

# “Пристанищен комплекс - Русе” ЕАД

## Годишен финансов отчет за 2016г.



**СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:**

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ .....	4
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД .....	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД .....	6
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ .....	7
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ .....	8
1. ФОРМА НА УПРАВЛЕНИЕ И ОСНОВНА ДЕЙНОСТ .....	8
2. ОПИСАНИЕ НА ЗНАЧИМИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ .....	8
2.1. База за изготвяне на финансовия отчет .....	8
2.2. Функционална валута .....	12
2.3. Сравнителни данни .....	12
2.4. Използване на приблизителни счетоводни преценки .....	12
2.5. Оценяване по справедлива стойност .....	13
2.6. Сделки в чуждестранна валута .....	13
2.7. Принцип за действащо предприятие .....	13
2.8. Имоти, машини, съоръжения и оборудване .....	14
2.9. Амортизация .....	14
2.10. Поддръжка и ремонти .....	15
2.11. Нематериални активи .....	15
2.12. Инвестиционни имоти .....	15
2.13. Инвестиции .....	16
2.14. Парични средства и еквиваленти .....	16
2.15. Материални запаси .....	16
2.16. Финансови активи .....	16
2.17. Нетекущи и текущи задължения .....	16
2.18. Провизии .....	17
2.19. Доходи на персонала .....	17
2.20. Финансирания .....	17
2.21. Данъци върху печалбата .....	17
2.22. Приходи и разходи .....	18
2.23. Финансово управление на риска .....	18
2.24. Условни активи и пасиви .....	18
3. ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ .....	19
3.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване .....	19
3.2. Преглед за обезценка .....	20
3.3. Нематериални активи .....	20
3.4. Материални запаси .....	20
3.5. Инвестиционни имоти .....	21
3.6. Търговски вземания .....	22
3.7. Други вземания .....	23
3.8. Парични средства .....	23
3.9. Основен капитал .....	24
3.10. Резерви .....	24
3.11. Неразпределена Печалба .....	25
3.12. Краткосрочни задължения .....	25
3.12.1. Задължения към доставчици .....	25
3.12.2. Задължения към персонала .....	25
3.12.3. В статията други краткосрочни задължения са отчетени .....	25

Пристанищен комплекс – Русе ЕАД  
Годишен финансов отчет – 2016

3.13.	Нетекущи пасиви.....	25
4.	ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД .....	28
4.12.	Приходи.....	28
4.12.3.	Приходи от основната дейност .....	28
4.12.4.	Други приходи от дейността .....	28
4.12.5.	Приходи от Финансирания .....	28
4.13.	Разходи .....	29
4.13.3.	Разходи за материали .....	29
4.13.4.	Разходи за външни услуги .....	29
4.13.5.	Разходи за персонала.....	30
4.13.6.	Други оперативни разходи за дейността .....	30
4.13.7.	Финансови приходи (разходи) .....	30
4.13.8.	Разходи за данъци .....	30
5.	ДОХОД ЗА АКЦИЯ.....	31
6.	РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ НА ПЕЧАЛБА И ДИВИДЕНТ .....	32
7.	СВЪРЗАНИ ЛИЦА .....	32
8.	ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА .....	32

## ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

	Бел.	2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
<b>Активи</b>			
<b>Нетекущи активи</b>			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	3.1	4 418	4 772
Нематериални активи	3.3	0	1
Инвестиционни имоти	3.5	1 329	1 212
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>5 747</b>	<b>5 985</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	3.4	198	235
Търговски вземания	3.6	631	539
Други вземания	3.7	2 072	1 053
Парични средства и парични еквиваленти	3.8	8 503	8 724
<b>Общо текущи активи</b>		<b>11 404</b>	<b>10 551</b>
<b>Общо активи</b>		<b>17 151</b>	<b>16 536</b>
<b>Пасиви</b>			
<b>Текущи пасиви</b>			
Задължения към доставчици	3.12.1	249	87
Задължения към персонала	3.12.2	275	247
Други краткосрочни задължения	3.12.3	193	163
Финансирания	2.20	0	13
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>717</b>	<b>510</b>
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Пасив от отсрочени данъци	3.13	234	252
Задължения при пенсиониране	3.13	180	216
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>414</b>	<b>468</b>
<b>Собствен капитал</b>			
Основен капитал	3.9	2 662	2 662
Законови резерви	3.10	11 358	10 903
Неразпределена Печалба	3.11	2 000	1 993
<b>Общо собствен капитал</b>		<b>16 020</b>	<b>15 558</b>
<b>Общо пасиви и капитал</b>		<b>17 151</b>	<b>16 536</b>

Приложенията от стр. 8-37 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет от стр. 1 до 37 е приет от Съвета на директорите на 24.03.2017 г.

за издаване и е подписан от негово име от:

Изпълнителен директор:

/инж. Петър Драгошинов/

24.03.2017 г.

Главен счетоводител:

/Таня Георгиева/

Заверил:

/Даринка Игнатова-регистриран одитор/

## ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

	Бел.	2016 г. BGN'000	2015 г. BGN'000
<b>Приходи</b>			
Приходи от основната дейност	4.12.3	6 148	6 234
Други приходи от дейността	4.12.4	212	722
Приходи от финансираня	4.12.5	15	27
		<hr/>	<hr/>
<b>Общо приходи от дейността</b>		<b>6 375</b>	<b>6 983</b>
<b>Разходи за дейността</b>			
Разходи за материали	4.13.3	(609)	(689)
Разходи за външни услуги	4.13.4	(734)	(807)
Разходи за амортизации	3.1;3.3	(436)	(446)
Разходи за персонала	4.13.5	(3 049)	(2 983)
Други разходи	4.13.6	(322)	(199)
		<hr/>	<hr/>
<b>Общо разходи</b>		<b>(5 150)</b>	<b>(5 124)</b>
<b>Печалба от дейността</b>		<b>1 225</b>	<b>1 859</b>
<b>Финансови приходи/разходи</b>	4.13.7	<b>(197)</b>	<b>(837)</b>
<b>Печалба преди данъчно облагане</b>		<b>1 028</b>	<b>1 022</b>
<b>Разходи за данъци</b>	4.13.8	<b>(102)</b>	<b>(106)</b>
<b>Нетна печалба</b>		<b>926</b>	<b>916</b>
<i>Компоненти, които няма да бъдат реклассифицирани в печалбата и загубата</i>			
Последващи оценки на планове с дефинирани пенсионни доходи		(7)	(52)
<b>Данъчни ефекти, свързани с тези компоненти</b>		<b>1</b>	<b>5</b>
<b>Друг всеобхватен доход</b>		<b>(6)</b>	<b>(47)</b>
<b>Общ всеобхватен доход</b>		<b>920</b>	<b>869</b>
<b>Доход на една акция</b>	5	<b>0.35</b>	<b>0.34</b>

Приложенията от стр. 8-37 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет от стр. 1 до 37 е приет от Съвета на директорите на 24.03.2017 г.

за издаване и е подписан от негово име от:

Изпълнителен директор:

Главен счетоводител:

/ инж. Петър Драгошинов /

/Таня Георгиева/

24.03.2017 г.

Заверил:

/Даринка Игнатова-регистриран одитор/

## ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Наименование на паричните потоци	2016 г.	2015 г.
	BGN'000	BGN'000
<b>Наличности от парични средства на 01 Януари</b>	<b>8 724</b>	<b>9 360</b>
<b>Парични потоци от оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти	7 482	7 467
Плащания на доставчици	(1 494)	(1 925)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване	(3 018)	(2 985)
Платени лихви и банкови такси	19	102
Курсови разлики, нето	9	82
Платени данъци върху печалбата	(133)	(1)
Други постъпления/плащания/, нетно	(2 292)	(1 193)
<b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>	<b>573</b>	<b>1 547</b>
<b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>		
Покупки на машини и оборудване	(98)	(595)
<b>Нетни парични потоци от инвестиционна дейност</b>	<b>(98)</b>	<b>(595)</b>
<b>Парични потоци от финансова дейност</b>		
Парични потоци от дивиденди	(458)	(548)
<b>Нетни парични потоци от финансова дейност</b>	<b>(458)</b>	<b>(548)</b>
<b>Изменение на пар. средства през периода</b>	<b>(221)</b>	<b>(636)</b>
Обезценка на блокирани парични средства	(238)	(1 040)
<b>Парични наличности на 31. Декември</b>	<b>8 503</b>	<b>8 724</b>

*Приложенията от стр. 8-37 са неразделна част от финансовия отчет.*

**Финансовият отчет от стр. 1 до 37 е приет от Съвета на директорите на 24.03.2017 г.  
за издаване и е подписан от негово име от:**

*Изпълнителен директор:*

/ инж. Петър Драгошинов /

24.03.2017 г.

*Главен счетоводител:*

/Таня Георгиева/

*Заверил:*

/Даринка Игнатова-регистриран одитор/

## ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Преоценъчен резерв	Натрупана печалба	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<b>Салдо на 01.01.2015 г.</b>	<b>2 662</b>	<b>684</b>	<b>5 895</b>	<b>3 984</b>	<b>2 012</b>	<b>15 237</b>
Нетна печалба за годината	0	0	0	0	916	916
Друг всеобхватен доход	0	0	0	0	(47)	(47)
Общ всеобхватен доход за годината	0	0	0	0	869	869
Разпределение на печалбата за:			365	0	(913)	(548)
- дивидент за текуща година	0	0	0	0	(548)	(548)
- резерви	0	0	365	0	(365)	0
Прехвърляне към неразпределена печалба	0	0	0	(25)	25	0
<b>Салдо към 31.12.2015г.</b>	<b>2 662</b>	<b>684</b>	<b>6 260</b>	<b>3 959</b>	<b>1 993</b>	<b>15 558</b>
Нетна печалба за годината	0	0	0	0	926	926
Друг всеобхватен доход	0	0	0	0	(6)	(6)
Общ всеобхватен доход за годината	0	0	0	0	920	920
Разпределение на печалбата за:			458	0	(916)	(458)
- дивидент за текуща година	0	0	0	0	(458)	(458)
- резерви	0	0	458	0	(458)	0
Прехвърляне към неразпределена печалба	0	0	0	(3)	3	0
<b>Салдо към 31.12.2016 г.</b>	<b>2 662</b>	<b>684</b>	<b>6 718</b>	<b>3 956</b>	<b>2 000</b>	<b>16 020</b>

Приложенията от стр. 8-37 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет от стр. 1 до 37 е приет от Съвета на директорите на 24.03.2017 г. за издаване и е подписан от негово име от:

Изпълнителен директор:

/ инж. Петър Драгошинов /

24.03.2017 г.

Главен счетоводител:

/Таня Георгиева/

Заверил:

/Даринка Игнатова-регистриран одитор/

## **ПРИЛОЖЕНИЕ**

### **КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

#### **1. 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. Към 31.12.2016 г. Съветът на директорите е в състав: Пламен Петров - председател, Асен Даскалов - заместник председател и Петър Драгошинов - член. Дружеството се представлява от: Петър Драгошинов и Пламен Петров.

„Пристанищен комплекс-Русе” ЕАД 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.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 24.03.2017 г.

#### **2. Описание на значимите счетоводни политики**

##### **2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Годишният 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. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС)

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/нейната 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 променените стандарти и тълкувания включват:

**Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м.декември 2013 г.)** - подобрения в **МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38** (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – приети от ЕК за годишни периоди от 01.02.2015 г.). Тези подобрения внасят частични промени и редакции в съответните стандарти, като: уточнение за третирането на условните възнаграждения при бизнес комбинации, които отговарят на определението за финансов инструмент и тяхната оценка в края на всеки отчетен период – по справедлива стойност, вкл. представянето на ефектите от нея в отчета за всеобхватния



доход (МСФО 3, МСФО 9, МСС 39 и МСС 37); 2) допълнително разяснение относно техниката на корекция на отчетна стойност и натрупаната амортизация в случаите, когато дадени активи са преоценени, като се поставя изискване тя да е последователна като подход спрямо преоценката на балансовата стойност на съответния актив (МСС 16, МСС 38); 4) уточнение относно дружество предлагащо ключов управленски персонал като услуга на друго дружество, че то също е негово свързано лице (МСС 24).

**Подобрения в МСФО Цикъл 2012-2014** (м. септември 2014 г.) - подобрения в **МСФО 5, МСФО 7, МСС 19, МСС 34** (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приети от ЕК). Основно промените са насочени към следните обекти или операции:

1) допълнителни пояснения, че едно дружество може да рекласифицира активи „държани за продажба” към активи „държани за разпределение към собствениците” (и обратно) и това не третира като промяна на първоначалния план на освобождаване, както и на датата на класификацията по реда на МСФО 5;

2) допълнителни насоки за разяснение дали един договор за обслужване относно един напълно отписан трансфериран финансов актив представлява по същество продължаващ ангажимент при трансфера за целите на определяне обхвата на необходимите оповестявания;

3) уточнение за висококачествените корпоративни облигации, които се използват при определянето на дисконтовия фактор за доходите след напускане, че следва да бъдат деноминирани в същата валута, в която се изплащат и доходите на съответните наети лица (МСС 19).

**МСС 27 (променен) Самостоятелни финансови отчети** - относно метод на собствения капитал в самостоятелните финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК). С тази промяна е възстановена опцията в МСС 27 за оценяване и отчитането по метода на собствения капитал на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни дружества в самостоятелните финансови отчети.

**МСФО 11 (променен) Съвместни споразумения** - относно отчитане на придобиване на дялове в съвместни дейности (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК). Това допълнение основно уточнява, че при придобиването от страна на инвеститор на дялове в съвместна дейност, която по съдържание представлява бизнес, следва да се прилагат изискванията и правилата на МСФО 3 за бизнес комбинации.

**МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 (променен) Оповестяване на участия в други предприятия и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - относно изключения при консолидация от инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016 г. – приети от ЕК).

**МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети** - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приет от ЕК). Съдържа разяснение относно преценка за същественост на определена информация и нейното представяне при изготвянето на финансовите отчети, подход на подредба на пояснителните приложения, както и представянето на някои специфични статии в отчетите.

**МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 38 (променен) Нематериални активи** - относно допустимите методи за начисляване на амортизация (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приети от ЕК). Това разяснение уточнява, че методът за амортизация на един актив на база съотношение спрямо очакваните приходи, в чието генериране той участва, не се приема за подходящ амортизационен метод за измерването на ползите, които се консумират от използването този актив ,освен по изключение.

**МСС 19 (ревизиран 2011 г.) Доходи на наети лица** (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – приет от ЕК за годишни периоди от 01.02.2015 г.). Тази промяна е свързана с разяснение относно третирането на вноски, направени от страна на служители или трети лица в планове с дефинирани доходи, съгласно формалните условия на съответния план. Промяната определя, че тези вноски следва да се третират като намаление на разходите за стаж като се разпределят за периода на трудов стаж когато те са обвързани с годините на трудов стаж на лицето или се приспадат от разходите за стаж за периода на полагане на труда, когато вноските не са обвързани със стажа.

**МСС 16 (променен) Имоти, машини, съоръжения и МСС 41 (променен) Земеделие** - относно растения-носители (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – приети от ЕК).

**МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности** (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - ЕК отлага процеса по приемането на този междинен стандарт до издаването на финалния стандарт). Служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет **са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2016 г.**, няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните **биха имали потенциален ефект в бъдеще** за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

**МСФО 15 Приходи по договори с клиенти** (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - приет от ЕК). Нов стандарт, който ще замени МСС 18 и МСС 11. Водещият принцип на новият стандарт е в създаването на модел, чрез който определянето на параметрите и времето на прихода са съизмерими спрямо задължението на всяка от страните по сделката помежду им. Въвеждането на този стандарт може да доведе до следните промени: вероятност за промяна на момента на признаване на продажбата; увеличаване на оповестяванията; и въвеждане на допълнителни правила за признаването на приходи от определен тип договори – комплексни договори, лицензии; консигнации; еднократно събирани предварителни такси; гаранции и др. под. Стандартът допуска както пълно ретроспективно приложение, така и модифицирано ретроспективно приложение, от началото на текущия отчетен период, с определени оповестявания за предходните периоди.

**МСФО 9 Финансови инструменти** (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК). Нов стандарт, който ще замести изцяло МСС 39. Проектът на подмяната с новия стандарт включва три етапа. **1** Класификация и оценяване на финансовите активи и пасиви, като установява нови принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Определя само две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск). Особеност при класификацията и оценъчния модел за финансовите активи по справедлива стойност е добавената категория – с оценка по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (за някои дългови и капиталови инструменти). **Фаза 2** Счетоводно отчитане на хеджирането – за целта е приета нова глава към МСФО 9, с която се въвежда нов модел за счетоводно отчитане на хеджирането. **Фаза 3** Методология на определяне на обезценката на

амортизируем финансов инструмент - промяната предлага приложение на модела на „очаквана загуба на три етапи и как да се измерват загубите от обезценка и респ. прилагането на ефективния лихвен процент.

**МСФО 7 (променен) Финансови инструменти:** Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. - не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с въвеждане на облекчение относно необходимостта от преизчисление на сравнителните финансови отчети и възможността за предоставяне на модифицирани оповестявания при преминаването от МСС 39 към МСФО 9 .

**МСФО 16 Лизинги** (в сила за годишни периоди от 01.01.2019 г. - не е приет от ЕК). Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизинга при лизингополучателите - за всички лизингови договори с продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване”, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Възможно и при тях (лизингополучателите) да настъпят основания за прекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията.

**МСС 7 (променен) Отчет за паричните потоци** - относно инициатива за оповестявания (в сила за годишни периоди от 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК). Промяната е насочена към потребителите на финансовите отчети, които да могат да подобрят разбирането си за ликвидността и финансовите операции на дружеството. Промяната изисква допълнителното оповестяване и пояснения да бъдат направени относно промените в пасивите на дружеството във връзка с: промени от финансиращата дейност в резултат на операции, водещи до промени в паричните потоци; или от промени в резултат на непарични трансакции като придобивания и освобождавания, начислявания на лихви, ефекти от курсови разлики, промени в справедливите стойности, и други подобни.

**МСС 12 (променен) Данъци върху дохода** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017 г. – не е приет от ЕК) - признаването на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби. Тази промяна пояснява отсрочените данъци при случаите, когато актив се оценява по справедлива стойност и оценката по справедлива стойност е по-ниска от данъчната база.

**КРМСФО 22 (променен) – Сделки с чуждестранна валута и авансови плащания** (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е прието от ЕК). Това разяснение се отнася за отчитането на трансакции в чуждестранна валута при получаването на авансови плащания, преди признаването на самия актив, разход или приход. В тези случаи предприятията отчитат актив по предплатени суми или задължение по отсрочени приходи и те се третират за немонетарни. При получаването на такива авансови плащания в чужда валута датата на трансакцията се използва за определяне на обменния курс, а ако има множество плащания – дата на трансакцията се определя за всяко отделно плащане.

**МСС 40 (променен) – Инвестиционни имоти** – относно трансфери на инвестиционни имоти (в сила за годишни периоди от 01.07.2018 г. – не е приет от ЕК). Тази промяна е свързана с предоставяне на допълнително пояснение относно условията и критериите, които допускат трансфер към и от категория „инвестиционни имоти”. Такива трансфери са възможни и позволени когато съответстват на критериите и дефиницията за инвестиционни имоти и тогава се приема, че са налице доказателства за смяната на употребата им. Промяна в намеренията или плановете на ръководството не се считат за доказателство за промяна.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2016 г., ръководството е преценило, че **следните не биха имали потенциален ефект** за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

**МСФО 15 Приходи по договори с клиенти** – пояснения (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК). Тези пояснения са свързани с идентифициране на задължения за изпълнение на базата на конкретни обещания за доставката на стоки или услуги, идентифициране дали дружество е принципал или агент при предоставянето на стоки или услуги и при трансфера на лицензии. Също така тази промяна дава и облекчения при преминаването към новия стандарт.

**МСФО 4 (променен) Застрахователни договори** (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК).

**МСФО 2 (променен) Плащане на базата на акции** – пояснения (в сила за годишни периоди от 01.01.2018 г. – не е приет от ЕК).

**МСФО 14 Отсрочени активи и пасиви по регулирани дейности** (в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. - ЕК отлага процеса по приемането на този междинен стандарт до издаването на финалния стандарт). Служи като междинен стандарт, приложим само за предприятия, които ще преминават към МСФО като отчетна рамка за първи път.

**МСФО 10 (променен) Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** в сила за годишни периоди от 01.01.2016 г. – отложена процедура по приемане от ЕК за неопределен период).

## **2.2. 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.**

## **2.3. 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.

## **2.4. 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.

## 2.5. 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 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 котираните 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.

## 2.6. 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. Те са:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
EURO	1.95583	1.95583
USD	1.85545	1.79007

## 2.7. 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 годишния финансов отчет е видно, че дружеството е в стабилно финансово състояние и няма причина през следващата година да не бъде действащо предприятие.

## **2.8. 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.

## **2.9. 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 (виж бележки № 1.1 и 1.2).

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

Пристанищен комплекс – Русе ЕАД  
Годишен финансов отчет – 2016

	2016 г.	2015 г.
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.

### **2.10. 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.

### **2.11. 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.

### **2.12. 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 преценка по МСС 16. Всяка печалба, възникнала от тази преценка, 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.

### **2.13. 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.

### **2.14. 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 (виж бележка № 1.7).

### **2.15. 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.

### **2.16. 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 (бележки № 1.5 и 1.6).

### **2.17. 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.



## **2.18. 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.

## **2.19. 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 удържки. 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.

### Компенсирuеми отпуски

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

### Доходи при напускане

Съгласно Кодекса на труда и действащия КТД дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Международен счетоводен стандарт (МСС) 19 – Доходи на наетите лица третира това изискване като дългосрочно задължение на работодателя за изплащане на дефинирани доходи при напускане. Това налага прилагането на актюерски методи за изчисляване на настоящата стойност на това задължение на работодателя за нуждите на счетоводното му отчитане. Сегашната стойност на бъдещите задължения на работодателя за изплащане на дефинирани доходи, е определена чрез прилагане на Кредитния 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.

## **2.20. Финансирания**

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

## **2.21. 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 2016 г. е 10 % (2015 г.: 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%.

## **2.22. 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.

В хода на своята ежедневна дейност предприятието предприема и други операции, които не генерират приходи и са инцидентни спрямо основните дейности, генериращи приходи. Резултатите от такива операции са представени чрез нетиране на прихода и свързания с него разход.

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

## **2.23. 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 длъжници.

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.

## **2.24. 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.

### 3. ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Имущественото състояние на дружеството е представено както следва:

#### 3.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земя	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Други, Разх.за прид. ДМА	Общо
<b>Към 31 декември 2014г.</b>						
Отчетна стойност	12	228	4 126	4 993	267	<b>9 626</b>
Натрупана амортизация		(100)	(2245)	(2507)	(158)	<b>(5010)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>12</b>	<b>128</b>	<b>1 881</b>	<b>2 486</b>	<b>109</b>	<b>4 616</b>
<b>За 2015г.</b>						
Начално салдо балансова стойност	12	128	1 881	2 486	109	<b>4 616</b>
Ново придобити активи		0	124	475	16	<b>615</b>
Трансфер инвестиционни имоти		0	0	0	0	<b>0</b>
Отписани		0	(58)	(25)	(14)	<b>(97)</b>
Амортизация за периода		(9)	(116)	(306)	(14)	<b>(445)</b>
Отписана амортизация за периода		0	58	25	0	<b>83</b>
Натрупана амортизация на сгради трансферирани в инвестиционни имоти		0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Крайно салдо на балансовата стойност</b>	<b>12</b>	<b>119</b>	<b>1 889</b>	<b>2 655</b>	<b>97</b>	<b>4 772</b>
<b>Към 31 декември 2015г.</b>						
Отчетна стойност	12	228	4 192	5 443	269	<b>10 144</b>
Натрупана амортизация		(109)	(2303)	(2788)	(172)	<b>(5372)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>12</b>	<b>119</b>	<b>1 889</b>	<b>2 655</b>	<b>97</b>	<b>4 772</b>
<b>За 2016г.</b>						
Начално салдо балансова стойност	12	119	1 889	2 655	97	<b>4 772</b>
Ново придобити активи		0	55	55	96	<b>206</b>
Отписани		0	(10)	(24)	(124)	<b>(158)</b>
Амортизация за периода		(9)	(90)	(323)	(13)	<b>(435)</b>
Отписана амортизация за периода		0	10	21	2	<b>33</b>
Натрупана амортизация на сгради трансферирани в инвестиционни имоти		0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Крайно салдо на балансовата стойност</b>	<b>12</b>	<b>110</b>	<b>1 854</b>	<b>2 384</b>	<b>58</b>	<b>4 418</b>
<b>Към 31 декември 2016г.</b>						
Отчетна стойност	12	228	4 237	5 474	241	<b>10 192</b>
Натрупана амортизация		(118)	(2383)	(3090)	(183)	<b>(5774)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>12</b>	<b>110</b>	<b>1 854</b>	<b>2 384</b>	<b>58</b>	<b>4 418</b>

### 3.2. 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.

### 3.3. Нематериални активи

	Програмни продукти	Други	Общо
<b>Към 31 декември 2014 г.</b>			
Отчетна стойност	14	48	<b>62</b>
Натрупана амортизация	(13)	(47)	<b>(60)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
<b>За 2015 г.</b>			
Начално салдо балансова стойност	1	1	<b>2</b>
Новопридобити активи	0	0	<b>0</b>
Отписани	0	0	<b>0</b>
Амортизация за периода	0	(1)	<b>(1)</b>
<b>Крайно салдо на балансовата стойност</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>Към 31 декември 2015 г.</b>			
Отчетна стойност	14	48	<b>62</b>
Натрупана амортизация	(13)	(48)	<b>(61)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
<b>За 2016 г.</b>			
Начално салдо балансова стойност	1	0	<b>1</b>
Новопридобити активи	0	0	<b>0</b>
Отписани	0	0	<b>0</b>
Амортизация за периода	(1)	0	<b>(1)</b>
<b>Крайно салдо на балансовата стойност</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Към 31 декември 2016 г.</b>			
Отчетна стойност	14	48	<b>62</b>
Натрупана амортизация	(14)	(48)	<b>(62)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.4. 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.

### 3.5. 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.

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
01 януари	1 212	591
Трансфер от имоти, машини, съоръжения и оборудване	0	0
Оценка до справедлива стойност	117	621
<b>31 декември</b>	<b>1 329</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 1 329 хил. лв., в т.ч 1 329 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

Пристанищен комплекс – Русе ЕАД  
Годишен финансов отчет – 2016

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 31.12.2016 г. не са направени трансфери спрямо 2015 г. между различните йерархични нива.

### 3.6. Търговски вземания

Към датата на изготвяне на финансовия отчет търговските вземания са:

	2016 г.	2015 г.
Вземания от клиенти	660	655
Обезценка	(29)	(116)
<b>Търговски вземания – нето</b>	<b>631</b>	<b>539</b>

Съдебни и присъдени вземания	1	37
Обезценка	0	(36)
<b>Съдебни и присъдени вземания - нето</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>Общо</b>	<b>632</b>	<b>540</b>

Част от вземанията по продажби са платени в началото на 2016 г.

Търговските вземанията са в следните валути:

	2016 г.	2015 г.
В лева	657	615
В евро	3	40
<b>Общо</b>	<b>660</b>	<b>655</b>

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за който не начислява лихви на контрагентите. За част от клиентите, с които дружеството поддържа дългосрочно търговско сътрудничество се допуска по-дълъг кредитен период. След изтичане на обичайния или конкретно договорен кредитен период, ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценява наличието на условия за обезценка.

Към 31 декември търговските вземания от клиенти по продажби, на които не е признавана обезценка, са 631 хил. лв. (31.12.2015 г.: 539 хил. лв.). Те са със възрастова структура до една година.

Към 31 декември обезценените просрочени търговски вземания са 29 хил.лв. (31.12.2015 г.: 116 хил.лв.).

Отчетна стойност:	2016 г.	2015 г.
От 1 до 2 години	6	32
От 2 до 5 години	23	84
Натрупана обезценка	(29)	(116)
<b>Общо</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Пристанищен комплекс – Русе ЕАД**  
**Годишен финансов отчет – 2016**

Движенията в коректива за обезценки на търговски вземания са представени в следната таблица:

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Салдо на 01.01.	116	141
Отчетени през годината обезценки	4	2
Изписани суми през годината като несъбираеми	(86)	(14)
Възстановена обезценка през годината	(5)	(13)
<b>Салдо на 31.12.</b>	<b>29</b>	<b>116</b>

### **3.7. Други вземания**

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Други вземания	2 071	1 052
<b>Общо</b>	<b>2 071</b>	<b>1 052</b>

Към края на 2016 г., в други вземания, дружеството отчита предоставени депозити на Митница Русе за обезпечаване на стоки, съхранявани в складове под митнически контрол в размер на 1 978 хил.лв. (31.12.2015 г.: 978 хил. лв.)

### **3.8. Парични средства**

Към 31 декември 2016г. дружеството е начислило обезценка на срочни депозити общо в размер на 1 586 хил.лв. по сметки в банка, поставена под специален надзор през м.юни 2014г. Обезценените парични средства през 2016 г. са за 238 хил.лв. (2015 г.: 1 040 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.

РАЗПЛАЩАТЕЛНИ СМЕТКИ И ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В БРОЙ	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
В български лева	5 935	6 987
В щатски долари /в х.лв./	71	69
В евро /в х.лв./	682	697
<b>Общо</b>	<b>6 688</b>	<b>7 753</b>

ДЕПОЗИТИ	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
В български лева	1 600	527
В щатски долари /в х.лв./	195	186
<b>Общо депозити</b>	<b>1 795</b>	<b>713</b>

Блокирани средства в КТБ /х.лв./	1 606	1 606
Обезценка блокирани средства КТБ /х.лв./	(1 586)	(1 348)
Блокирани средства в КТБ - нето	<b>20</b>	<b>258</b>
<b>ОБЩО</b>	<b>8 503</b>	<b>8 724</b>

Договореният лихвен процент на депозитите в лева е от 0,5% до 1,6% (31.12.2015 г.: 3,5%), а на депозитите в щатски долари 1,1% (31.12.2015 г. : 1,5%).

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

### 3.9. Основен капитал

Към 31 декември 2016 г. внесенияят 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.

### 3.10. Резерви

Дружеството формира през годините следните резерви:

	Законови резерви	Други резерви		Общо	Преоцен. резерв	Всичко
		От револ.	От разпр. на печалба			
<i>За 2015 г.</i>						
01 януари 2015 г.	684	752	5143	5 895	3 984	10 563
-увеличение			365	365	0	365
-намаление					(25)	(25)
<b>31 декември 2015 г.</b>	<b>684</b>	<b>752</b>	<b>5508</b>	<b>6 260</b>	<b>3 959</b>	<b>10 903</b>
<i>За 2016 г.</i>						
01 януари 2016 г.	684	752	5508	6 260	3 959	10 903
-увеличение			458	458	0	458
-намаление					(3)	(3)
<b>31 декември 2016 г.</b>	<b>684</b>	<b>752</b>	<b>5 966</b>	<b>6 718</b>	<b>3 956</b>	<b>11 358</b>

**Законовите резерви** са формирани в съответствие с изискванията на законодателството и представлят 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.



### 3.11. Неразпределена Печалба

Тя включва:

	2016 г.	2015 г.
Неразпределена печалба	1 074	1 077
Текуща печалба	926	916
<b>Общо</b>	<b>2 000</b>	<b>1 993</b>

### 3.12. Краткосрочни задължения

#### 3.12.1. Задължения към доставчици

	2016 г.	2015 г.
Задължения към доставчици	139	87
Задължения към клиенти по аванси	110	0
<b>Общо</b>	<b>249</b>	<b>87</b>

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.

В задължения към клиенти по аванси е отразено задължението към ДП „Пристанищна инфраструктура“ по програмата за 2016 г., съгласно Договор 62/26.09.2016 г.

#### 3.12.2. Задължения към персонала

Те включват:

	2016 г.	2015 г.
Възнаграждение за персонал	169	122
Задължения към социални осигуровки	97	74
Компенсирани отпуски	9	51
<b>Общо</b>	<b>275</b>	<b>247</b>

#### 3.12.3. В статията други краткосрочни задължения са отчетени

	2016 г.	2015 г.
Други краткосрочни задължения	70	45
Корпоративен данък	17	31
Данък върху добавената стойност	78	60
Данък върху доходите на физическите лица	21	15
Данък върху разходите	7	12
<b>Общо</b>	<b>193</b>	<b>163</b>

### 3.13. Нетекущи пасиви

Дружеството отчита следните видове нетекущи пасиви:

	2016 г.	2015 г.
<b>Дългосрочни задължения</b>		
Отсрочен данъчен пасив	234	252
Задължения при пенсиониране	180	216
<b>ОБЩО</b>	<b>414</b>	<b>468</b>

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на персонала към края на

**Пристанищен комплекс – Русе ЕАД**  
**Годишен финансов отчет – 2016**

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

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране е както следва:

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
<b>Сегашна стойност на задълженията на 1 януари</b>	<b>216</b>	<b>204</b>
Разход за лихви за текущ стаж за годината	9	12
Разход за лихви за годината	6	6
Плащания през годината	(58)	(58)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.	7	52
Актюерски печалби/загуби от промени във финансовите предположения	7	52
<b>Сегашна стойност на задълженията на 31 декември</b>	<b>180</b>	<b>216</b>

Начислените суми в отчета за всеобхватния доход по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са:

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Разход за текущ стаж	9	12
Разход за лихви	6	6
<b>Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата</b>	<b>15</b>	<b>18</b>
Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране	(7)	(52)
<b>Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход</b>		
Данъчни ефекти, свързани с тези компоненти	1	5
<b>Друг всеобхватен доход</b>	<b>(6)</b>	<b>(47)</b>
<b>Общо:</b>	<b>(9)</b>	<b>(29)</b>

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2016 г. са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 2,90% (31.12.2015 г.: 2,90%) Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10 годишен матуритет;

- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 0% годишен ръст за първите три години след момента на оценката (31.12.2015 г.: 0 %) и 0,5% годишно за целия останал период до момента на придобиване на право за пенсия за осигурителен стаж и възраст (31.12.2015 г.: 0,5%);

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2011 г. – 2013 г. (2015 г.: 2011 г. -2013 г.);

- темп на текучество – вероятността за предсрочно оттегляне е в размер на 3,5 % годишно (2015 г.: между 1 и 30%).

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги определя по следния начин:

- за инвестиционния – доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит и структурата на задължението показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;

- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;

- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияла за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател;

- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени:

- Резултатът от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 1% на използвания процент на дисконтиране размера на задължението в края на периода би се намалил с -8 % или съответно увеличил с 10%.

- Резултатът от теста за чувствителност показва, че при изменение с +/- 1% на процента на ръст на работната заплата годишно, размерът на задължението в края на периода би се намалил с -6 % или съответно увеличил с 10%.

- Резултатът от теста за чувствителност показва, че моделът е слабо чувствителен по отношение на демографските показатели степен на оттегляне на персонала и използвана таблица за смъртност.

- Средният претеглен бъдещ срок на задължението в зависимост от очакваната сума която предстои да бъде изплатена е в размер на 10 години за извършените изчисления към 31.12.2016 г.

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите 3-5 години е 43 хил.лв.

#### **4. ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

##### **4.12. Приходи**

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

##### **4.12.3. Приходи от основната дейност**

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Товаро-разтоварна дейност	3 700	3 717
Складова дейност	2 086	2 210
Кантария, експедиция	129	117
Портфлот	98	65
Наем механични средства	83	88
Ро-ро терминал	31	6
Понтонни услуги	21	31
<i>Общо</i>	<b>6 148</b>	<b>6 234</b>

##### **4.12.4. Други приходи от дейността**

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Преценка на инвестиционни имоти	117	621
Префактурирани консумативи по наемни отношения	82	71
Разходи за консумативи по наемни отношения	(82)	(71)
Паркинг, портал	57	55
Други случайни продажби	25	20
Получени застрахователни обезщетения	10	9
Разходи за застрахователни събития	(10)	(9)
Наеми	7	7
Приходи от платени обезценени вземания	5	13
Разходи съответстващи на платени обезценени вземания	(4)	(3)
<i>Платени обезценени /нето/</i>	<b>1</b>	<b>10</b>
Други	5	9
Приходи от оборудвачен материал	2	1
Разходи за оборудвачен материал	(2)	(1)
<i>Общо</i>	<b>212</b>	<b>722</b>

##### **4.12.5. 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

#### 4.13. Разходи

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

##### 4.13.3. Разходи за материали

	2016 г.	2015 г.
Ел.енергия	(197)	(193)
Горива, масла	(185)	(198)
Материали, резервни части	(164)	(228)
Топлоенергия	(31)	(22)
Вода	(18)	(35)
Работно облекло	(14)	(13)
<b>Общо</b>	<b>(609)</b>	<b>(689)</b>

##### 4.13.4. Разходи за външни услуги

	2016 г.	2015 г.
Охрана	(347)	(306)
Годишно възнаграждение ДП ПИ	(111)	(209)
Външни услуги	(77)	(82)
Застраховки	(50)	(46)
Такса смет	(45)	(44)
Ремонт	(28)	(42)
Данък сгради	(18)	(18)
Телефон, пощенски разходи	(11)	(11)
Граждански договори	(15)	(10)
Абонаментна такса	(10)	(10)
Противопожарна услуга	(10)	(9)
Реклама	(4)	(12)
Такса МПС	(3)	(3)
Други	(3)	-
Поддръжка ISO	(2)	(5)
<b>Общо</b>	<b>(734)</b>	<b>(807)</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 „Пристанищна инфраструктура“ 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.

#### 4.13.5. Разходи за персонала

	2016 г.	2015 г.
Разходи за заплати	(2 149)	(2 106)
Разходи за социално осигуряване	(513)	(504)
Социални разходи	(418)	(414)
Разходи по планове за пенсионни доходи	31	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.

#### 4.13.6. Други оперативни разходи за дейността

	2016 г.	2015 г.
Обезщетения при напускане	(74)	(64)
Съдебни дела	(71)	(16)
150 годишнина	(59)	-
Командировки	(26)	(24)
Други разходи	(21)	(28)
Канцеларски материали	(16)	(14)
Представителни разходи	(12)	(8)
Дарения	(10)	(10)
Данъци по ЗКПО	(6)	(11)
Обучение на персонала	(6)	(10)
Членска такса	(6)	(6)
Почистващи материали	(5)	(5)
Охрана на труда	(5)	(3)
Балансова стойност бракувани ДМА	(5)	-
<b>Общо други разходи</b>	<b>(322)</b>	<b>(199)</b>

#### 4.13.7. Финансови приходи (разходи)

	2016 г.	2015 г.
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	(238)	(1 040)
<b>Финансови приходи (разходи), нетно</b>	<b>(197)</b>	<b>(837)</b>

#### 4.13.8. Разходи за данъци

Основните компоненти на разходите за данъци върху печалбата са следните:

	2016 г.	2015 г.
Текущ данъчен разход	120	130
Отсрочени данъци от временни разлики, нетно	(18)	(24)
<b>Разходи за данъци</b>	<b>102</b>	<b>106</b>

**Пристанищен комплекс – Русе ЕАД**  
**Годишен финансов отчет – 2016**

Данъчният разход с приложимата данъчна ставка, е както следва:

	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Счетоводна печалба	<b>1 028</b>	<b>1 022</b>
Данък върху печалбата - 10%	(103)	(102)
Данъчен ефект от постоянни разлики, нетно	(1)	(4)
Ефект от непризнати временни разлики	-	-
<b>Разходи за данъци</b>	<b>(102)</b>	<b>(106)</b>

Движението на отсрочените данъчни активи по елементи през периода е, както следва:

	Парични средства	Отпуски и пенсии	Доходи ФЛ	Вземания	Доходи пенсионирани	Общо
<b>Към 01 януари 2015 г.</b>	<b>31</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>11</b>	<b>21</b>	<b>77</b>
Отчетени в:						
- в отчета за всеобхватния доход	104	0	(4)	(5)	(4)	91
- в отчета за собствения капитал					5	5
<b>Към 31 декември 2015 г.</b>	<b>135</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>22</b>	<b>174</b>
Отчетени в:						
- в отчета за всеобхватния доход	24	0	1	(3)	(4)	18
- в отчета за собствения капитал					1	1
<b>Към 31 декември 2016 г.</b>	<b>159</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>19</b>	<b>193</b>

Движението на отсрочените данъчни пасиви от амортизации на активи и преоценъчен резерв през периода е, както следва:

	Амортизации активи	Преоценъчен резерв	Общо
<b>Към 01 януари 2015г.</b>	<b>316</b>	<b>43</b>	<b>359</b>
Отчетени в:			
- в отчета за всеобхватния доход	67	-	67
- отчетени като движение в собствения капитал	-	-	-
<b>Към 31 декември 2015 г.</b>	<b>383</b>	<b>43</b>	<b>426</b>
Отчетени в:			
- в отчета за всеобхватния доход	(1)		(1)
- отчетени като движение в собствения капитал	-		-
<b>Към 31 декември 2016 г.</b>	<b>383</b>	<b>43</b>	<b>425</b>

## **5. 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.)	926	916
Среден брой акции (в бр.)	2 661 683	2 661 683
<b>Доход на една акция лв.</b>	<b>0,35</b>	<b>0,34</b>

Пристанищен комплекс – Русе ЕАД  
Годишен финансов отчет – 2016

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.)	16 020	15 558
Среден брой акции (в бр.)	2 661 683	2 661 683
<b>Нетна стойност на една акция лв.</b>	<b>6,02</b>	<b>5,85</b>

## 6. Разпределение на печалба и дивидент

Съветът на директорите предлага на Принципала на дружеството нетната печалба за 2016 година, в размер на 926 211 лв., да бъде разпределена в съответствие с Устава на дружеството и с Разпореждане №2 от 23 февруари 2017 г. на МС както следва:

- За Дивидент 50% 463 106 лв.
- За Допълнителни резерви 463 105 лв.
- Тантиеми съгл. чл. 33, ал. 9 от ПРУПДТД 6 292 лв.

Достигнат е определения от Устава на дружеството размер на фонд „Резерви” и за 2016 година не се отчисляват 10% от печалбата.

## 7. 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 дивиденти	458	548
ДП „Пристанищна инфраструктура“	111	209
Възнаграждение на Съвет на директорите:	76	65
<b>Общо</b>	<b>645</b>	<b>822</b>

## 8. Финансово управление на риска

Структурата на финансовите активи и пасиви на дружеството към 31 декември по категории е следната:

31 декември 2015 г.	Вземания и кредити по балансова стойност	По справедлива стойност
<b>Финансови активи</b>		
Парични средства и еквиваленти	8 724	8 724
в т.ч. блокирани средства в КТБ АД	258	258
Търговски вземания	539	539
Други вземания	1 046	1 046
<b>Общо</b>	<b>10 309</b>	<b>10 309</b>



Пристанищен комплекс – Русе ЕАД  
Годишен финансов отчет – 2016

	<b>Общо финансови пасиви</b>
<b>Финансови пасиви</b>	
Търговски задължения	87
Други задължения	45
<b>Общо</b>	<b>132</b>

<b>31 декември 2016 г.</b>	<b>Вземания и кредити по балансова стойност</b>	<b>По справедлива стойност</b>
<b>Финансови активи</b>		
Парични средства и еквиваленти	8 503	8 503
в т.ч. блокирани средства в КТБ АД	20	20
Търговски вземания	631	631
Други вземания	2 064	2 064
<b>Общо</b>	<b>11 198</b>	<b>11 198</b>

	<b>Общо финансови пасиви</b>
<b>Финансови пасиви</b>	
Търговски задължения	249
Други задължения	70
<b>Общо</b>	<b>319</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.

Пристанищен комплекс – Русе ЕАД  
Годишен финансов отчет – 2016

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 матурирещите граници на активите и пасивите на дружеството, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

▪ Матурирещ анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матурирещ, определен спрямо договорения матурирещ и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респективно задължението е станало изискуемо.

В парични средства и еквиваленти от 2-5 години е посочена необезценената блокирана сума /20 хил.лв./ в КТБ АД, която е несигурно вземане за дружеството към момента.

<b>31 декември 2015 г.</b>	<b>до 1-3 м.</b>	<b>3-12 м.</b>	<b>1-2 г.</b>	<b>2-5 г.</b>	<b>Без матурирещ</b>	<b>Общо:</b>
<b>Финансови активи</b>						
Парични средства и еквиваленти		713		258	7 753	8 724
в т.ч. блокирани средства в КТБ				258		258
Търговски вземания	539					539
Други вземания		53	3	990		1 046
<b>Общо</b>	<b>539</b>	<b>766</b>	<b>3</b>	<b>1 248</b>	<b>7 753</b>	<b>10 309</b>
<b>Финансови пасиви</b>						
Търговски задължения	87					87
Други задължения	45					45
<b>Общо</b>	<b>132</b>					<b>132</b>
<b>31 декември 2016 г.</b>	<b>до 1-3 м.</b>	<b>3-12 м.</b>	<b>1-2 г.</b>	<b>2-5 г.</b>	<b>Без матурирещ</b>	<b>Общо:</b>
<b>Финансови активи</b>						
Парични средства и еквиваленти		1 795		20	6 688	8 503
в т.ч. блокирани средства в КТБ				20		20
Търговски вземания	631					631
Други вземания	12	1 000	62	990		2 064
<b>Общо</b>	<b>643</b>	<b>2 795</b>	<b>62</b>	<b>1 010</b>	<b>6 688</b>	<b>11 198</b>

Пристанищен комплекс – Русе ЕАД  
Годишен финансов отчет – 2016

<b>Финансови пасиви</b>				
Търговски задължения	249			249
Други задължения	70			70
<b>Общо</b>	<b>319</b>			<b>319</b>

▪ 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.

Данните от таблиците по-долу ни показват основната тенденция, че в най-високо рисковата експозиция се намира относително малък процент от финансовите активи. За 2015 г. 2,5 % от финансовите активи са в доларова експозиция (2014 г. 2 %) и съответно в евро – 7 % (2014 г. 7 %).

<b>31 декември 2015 г.</b>	<b>в EUR</b>	<b>в USD</b>	<b>в BGN</b>	<b>Общо:</b>
<b>Финансови активи</b>				
Парични средства и еквиваленти /в х.лв./	697	255	7 772	8 724
в т.ч. блокирани средства в КТБ			258	258
Търговски вземания /в х.лв./			539	539
Други вземания /в х.лв./			1 046	1 046
<b>Общо</b>	<b>697</b>	<b>255</b>	<b>9 357</b>	<b>10 309</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Търговски задължения /в х.лв./			87	87
Други задължения /в х.лв./			45	45
<b>Общо</b>			<b>132</b>	<b>132</b>

<b>31 декември 2016 г.</b>	<b>в EUR</b>	<b>в USD</b>	<b>в BGN</b>	<b>Общо:</b>
<b>Финансови активи</b>				
Парични средства и еквиваленти /в х.лв./	682	266	7 555	8 503
в т.ч. блокирани средства в КТБ			20	20
Търговски вземания /в х.лв./			631	631
Други вземания /в х.лв./			2 064	2 064
<b>Общо</b>	<b>682</b>	<b>266</b>	<b>10 250</b>	<b>11 198</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Търговски задължения /в х.лв./			249	249
Други задължения /в х.лв./			70	70
<b>Общо</b>			<b>319</b>	<b>319</b>

▪ 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

Пристанищен комплекс – Русе ЕАД  
Годишен финансов отчет – 2016

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.

31 декември 2015 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо:
<b>Финансови активи</b>				
Парични средства и еквиваленти	271	7 740	713	8 724
в т.ч. блокирани средства в КТБ	258			258
Търговски вземания	539			539
Други вземания	1 046			1 046
<b>Общо</b>	<b>1 856</b>	<b>7 740</b>	<b>713</b>	<b>10 309</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Търговски задължения	87			87
Други задължения	45			45
<b>Общо</b>	<b>132</b>			<b>132</b>

31 декември 2016 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо:
<b>Финансови активи</b>				
Парични средства и еквиваленти	31	6 677	1 795	8 503
в т.ч. блокирани средства в КТБ	20			20
Търговски вземания	631			631
Други вземания	2 064			2 064
<b>Общо</b>	<b>2 726</b>	<b>6 677</b>	<b>1 795</b>	<b>11 198</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Търговски задължения	249			249
Други задължения	70			70
<b>Общо</b>	<b>319</b>			<b>319</b>

При увеличение с 1 % на плаващата лихва, крайният ефект върху печалбата на дружеството (след облагане) би бил увеличение с 60 хил. лв. (2015 г.: 70 хил. лв.). Съответно същият ефект би имало и върху собствения капитал.

При намаление с 1 % на плаващата лихва, крайният ефект върху печалбата на дружеството (след облагане) би бил равен и реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

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.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	2016 г.	2015 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	1 131	978
<i>Заеми от банки</i>	0	0
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	0	0
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	8 503	8 724
Нетен дългов капитал	(7 373)	(7 746)
Общо собствен капитал	16 020	15 558
Общо капитал	8 648	7 812
<b>Съотношение на задлъжнялост</b>	<b>(0,85)</b>	<b>(0,99)</b>

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

24 март 2017 г.

Главен счетоводител.....

*/Таня Георгиева/*

Изпълнителен директор.....

*/инж. Петър Драгошинов/*

