

## **ОПОВЕСТЯВАНЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 г. - ПРЕДВАРИТЕЛЕН!!!**

### **Форма на управление и основна дейност**

„Пристанищен комплекс-Русе” ЕАД е еднолично акционерно дружество със седалище в България и адрес по съдебна регистрация: гр.Русе, ул.“Пристанищна” № 22. Едноличен собственик на капитала е държавата в лицето на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията. Дружеството се управлява от тричленен Съвет на директори и се представлява от: Пламен Минчев Петров и Петър Ненков Драгошинов.

Дружеството е пристанищен оператор на пристанище за обществен транспорт с национално значение, съгласно ЗМПВВПРБ. „Пристанищен комплекс-Русе” ЕАД предоставя следните видове услуги - товарене и разтоварване на плавателни съдове и сухопътни транспортни средства, съхранение на товари, спедиция, услуги предоставяни на плавателни съдове и др.

### **Описание на значимите счетоводни политики**

#### **БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

Финансовият отчет на „Пристанищен комплекс-Русе” ЕАД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2016 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респективно от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2016 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции. Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

#### **ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА**

Финансовият отчет е изготвен във валутата на основната икономическа среда в която предприятието извършва дейността си, наречена функционална валута и валута на представяне.

**Всички оповестени суми във финансовия отчет за 2016 г. и 2015 г. са в хиляди български лева.**

#### **СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Ръководството не е приело промяната в МСС1, доколкото не е необходимо смяната на наименованието на отчета за всеобхватния доход – новото наименование е отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

През 2013 г. дружеството е приело за приложение и новия МСФО13. Съгласно насоките за преминаване на стандарта то е представило изискваната информация само за текущата 2013 г. без да е направило допълнения в сравнителната информация за 2012 г.

### **ИЗПОЛЗВАНЕ НА ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ**

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените суми на активи и задължения към датата на финансовия отчет и върху отчетените суми на приходите и разходите през отчетния период.

Действителните резултати може да се различават от тези приблизителни оценки. Приблизителните счетоводни оценки се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите се признават за текущия период или бъдещи отчетни периоди.

### **ОЦЕНЯВАНЕ ПО СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ**

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане.

Такива са:

- *на повтаряща се база* търговски и други вземания и задължения, задължения по финансов лизинг, финансовите активи;
- *на неповтаряща се база* – нефинансови активи като машини и оборудване и нетекущи активи, държани за продажба.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да е в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респективно – да минимизира използването на ненаблюдаема информация. То използва и и трите допустими подхода, пазарния, приходния и разходния подход, като най-често прилаганите оценъчни техники са (пазарния и приходния подход)

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции;
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

### **СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА**

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката. Отрицателни и положителни курсови разлики се отчитат в Отчета за всеобхватния доход. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителния курс на Българска народна банка към датата на финансовия отчет.

## **ПРИНЦИП ЗА ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ**

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие в резултат на преценка на ръководството, че дружеството ще продължи дейността си и за напред.

От анализа на данните в финансовия отчет е видно, че дружеството е в стабилно финансово състояние и няма причина през следващата година да не бъде действащо предприятие.

## **ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ**

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

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващи разходи, свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически изгоди, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са направени.

През 1997 г. дружеството извършва хиперинфлационно увеличение на стойността на имоти, машини, съоръжения и оборудване като увеличава балансовата им стойност и формира други резерви.

През периода 1998 – 2001 г. дружеството преоценява имоти, машини, съоръжения и оборудване в съответствие с инфлационните коефициенти, публикувани от Националния статистически институт, прилагайки чл.33 от отменения Закона за счетоводство.

През 2003 г. ръководството е извършило преглед на балансовата стойност на всички значими имоти, машини, съоръжения и оборудване към 01.01.2003 г. и е установило, че същата е по-ниска от тяхната възстановима стойност. За целта е направена оценка от лицензиран оценител на машини и съоръжения.

През 2005 г., във връзка с преминаване към МСФО, дружеството е извършило преоценка само на значимите за дружеството активи - кранове.

В резултат на извършените преоценки през 2003 и 2005 г. е увеличена стойността на машини, кранове и съоръжения до възстановимата им стойност и е формиран преоценъчен резерв от еднократна преоценка.

Увеличенията в стойността на дълготрайните активи въз основа на преоценките им по справедлива стойност се отчитат в увеличение на преоценъчен резерв. Намаления, които са до размера на предишни увеличения за същия дълготраен актив се отчитат като намаление на същия резерв. По-нататъшни намаления в стойността на актива се отчитат като разходи от обезценка за периода.

При отписването на преоценявани имоти, машини, съоръжения или оборудване резервът от последващи оценки след 1997 г., създаден за него, се отчита като неразпределена печалба.

Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в други приходи/ разходи от дейността.

Дружеството е приело стойностен праг за признаване на имоти, машини, съоръжения и оборудване 500 лв.

## **АМОРТИЗАЦИЯ**

Амортизацията се начислява в Отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването .

Приетият полезен живот на основните групи активи в дружеството е както следва:

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Сгради	25 г.	25 г.
Съоръжения	50 г.	50 г.
Машини	2,5-25 г.	2,5-25 г.
Транспортни средства	5-10 г.	5-10 г.
Кораби	10-20 г.	10-20 г.
Стоп.инвентар	6,6 г.	6,6 г.
Нематериални активи	2,5-10 г.	2,5-10 г.

Ръководството извършва регулярно прегледи на остатъчния полезен живот на имоти, машини, съоръжения и оборудване, и прави корекции, ако това е необходимо.

Дълготрайните активи се амортизират от момента, когато на въвеждане в експлоатация.

## **ПОДДРЪЖКА И РЕМОНТИ**

Разходите по поддръжка, ремонт и подмяна на незначителни компоненти от имоти, машини, съоръжения и оборудване се начисляват текущо като разход за поддръжка. Разходите за подобрения и модернизация, които удължават срока на годност и увеличават производителността на актива, се капитализират.

## **НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

Активите се оценяват първоначално по цена на придобиване. Нематериалните активи се признават, ако в бъдеще е възможно да се получи икономическа изгода, което е в следствие от притежанието на актива и стойността на актива може да бъде оценена достоверно.

След първоначално признаване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване минус натрупана амортизация и загуби от обезценки. Нематериалните активи се амортизират за срока на полезния си живот чрез използване на линейния метод, както следва:

Софтуер	2,5 г.
Други	6,7 г.

## **ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ**

Инвестиционните имоти представляват земи и сгради използвани за увеличаване на стойността на капитала или за получаване на доходи от наем.

В случаите, когато сгради и земи се трансформират в инвестиционен имот, всяка разлика към тази дата между балансовата стойност на имота съгласно МСС 6 и неговата справедлива стойност се третира по същия начин като преоценка по МСС 16. Всяка печалба, възникнала от тази преоценка, се признава в печалби и загуби, доколкото тя обръща предходна загуба от обезценка за специфичния имот, като всяка остатъчна печалба се признава в друг всеобхватен доход и се представя в преоценъчния резерв. Всяка загуба се признава в печалбата

или загубата.

Инвестиционните имоти се отчитат след първоначална оценка по справедлива стойност. Промяната в справедливата стойност на инвестиционните имоти се признава, като приходи /разходи от дейността в отчета за приходите и разходите.

### **ИНВЕСТИЦИИ**

Дружеството не притежава инвестиции по смисъла на МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети, МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия, МСС 39 Дялове в съвместни предприятия.

### **ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ**

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2016 г. Паричните средства на дружеството се формират от парични средства в каса и банка, съответно в лева и чуждестранна валута. Паричните средства в банки са по разплащателни и депозитни сметки.

### **МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**

Основни компоненти на материалните запаси на дружеството са горива, материали и резервни части за челна и тилова пристанищна техника.

При придобиването им материалните запаси се оценяват по цена на придобиване, която включва доставна цена и разходите за транспорт.

Разходи при потребление се определят по метода “средно претеглена стойност”, изчислена на периодична основа – месечно.

В края на отчетния период се прави преглед за наличие на условия за обезценка на материалните запаси и същите се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Към датата на финансовия отчет ръководството е направило преглед на нетната реализируема стойност на значимите материални запаси и е установило, че няма условия за обезценката им.

Няма учредени залози върху материални запаси на дружеството.

### **ФИНАНСОВИ АКТИВИ**

Дружеството класифицира финансовите си активи в категорията вземания и кредити.

Те са недеривативни финансови активи с фиксиран срок или определен план за погасяване, които не се котират на активен пазар. Възникват когато дружеството извършва услуги или търгува с активи и ги предоставя директно на клиентите, без намерение да търгува с тези разчети.

Търговските вземания се отчитат по първоначална стойност, намалена с евентуална загуба от обезценка, основаваща се на преглед, извършен от ръководството, на салдата към края на годината.

Несъбираемите вземания се обезценяват и признават за разход в периода, в който това бъде установено.

По отношение на вземания и други активи, загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава стойност на актива, че да не надвишава балансовата му стойност.

### **НЕТЕКУЩИ И ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

Нетекущите и текущите задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ

към 31 декември 2016 г. Нетекущите задължения се признават по справедлива стойност, което е амортизираната им стойност по метода на ефективния лихвен процент. Текущите задължения не се дисконтират.

## **Провизии**

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономическите изгоди, и ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

## **Доходи на персонала**

Дружеството признава като разход в отчета за всеобхватния доход, начислените доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални придобивки за периода в който са възникнали, и като текущо задължение след приспадане на платени вече суми и полагащи се удръжки. Дължимите от дружеството вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

### Компенсирани отпуски

В края на годината в съответствие с МСС 19 “Доходи на наети лица” дружеството признава като разход неизползваните натрупващи се компенсирани отпуски и разходи за осигурителни вноски на база ноемврийско възнаграждение на персонала.

### Доходи при напускане

В съответствие с МСС 19 “Доходи на наети лица” дружеството признава като доходи при напускане дължимите суми за обезщетения по чл. 222, ал. 3 от Кодекса на труда. Съгласно действащия КТД, дружеството изплаща при пенсиониране на свои служители 2 брутни заплати, а ако лицето е работило през последните 10 години – 6 брутни възнаграждения. Задължението за изплащане е определено чрез прилагане на актюерски метод на оценка “Кредитен метод на прогнозираните единици”.

Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, включително лихвата от разгръщането на сегашната стойност се отчитат към „разходи за персонала“ в отчета за всеобхватния доход, а признатите актюерски печалби и загуби в друг всеобхватен доход.

## **Финансирания**

Дружеството признава текущ приход в размер на начислените разходи за амортизация на активи, придобити по програма ФАР.

## **Данъци върху печалбата**

Разходът за данък върху печалбата се формира от текущ разход за данък, който се определя съгласно действащото данъчно законодателство и се отчитат отсрочените данъци върху данъчни временни разлики.

*Текущите данъци* върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2016г. е 10 % (2015г.: 10%).

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се

генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Към 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2017 г., която е в размер на 10%.

## **ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**

Дружеството реализира основната част от своите приходи от предоставянето на претоварни и складово-експедиционни услуги. Те са оценени по справедливата стойност и се признават за приход през периода, в който е извършена услугата, независимо от момента на плащане.

Дружеството признава разходи за дейността в периода, през който са извършени, независимо от датата на плащането им.

## **ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА**

Дружеството е изложено на различни видове рискове при осъществяване на дейността си, а именно:

### Кредитен риск

Кредитният риск или рискът насрещната страна да не изплати задълженията си се следи от дружеството чрез въведени вътрешни правила за контрол на приходите и разходите, изрични клаузи в договорите за обработка, обезпечение или авансови плащания при рискови длъжности.

Дружеството прилага политика на 100% обезценка на трудно събираемите вземания след изтичане на една година от срока на изискуемостта им.

### Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от времето разминаване на договорените падежи на паричните активи и задълженията и възможността длъжниците да не са в състояние да уредят задълженията си към дружеството в стандартните срокове.

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

### Валутен риск

Дружеството извършва сделки с чуждестранни контрагенти по повод извършени претоварни и понтонни услуги. Същите са незначителни по обем. По-голям е валутният риск по отношение на доларовите позиции по банковите сметки, в които са акумулирани значителни парични средства. През 2016 г. влиянието на валутните курсови разлики е положително.

### Лихвен риск

Дружеството не ползва банкови кредити, поради което не съществува риск от завишаване на лихвения процент на кредитните институции.

## **УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ**

Условните пасиви и активи не се признават във финансовите отчети. Те се оповестяват, освен ако вероятността от изходящи и входящи парични потоци и свързаната с тях икономическа изгода не е прекалено отдалечена във времето.

## БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

### 1. ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

#### 1.1. Преглед за обезценка

Комисия от технически специалисти от дружеството е направила преглед на сгради, машини и съоръжения към края на годината, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на МСС 36 Обезценка на активи. На база на този преглед ръководството е определило, че към 31.12.2016 г. няма индикатори и условия за обезценка на активите.

#### 1.2. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2016 г.	2015 г.
Резервни части, материали	176	176
Горива	10	32
Гуми	7	22
Работно облекло	5	5
<b>Общо</b>	<b>198</b>	<b>235</b>

Дружеството поддържа материални запаси и резервни части на склад в количество осигуряващо нормалното протичане на производствения процес.

Към датата на финансовия отчет комисия от специалисти в дружеството прави преглед на наличните материални запаси, както следва:

- Преглед на отчетната стойност на материалните запаси и сравнението ѝ с нетната реализируема стойност, за да бъде направена преценка дали същите се нуждаят от отчитане на обезценка във финансовия отчет. В резултат на прегледа е установено, че няма условия за обезценка до нетната реализируема стойност.

- Преглед на материалните запаси от гледна точка на залежалост и възможност за употреба. Дружеството поддържа на склад материали и специфични резервни части за челна и тилова пристанищна техника. При направения преглед е установено, че няма условия за брак и обезценка на залежали материални запаси.

#### 1.3. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционни имоти представляват сгради, които ще се използват за получаване на приходи от наем и не са използвани за административни или производствени нужди от дружеството.

Справедливата стойност на инвестиционните имоти е определена от външен, независим оценител на имущество, имащ призната професионална квалификация и скорошен опит с оценяването на имоти с местонахождение и категория сходни на оценяваните.

	2016 г.	2015 г.
01 януари	1 212	591
Трансфер от имоти, машини, съоръжения и оборудване	0	0
Оценка до справедлива стойност	62	621
<b>31 декември</b>	<b>1 274</b>	<b>1 212</b>

#### *Йерархия на справедливите стойности*

Към 31.12.2016 г. оценката по справедлива стойност на инвестиционни имоти е в размер на 1 274 хил. лв., в т.ч 1 274 хил.лв. за сгради. Тя е категоризирана като справедлива стойност от ниво (2) на базата на входящите данни, използвани при техниката за оценяване.



*Техника за оценяване*

Таблицата по-долу представя описание на техниките за оценяване, използвани при определянето на справедливата стойност на всички групи от състава на инвестиционните имоти Ниво 2, както и използваните значими ненаблюдаеми входящи данни:

<b>Групи активи (Ниво 2)</b>	<b>Подходи и техники за оценяване</b>	<b>Значими ненаблюдаеми входящи данни</b>
Други сгради	<i>Пазарен подход</i> Оценъчна техника: Метод на пазарните аналози (като помощна оценка)	Извършени корекции за сравнимост

В рамките на подхода за оценката на инвестиционните имоти е използван “*Метода на сравнителната стойност или метод на пазарния аналог*”. При този метод пазарната стойност на инвестиционните имоти се определя чрез осредняване на близки по време покупателни цени на сравними недвижими имоти. Степента, в която може да се разчита на съпоставими ценови данни в процеса на оценка, се определя чрез сравняване на характеристиките на имота и сделката-источник на данните с тези на оценявания имот. При оценката на недвижимия имот са отчетени всички фактори, които в една или друга степен оказват влияние върху стойността им:

- размер, характер и полезност на собствеността;
- продължителност на ползване на собствеността, сегашното ѝ състояние, настоящите и бъдещи планове;
- пазарната цена понастоящем за придобиване на подобни или аналогични активи,
- резултатите от анализа на състоянието на материалните активи;
- икономическите и стопански тенденции в отрасъла, очертаващи се към датата на оценката.

При измерването на справедлива стойност към 31.12.2016г. не са направени трансфери спрямо 2015г. между различните йерархични нива.

#### **1.4. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА**

Към 31 декември 2016г. дружеството е начислило обезценка на срочни депозити общо в размер на 1 606 хил.лв. по сметки в банка, поставена под специален надзор през м.юни 2014г. Обезценените парични средства през 2016 г. са за 258 хил.лв. (2015г.: 1 044 хил.лв.).

Ръководството е оценило размера на обезценката на база направените анализи за възможностите за възстановяване на вложените от дружеството парични средства в тази банка като е използвана цялата налични публична информация и документи.

Паричните средства в разплащателните сметки са съгласно договорените с банките лихвени условия.

#### **1.5. ОСНОВЕН КАПИТАЛ**

Към 31 декември 2016 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 2 661 683 лв. и е равен на 2 661 683 поименни акции с номинална стойност 1,00 лв. за всяка една. Същият е вписан с Решение № 76/17.01.2005 г. на РОС.

Едноличен собственик на всички емитирани при образуване на дружеството акции е българската държава, която упражнява правата си на собственик чрез Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, съгласно Правилника за реда за упражняване правата на собственост на държавата в предприятията.

Върху акциите на дружеството не съществуват валидно учредени залози.

## 1.6. РЕЗЕРВИ

Дружеството формира през годините следните резерви:

**Законовите резерви** са формирани в съответствие с изискванията на законодателството и представляват годишно разпределение от нетната печалба в размер до 10% от нея до достигане на сума равняваща се на 25 % от основния капитал. Тези резерви не са разпределяеми. Те служат за покриване на евентуални бъдещи загуби от дейността.

**Другите резерви** са създадени чрез хиперинфлационно увеличение на стойността на машини и оборудване, извършено през 1997 г., в съответствие с националното законодателство.

След достигане на определения с Устава на дружеството размер на Законовите резерви, пренасянията на печалби от предходни години също са представени като други резерви, което е позволено от законодателството. Тези резерви са разпределяеми за покриване на загуби и увеличение на капитала.

**Преоценъчният резерв** възниква в резултат на извършени преоценки на машини и оборудване през 2003 г., в съответствие с изискванията на националното счетоводно законодателство и през 2005 г. от преминаване към отчитане и изготвяне на финансовия отчет по Международни счетоводни стандарти.

Формираният преоценъчен резерв първоначално е отчетен при преминаването по МСФО към неразпределената печалба и е подробно оповестен в т. 16.11 от Оповестяването на счетоводната политика за 2005 г. Този преоценъчен резерв не подлежи на разпределение между акционерите до момента, в който съответния дълготраен актив се отпише, продаде или бракува.

## 1.7. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА

Тя включва:

	2016 г.	2015 г.
Неразпределена печалба	1 077	1 077
Текуща печалба	903	916
<b>Общо</b>	<b>1 980</b>	<b>1 993</b>

## 1.8. КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към м.12.2016 г. дружеството няма просрочени задължения. Дължимите суми се погасяват ритмично, съгласно сключени договори за доставки или друго правно основание за извършване на плащането.

## 1.9. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

Дружеството отчита следните видове нетекущи пасиви:

Дългосрочни задължения	2016 г.	2015 г.
Отсрочен данъчен пасив	252	252
Задължения при пенсиониране	173	216
<b>ОБЩО</b>	<b>425</b>	<b>468</b>

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на персонала към края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни работни заплати при пенсиониране, а ако има трудов стаж над 10 години при същия работодател, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати към момента на пенсиониране.

При определяне на тези задължения дружеството е назначило актюерска оценка, като е използвало услугите на сертифициран актюер.

## **2. ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

### **2.1. Приходи**

В отчета за всеобхватния доход за 2016 г. приходите от дейността на дружеството са представени както следва:

<b>2.1.1. ПРИХОДИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ</b>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Товаро-разтоварна дейност	3 700	3 717
Складова дейност	2 086	2 210
Кантария, експедиция	128	117
Наем механични средства	83	88
Портфлот	98	65
Понтонни услуги	22	31
Ро-ро терминал	31	6
<b>Общо</b>	<b>6 148</b>	<b>6 234</b>

<b>2.1.2. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА</b>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Преоценка на инвестиционни имоти	62	621
Други случайни продажби	20	20
Префактурирани консумативи по наемни отношения	82	71
Получени застрахователни обезщетения	10	9
Приходи от оборудвачен материал	2	1
Паркинг, портал	58	55
Наеми	9	7
Приходи от платени обезценени вземания	5	13
Други	7	8
<b>Общо</b>	<b>255</b>	<b>805</b>

### **2.1.3. Приходи от Финансирания**

Финансиранията по отчета за финансовото състояние, текущи и нетекущи, са за придобиване на вилков повдигач „Калмар” със средства по програма ФАР до 1999 г.

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Финансирания	15	27

## 2.2. РАЗХОДИ

За 2016 г. дружеството е извършило следните разходи за дейността:

### 2.2.1. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2016 г.	2015 г.
Материали, резервни части	(152)	(230)
Горива, масла	(184)	(198)
Ел.енергия	(260)	(254)
Вода	(24)	(35)
Топлоенергия	(44)	(32)
Работно облекло	(14)	(13)
<b>Общо</b>	<b>(678)</b>	<b>(762)</b>

### 2.2.2. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2016 г.	2015 г.
Охрана	(347)	(306)
Годишно възнаграждение ДП ПИ	(110)	(209)
Външни услуги	(77)	(82)
Застраховки	(59)	(53)
Такса смет	(46)	(44)
Ремонт	(24)	(42)
Данък сгради	(18)	(18)
Реклама	(4)	(12)
Телефон, пощенски разходи	(11)	(11)
Граждански договори	(15)	(10)
Абонаментна такса	(10)	(10)
Противопожарна услуга	(10)	(9)
Поддръжка ISO	(2)	(5)
Такса МПС	(2)	(3)
Други	9	-
<b>Общо</b>	<b>(744)</b>	<b>(814)</b>

В изпълнение разпоредбите на Закона за морските пространства, вътрешните водни пътища и пристанища на Р.България, на 26.09.2006 г. в гр.София е сключен договор между Министерство на транспорта и “Пристанищен комплекс-Русе”ЕАД гр.Русе в качеството му на оператор. Съгласно договора дружеството се задължава:

- да извършва пристанищни услуги по чл.116 от ЗМПВВПРБ;
- да ползва пристанищна територия и/или пристанищни съоръжения;
- да извършва от свое име и за сметка на ДП „ПИ“ поддържането, ремонта и рехабилитацията на ползваните обекти.
- да заплаща на държавата годишно възнаграждение посредством стойността на извършените и приети дейности по ремонт, рехабилитация и поддръжка на предадените за ползване пристанищни обекти, но не по-малко от размер определен на база постигнати резултати от дейността през предходната отчетна година.

### 2.2.3. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Разходи за заплати	(2 158)	(2 106)
Разходи за социално осигуряване	(515)	(504)
Социални разходи	(418)	(414)
Разходи по планове за пенсионни доходи	42	41
<b>Общо</b>	<b>(3 049)</b>	<b>(2 983)</b>

Средносписъчният брой на персонала за 2016 г. е 154 работници и служители при 155 за предходната година.

### 2.2.4. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Обезщетения при напускане	(73)	(64)
Други разходи	(80)	(28)
Командировки	(26)	(24)
Съдебни дела	-	(16)
Канцеларски материали	(16)	(14)
Данъци по ЗКПО	(6)	(11)
Обучение на персонала	(6)	(10)
Дарения	(10)	(10)
Представителни разходи	(12)	(8)
Членска такса	(6)	(6)
Почистващи материали	(5)	(5)
Охрана на труда	(5)	(3)
Балансова стойност бракувани ДМА	(5)	-
Обезценка на вземания	(4)	(3)
<b>Общо други разходи</b>	<b>(254)</b>	<b>(202)</b>

### 2.2.5. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ)

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Приходи от лихви	36	124
Банкови такси и комисионни	(4)	(3)
Нетна печалба/загуби от сделки в чужда валута	9	82
Обезценка на блокирани парични средства	(258)	(1 044)
<b>Финансови приходи (разходи), нетно</b>	<b>(217)</b>	<b>(841)</b>

## 3. Доход за акция

Доходът на една акция е изчислен на база на нетната печалба за разпределение и средно претегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период.

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Финансов резултат (в хил.лв.)	903	916
Среден брой акции (в бр.)	2 661 683	2 661 683
<b>Доход на една акция лв.</b>	<b>0,34</b>	<b>0,34</b>

Нетната стойност на една акция се изчислява като се раздели собствения капитал на средно претегления брой акции:

	2016 г.	2015 г.
Собствен капитал (в хил.лв.)	16 003	15 558
Среден брой акции (в бр.)	2 661 683	2 661 683
<b>Нетна стойност на една акция лв.</b>	<b>6.01</b>	<b>5,85</b>

#### 4. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица, по смисъла на МСС 24, на дружеството са:

- Държавата чрез Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията – едноличен собственик на капитала и упражнява контрол върху финансовата и оперативна политика на дружеството;
- ДП „Пристанищна инфраструктура“ – едно и също лице (Министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията) осъществява контрол.
- Ключов управленски персонал;

Сделки със свързани лица са, както следва:

	2016 г.	2015 г.
Платени дивиденди	458	548
ДП „Пристанищна инфраструктура“	110	209
Възнаграждение на Съвет на директорите:	76	65
<b>Общо</b>	<b>644</b>	<b>822</b>

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

▪ Кредитен риск

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки.

Дружеството прилага политика на 100% обезценка на трудно събираемите вземания след изтичане на една година от срока на изискуемостта им. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Рискът, насрещната страна да не изплати задълженията си, се следи от дружеството, чрез въведени вътрешни правила за контрол на приходите и разходите, изрични клаузи в договорите за обработка, обезпечение или авансови плащания при рискови длъжници.

Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от приетия с Цени и условия 10 дневен срок само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са разпределени в няколко банки, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

▪ Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

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

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

▪ Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар.

▪ Анализ на валутната чувствителност

Сделките с чуждестранни контрагенти са по повод извършени претоварни и понтонни услуги. Същите са незначителни по обем. Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

▪ Риск на лихвоносните парични потоци

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

По отношение на финансовите пасиви дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Средствата по депозити се олихвяват с лихвени проценти, съгласно постигнати договорености със съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващите позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

Дружеството не ползва банкови кредити, поради което не съществува риск от завишаване на лихвения процент на кредитните институции.

▪ Оценяване по справедлива стойност

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и банковите депозити, то очаква да реализира тези финансови активи и пасиви или

чрез тяхното цялостно обратно изплащане, или респективно - погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (банкови депозити, търговски вземания и задължения) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Не са извършвани Прехвърляния между ниво 1, 2 и 3.

▪ Управление на капиталовия риск

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

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

Дружеството самофинансира дейността си, затова и задлъжнялостта му е отрицателна величина.

**5. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА**

Към датата на изготвяне на този финансов отчет няма настъпили събития, които да изискват корекции или оповестяване във финансовите отчети.

След датата на отчетния период и към датата на одобрението на настоящия отчет, на ръководството са известни следните некоригиращи събития по смисъла на МСС 10 *Събития след края на отчетния период*:

- В сайта на МТИТС е включен обект, който министерството подготвя за предоставяне на концесия - пристанищен терминал Русе - изток, част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Русе.

16.01.2017 г.

Главен счетоводител.....

/Таня Георгиева/

Изпълнителен директор.....

/инж. Петър Драгошинов/

