Йорданов Атанасов

Марио Христов Желев

Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите
Председател на Съвета на директорите
Зам.-председател на Съвета на директорите

Вземанията от свързани лица включват:

Текущи търговски вземания

Всичко вземания от свързани лица

30.09.2016	2015
BGN' 000	BGN' 000
<u>2</u>	<u>5</u>
<u>2</u>	<u>5</u>

Задълженията към свързани лица са както следва:

Текущи търговски задължения - аванс неизпълнени дейности

Всичко задължения към свързани лица

30.09.2016	2015
BGN' 000	BGN' 000
<u>972</u>	<u>218</u>
<u>972</u>	<u>218</u>

Дружеството ползва по силата на договор с ДП „Пристанищна инфраструктура“ публична държавна собственост (пристанищна инфраструктура) за нуждите на основната си дейност.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица, както и условията по договорите за предоставени парични заеми, се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.