

# “Пристанищен комплекс - Русе” ЕАД



## **Годишен финансов отчет 2019г.**



## СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

ПРИЛОЖЕНИЕ .....	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. Преминаване към НСС .....	8
2.3. Сравнителни данни .....	9
2.4. Принцип за действащо предприятие .....	9
2.5. Функционална валута .....	10
2.6. Използване на приблизителни счетоводни преценки .....	10
2.7. Оценяване по справедлива стойност .....	10
2.8. Сделки в чуждестранна валута .....	10
2.9. Дълготрайни материални активи .....	10
2.10. Нематериални активи .....	11
2.11. Амортизация .....	11
2.12. Поддръжка и ремонти .....	11
2.13. Инвестиционни имоти .....	12
2.14. Материални запаси .....	12
2.15. Финансови активи .....	12
2.16. Парични средства и еквиваленти .....	12
2.17. Нетекущи и текущи задължения .....	13
2.18. Провизии .....	13
2.19. Доходи на персонала .....	13
2.20. Дивидент .....	13
2.21. Данъци върху печалбата .....	14
2.22. Приходи и разходи .....	14
2.23. Финансово управление на риска .....	14
2.24. Условни активи и пасиви .....	15
3. БАЛАНС .....	15
3.1. Дълготрайни материални активи .....	15
3.2. Нематериални активи .....	16
3.3. Инвестиционни имоти .....	17
3.4. Материални запаси .....	18
3.5. Вземания .....	19
3.6. Други вземания .....	20
3.7. Парични средства .....	20
3.8. Основен капитал .....	20
3.9. Резерви .....	21
3.10. Неразпределена Печалба .....	21
3.11. Текуща печалба .....	21
3.12. Провизии и сходни задължения .....	22
3.13. Задължения .....	23
3.13.1. Задължения към доставчици .....	23
3.13.2. Други задължения включват: .....	23
4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ .....	23
4.1. Приходи .....	23
4.1.1. Приходи от основната дейност .....	23
4.1.2. Други приходи от дейността .....	24
4.1.3. Приходи от лихви и други финансови приходи .....	24
4.2. Разходи .....	24

**Пристанищен комплекс – Русе ЕАД**  
**Годишен финансов отчет – 2019**

4.2.1.	Разходи за материали.....	24
4.2.2.	Разходи за външни услуги .....	24
4.2.3.	Разходи за персонала .....	25
4.2.4.	Други оперативни разходи за дейността .....	25
4.2.5.	Разходи за лихви и други финансови разходи .....	26
4.2.6.	Разходи за данъци .....	26
5.	Доход за акция.....	27
6.	Разпределение на печалба и дивидент .....	27
8.	Финансово управление на риска .....	27
9.	Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика .....	32
10.	Събития след датата на баланса .....	32

**Пристанищен комплекс – Русе ЕАД**  
**Годишен финансов отчет – 2019**

<b>СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС</b>								
<b>към 31 декември 2019 година</b>								
<b>АКТИВ</b>	Прило жение	<b>31.12.2019</b> хил. лв.	<b>31.12.2018</b> хил. лв.	<b>ПАСИВ</b>	Прило жение	<b>31.12.2019</b> хил. лв.	<b>31.12.2018</b> хил. лв.	
<b>I. Дълготрайни материални активи</b>				<b>A. Собствен капитал</b>				
1. Земя и сгради, в т.ч.:		<b>95</b>	<b>104</b>	<b>I. Записан капитал</b>	3.8	<b>2 662</b>	<b>2 662</b>	
- земи		12	12	<b>II. Резерви</b>				
- сгради		83	92	1. Законови резерви		684	684	
2. Машини и съоръжения		1 639	1 686	2. Други резерви		11 621	11 343	
3. Транспортни средства		1 859	1 779	<b>Общо за група II:</b>	3.9	<b>12 305</b>	<b>12 027</b>	
4. Стопански инвентар		26	30	<b>III. Натрупани печалби от минали и текуща година, в т.ч.:</b>				
5. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане				1. Неразпределена печалба		1 097	1 105	
<b>Общо за група I:</b>	3.1	<b>3 619</b>	<b>3 599</b>	2. Текуща печалба		506	556	
<b>II. Дългосрочни финансови активи</b>				<b>Общо за група III:</b>		<b>1 603</b>	<b>1 661</b>	
1. Инвестиционни имоти		1 360	1 350	<b>Общо за раздел A</b>		<b>16 570</b>	<b>16 350</b>	
<b>Общо за група II:</b>	3.3	<b>1 360</b>	<b>1 350</b>					
<b>Общо за раздел B:</b>		<b>4 979</b>	<b>4 949</b>	<b>B. Провизии и сходни задължения</b>	3.12			
<b>V. Текущи (краткотрайни) активи</b>				1. Дългосрочен данъчен пасив		222	214	
<b>I. Материални запаси</b>				2. Провизии за пенсиониране		117	128	
1. Суровини и материали	3.4	216	224	<b>Общо за раздел B</b>		<b>339</b>	<b>342</b>	
2. Стоки		40	40	<b>V. Задължения</b>				
<b>Общо за група I:</b>	3.4	<b>256</b>	<b>264</b>	1. Задължения към доставчици:	3.11.1	<b>78</b>	<b>97</b>	
<b>II. Вземания</b>				- над 1 година		0	0	
1. Вземания от клиенти	3.5	694	608	2. Други задължения, в т.ч.:	3.11.2	<b>404</b>	<b>397</b>	
- над 1 година		0	0	- над 1 година		62	73	
2. Други вземания	3.6	2 060	2 100	- към персонала		168	153	
- над 1 година		0	0	- над 1 година		34	36	
<b>Общо за група II:</b>		<b>2 754</b>	<b>2 708</b>	- осигурителни задължения		94	102	
<b>III. Парични средства, в т.ч.:</b>				- над 1 година		7	7	
- в брой		9	9	- данъчни задължения		81	97	
- в безсрочни сметки (депозити)		9 393	9 256	- над 1 година		0	0	
<b>Общо за група III:</b>	3.7	<b>9 402</b>	<b>9 265</b>	- други задължения		61	45	
				- над 1 година		21	30	
<b>Общо за раздел B:</b>		<b>12 412</b>	<b>12 237</b>	<b>Общо за раздел B:</b>		<b>482</b>	<b>494</b>	
				- над 1 година		<b>62</b>	<b>73</b>	
<b>СУМА НА АКТИВА (A+B+V)</b>		<b>17 391</b>	<b>17 186</b>	<b>СУМА НА ПАСИВА (A+B+V)</b>		<b>17 391</b>	<b>17 186</b>	

Приложенията от стр. 8-33 са неразделна част от финансовия отчет

Финансовия отчет от стр. 1 до 33 е приет от Съвета на директорите на 29.05.2020 г. за издаване и е подписан от негово име от:

Изпълнителен директор:  
/инж. Петър Дригошинов/

Съставител:  
/Таня Георгиева/

29.05.2020 г.

Регистриран одитор, отговорен за одита:  
/Даринка Игнатова/



**Пристанищен комплекс – Русе ЕАД**  
**Годишен финансов отчет – 2019**

<b>ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ</b>							
<b>за 2019 година</b>							
	Прилож ение	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.		Прилож ение	2019 хил. лв.	2018 хил. лв.
<b>А. Разходи</b>				<b>Б. Приходи</b>			
<b>1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:</b>		<b>1 584</b>	<b>1 447</b>	<b>1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:</b>	4.1	<b>5 236</b>	<b>5 253</b>
а) суровини и материали	4.2.1	614	544	а) услуги	4.1.1.	5 236	5 253
б) външни услуги	4.2.2	970	903	<b>2. Други приходи, в т.ч.:</b>	4.1.2.	<b>412</b>	<b>40</b>
<b>2. Разходи за амортизация</b>	3.1,3.2	<b>381</b>	<b>393</b>	а) Приходи от финансиране		171	
<b>3. Разходи за персонала, в т.ч.:</b>	4.2.3	<b>2 832</b>	<b>2 702</b>	<b>Общо приходи от оперативна дейност</b>		<b>5 648</b>	<b>5 293</b>
а) разходи за възнаграждения		1 987	1 842				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		845	860				
в) разходи за соц.надбавки		329	360				
<b>4. Други разходи</b>	4.2.4	<b>295</b>	<b>141</b>				
<b>Общо разходи за оперативна дейност</b>		<b>5 092</b>	<b>4 683</b>				
<b>5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.</b>	4.2.5	<b>19</b>	<b>21</b>	<b>3. Приходи от лихви и други финансови приходи, в т.ч.:</b>	4.1.3.	<b>25</b>	<b>29</b>
а) разходи за лихви		-	1	а) приходи от лихви		3	2
б) обезценка на парични средства		-	-				
в) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		17	16	б) положителни разлики от промяна на валутни курсове		22	27
г) други разходи по фин.операции		2	4				
<b>Общо разходи</b>		<b>5 111</b>	<b>4 704</b>	<b>Общо приходи</b>		<b>5 673</b>	<b>5 322</b>
<b>6. Счетоводна печалба за годината (общо приходи - общо разходи)</b>		<b>562</b>	<b>618</b>			-	-
<b>7. Разходи за данъци</b>	4.2.6	<b>56</b>	<b>62</b>				
данък от печалба		56	62				
<b>8. Нетна печалба за годината</b>		<b>506</b>	<b>556</b>			-	-
<b>Всичко</b>		<b>5 673</b>	<b>5 322</b>	<b>Всичко</b>		<b>5 673</b>	<b>5 322</b>

Приложенията от стр. 8-33 са неразделна част от финансовия отчет.

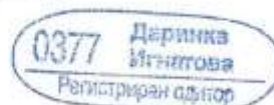
Финансовия отчет от стр. 1 до 33 е приет от Съвета на директорите на 29.05.2020 г. за издаване и е подписан от негово име от:

Изпълнителен директор  
/Иван Петър Драгощанов/

Съставител:  
/Таня Георгиева/

29.05.2020 г.

Регистриран одитор, отговорен за одита:  
/Даринка Игнатова/



Пристанищен комплекс – Русе ЕАД  
Годишен финансов отчет – 2019

<b>ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ</b>						
<b>за 2019 година</b>						
	<b>2019</b>			<b>2018</b>		
	<b>хил. лв.</b>			<b>хил. лв.</b>		
	<b>Постъпления</b>	<b>Плащания</b>	<b>Нетен поток</b>	<b>Постъпления</b>	<b>Плащания</b>	<b>Нетен поток</b>
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти (клиенти и доставчици)	6 264	2 060	4 204	6 134	1 704	4 430
Парични потоци, свързани с персонала и социалното осигуряване		2 782	(2 782)		2 732	(2 732)
Парични потоци, свързани с получени лихви по банкови сметки, платени банкови такси	3	2	1	7	4	3
Парични потоци, свързани с курсови разлики	22	17	5	27	16	11
Платени и възстановени данъци върху печалбата		60	(60)		85	(85)
Други парични потоци от основната дейност	5 426	5 979	(553)	61	1 145	(1 084)
<b>Всичко парични потоци от основна дейност</b>	<b>11 715</b>	<b>10 900</b>	<b>815</b>	<b>6 229</b>	<b>5 686</b>	<b>543</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>						
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи	-	400	(400)	-	42	(42)
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност</b>	<b>-</b>	<b>400</b>	<b>(400)</b>	<b>-</b>	<b>42</b>	<b>(42)</b>
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>						
Изплатени дивиденди		278	(278)		270	(270)
<b>Всичко парични потоци от финансова дейност</b>	<b>-</b>	<b>278</b>	<b>(278)</b>	<b>-</b>	<b>270</b>	<b>(270)</b>
<b>Г. Изменение на паричните средства през годината (А + Б + В)</b>	<b>11 715</b>	<b>11 578</b>	<b>137</b>	<b>6 229</b>	<b>5 998</b>	<b>231</b>
Обезценка парични средства						
<b>Д. Парични средства в началото на годината</b>			<b>9 265</b>			<b>9 034</b>
<b>Е. Парични средства в края на годината</b>			<b>9 402</b>			<b>9 265</b>

Приложенията от стр. 8-33 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовия отчет от стр. 1 до 33 е приет от Съвета на директорите на 29.05.2020 г. за издаване и е подписан от негово име от:

Изпълнителен директор:  
/Динко Петров Драгошинов/

Съставител:

/Таня Георгиева/

29.05.2020 г.

Регистриран одитор, отговорен за одита:

/Даринка Игнатова/



Пристанищен комплекс – Русе ЕАД  
Годишен финансов отчет – 2019

<b>ПРИСТАНИЩЕН КОМПЛЕКС - РУСЕ ЕАД</b>						
<b>ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ</b>						
<b>за 2019 година</b>						
	Основен капитал, записан хил. лв.	Резерви		Неразпределена печалба хил. лв.	Нетна печалба за годината хил. лв.	Общо собствен капитал хил. лв.
		Законови хил.лв.	Други резерви хил. лв.			
<b>1. Салдо на 1 януари 2018г.</b>	<b>2 662</b>	<b>684</b>	<b>11 073</b>	<b>1 134</b>	<b>540</b>	<b>16 093</b>
3. Нетна печалба за годината					556	556
4. Разпределение на печалбата			270	-	(540)	(270)
- дивидент				(270)		(270)
- резерви			270	(270)		-
6. Ефект от отсрочени данъци, отчетени директно в собствения капитал				(29)		(29)
<b>7. Салдо на 31.12.2018г.</b>	<b>2 662</b>	<b>684</b>	<b>11 343</b>	<b>1 105</b>	<b>556</b>	<b>16 350</b>
8. Нетна печалба за годината				-	506	506
9. Разпределение на печалбата за:	-	-	278	-	(556)	(278)
- дивиденди				(278)		(278)
- резерви			278	(278)		-
10. Ефект от отсрочени данъци, отчетени директно в собствения капитал				(8)		(8)
<b>11. Салдо на 31 декември 2019г.</b>	<b>2 662</b>	<b>684</b>	<b>11 621</b>	<b>1 097</b>	<b>506</b>	<b>16 570</b>

Приложенията от стр. 8-33 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовия отчет от стр. 1 до 33 е приет от Съвета на директорите на 29.05.2020 г. за издаване и е подписан от негово име от:

Изпълнителен директор:



/инж. Петър Драгошинов/

Съставител:

/Таня Георгиева/

29.05.2020 г.

Регистриран одитор, отговорен за одита:

/Даринка Игнатова/



## **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 31.12.2019 г. Съветът на директорите е в състав: Румен Арабаджиев -председател, Асен Даскалов - заместник председател и Петър Драгошинов - член. Дружеството се представлява от: Петър Драгошинов и Румен Арабаджиев.

„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 29.05.2020 г.

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

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

Финансовият отчет на „Пристанищен комплекс – Русе“ ЕАД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.) и последващи изменения (ДВ 97/2017г, ДВ 15/2018г, ДВ 22/2018 г. и ДВ 98/27.11. 2018 г.). Този отчет е вторият отчет по НСС след преминаване към тази рамка съгласно приетите с т. 56 от ЗИД на ЗКПО.

До 31.12.2017 г. дружеството е прилагало Международните 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) и които са били приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена с изключение инвестиционните имоти, които са оценени по справедлива стойност.

##### **2.2. Преминаване към НСС.**

Ръководството на дружеството е взело решение да изготви годишния финансов отчет на „Пристанищен комплекс – Русе“ ЕАД за 2018 по НСС, съгласно т. 56 от ПЗР на Закона за изменение и допълнение на ЗКПО. За целта дружеството се е съобразило и приложило изискванията на СС 42 Прилагане за първи път на национални счетоводни стандарти.

Дружеството е изготвило своя встъпителен баланс на 01.01.2017 г. по Националните счетоводни стандарти (НСС) в съответствие с изискванията на СС 42 “Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти”, която дата е приета за дата на преминаване по НСС. . Счетоводните политики, които се използват във встъпителния баланс, са счетоводните политики, които са заложили в Националните счетоводни стандарти и са в сила към датата на съставяне на първия финансов отчет по Национални счетоводни



стандарти. Във встъпителния баланс са признати и оценени всички активи и пасиви, чието признаване се изисква от Националните счетоводни стандарти като са прекласифицирани отделни позиции съгласно спрямо предходната счетоводна база където е необходимо.

Основните корекции, които са направени, за да се представят данните в годишния финансов отчет за 2017 и 2018 г. съгласно изискванията на НСС се отнасят до следните отчетни обекти и операции:

- В периода от 01.01.2005 г. до 31.12.2016 г. дружеството е прилагало препоръчителния подход при отчитане на имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) по МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения”. Преоценки на дълготрайните активи на дружеството са правени също и в предходни периоди 2003 г. и 1997-2001 г. Съгласно СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти” към датата на преминаване по НСС преоценената стойност на активите е третирана като приета стойност. Формираният преоценен резерв е прехвърлен в Допълнителни резерви.

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия. Доколкото съгласно определени критерии в Закона за счетоводство дружеството се класифицира като средно предприятие то прилага пълен модел на финансов отчет по НСС.

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

### **2.3. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 1 януари до 31 декември на предходната 2018 година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

### **2.4. 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. В резултат на разразилата се в началото на 2020 г. пандемия с COVID-19 и сложната бизнес среда в държавата се очаква през настоящата година да се отчете влошаване резултатите, но без това да води до риск за нарушаване на принципа на действащо предприятие.

## 2.5. 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 2019 г. и 2018 г. са в хиляди български лева.

## 2.6. Използване на приблизителни счетоводни преценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с НСС 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.

## 2.7. 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, като инвестиционни имоти.

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)

## 2.8. 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:

	31.12.2019 г.	31.12.2018 г.
EURO	1.95583	1.95583
USD	1.74099	1.70815

## 2.9. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи дружеството определя установимите нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия:

- Имат натурално веществена форма
- Имат полезен живот, повече от дванадесет месеца
- Използват се за извършване на услуги, отдаване под наем или административните нужди на дружеството;

Дълготрайните активи се оценяват по 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.

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.

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.

## 2.10. 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.

## 2.11. Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходи и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални и нематериални активи. (виж бележки № 3.1 и 3.2).

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

	2019 г.	2018 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.
Стопански 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.

## 2.12. Поддръжка и ремонти

Разходите по поддръжка, ремонт и подмяна на незначителни компоненти от дълготрайните материални активи се начисляват текущо, като разход за поддръжка.

Разходите за подобрения и модернизация, които удължават срока на годност и увеличават производителността на актива, се капитализират.

### **2.13. Инвестиционни имоти**

Инвестиционните имоти представляват сгради, които не се ползват, но се държат от дружеството с цел да бъдат отдадени по един или повече оперативни лизинги.

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.

### **2.14. 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.

### **2.15. Финансови активи**

Дружеството класифицира финансовите си активи в категорията вземания и кредити.

Те са финансови активи с фиксиран срок или определен план за погасяване, които не се котира 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 № 3.5 и 3.6).

### **2.16. 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 2019 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 № 3.7).

## **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 2019 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**

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в „Пристанищен комплекс – Русе ” ЕАД се основават на разпоредбата на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото законодателство .

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодател и осигурено лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. 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 НСС 19 “Доходи на персонала” дружеството признава като разход неизползваните натрупващи се компенсирани 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. Национален счетоводен стандарт (НСС) 19 – Доходи на персонала 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 приходи и разходи, а признатите актюерски печалби и загуби в (неразпределена печалба) собствения капитал.

## **2.20. Дивидент**

Дружеството разпределя дивидент съгласно ПМС за изпълнение на държавния бюджет на Република България за съответната година.

## **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 2019 г. е 10 % (2018 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 31.12.2019 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна за 2020 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.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост и независимо от дата на плащането им.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

## **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

**Пристанищен комплекс – Русе ЕАД**  
**Годишен финансов отчет – 2019**

значителни парични средства. През 2019 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. БАЛАНС**

Имущественото състояние на дружеството е представено както следва:

**3.1. Дълготрайни материални активи**

	Земя	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Други, Разх.за прид. ДМА	Общо
<b>Към 31 декември 2017 г.</b>						
Отчетна стойност	12	228	4 174	5 472	238	<b>10 124</b>
Натрупана амортизация		(127)	(2433)	(3419)	(195)	<b>(6174)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>12</b>	<b>101</b>	<b>1 741</b>	<b>2 053</b>	<b>43</b>	<b>3 950</b>
<b>За 2018 г.</b>						
Начално салдо балансова стойност	12	101	1 741	2 053	43	<b>3 950</b>
Ново придобити активи		0	25	16	1	<b>42</b>
Отписани		0	(5)	(6)	(4)	<b>(15)</b>
Амортизация за периода		(9)	(80)	(290)	(14)	<b>(393)</b>
Отписана амортизация за периода		0	5	6	4	<b>15</b>
<b>Крайно салдо на балансовата стойност</b>	<b>12</b>	<b>92</b>	<b>1 686</b>	<b>1 779</b>	<b>30</b>	<b>3 599</b>
<b>Към 31 декември 2018 г.</b>						
Отчетна стойност	12	228	4 194	5 482	235	<b>10 151</b>
Натрупана амортизация		(136)	(2508)	(3703)	(205)	<b>(6552)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>12</b>	<b>92</b>	<b>1 686</b>	<b>1 779</b>	<b>30</b>	<b>3 599</b>
<b>За 2019 г.</b>						
Начално салдо балансова стойност	12	92	1 686	1 779	30	<b>3 599</b>
Ново придобити активи		0	34	356	9	<b>399</b>
Отписани		0	(17)	0	(2)	<b>(19)</b>
Амортизация за периода		(9)	(81)	(276)	(14)	<b>(380)</b>
Отписана амортизация за периода		0	17	0	2	<b>19</b>
<b>Крайно салдо на балансовата стойност</b>	<b>12</b>	<b>83</b>	<b>1 639</b>	<b>1 859</b>	<b>26</b>	<b>3 619</b>
<b>Към 31 декември 2019 г.</b>						
Отчетна стойност	12	228	4 211	5 838	242	<b>10 531</b>
Натрупана амортизация		(145)	(2572)	(3979)	(217)	<b>(6913)</b>
<b>Балансова стойност</b>	<b>12</b>	<b>83</b>	<b>1 639</b>	<b>1 859</b>	<b>26</b>	<b>3 619</b>

Към 31 декември 2019 г. дружеството е предоставило аванси за придобиване на дълготрайни активи в размер на 35 хил. лв.

Дружеството не е предоставило за използване под наем дълготрайни активи на други дружества.

**Пристанищен комплекс – Русе ЕАД**  
**Годишен финансов отчет – 2019**

Дружеството не ползва в дейността си чужди дълготрайни активи .

Дружеството няма консервирани и / или временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

Дружеството използва в дейността си дълготрайни активи, които са напълно амортизирани. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, които дружеството използва в дейността си по групи активи са както следва:

	Отчетна стойност хил. лв.
Машини и оборудване	1 140
Транспортни средства	1 305
Стопански инвентар	152
Компютри и други	57

### **Преглед за обезценка**

Комисия от технически специалисти от дружеството е направила преглед на дълготрайните активи към края на годината, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36 Обезценка на активи. На база на този преглед ръководството е определило, че към 31.12.2019 г. няма индикатори и условия за обезценка на активите.

### **3.2. Нематериални активи**

	Програмни продукти	Други	Общо
<b>Към 31 декември 2017 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 2018 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 2018 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>
<b>За 2019 г.</b>			
Начално салдо балансова стойност	0	0	<b>0</b>
Новопридобити активи	0	0	<b>0</b>
Отписани	0	0	<b>0</b>
Амортизация за периода	0	0	<b>0</b>
<b>Крайно салдо на балансовата стойност</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Към 31 декември 2019 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>



### 3.3. 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.

Група активи	2019 г.	2018 г.
	BGN 000	BGN 000
Сгради	1 360	1 350
<b>Общо :</b>	<b>1 360</b>	<b>1 350</b>

Дружеството отчита следните приходи и разходи от инвестиционни имоти:

	2019 г.	2018 г.
	BGN 000	BGN 000
Приходи от наеми	0	0
Преки оперативни разходи свързани с инвестиционни имоти, генериращи приходи от наеми	(4)	(3)
<b>Общо :</b>	<b>(4)</b>	<b>(3)</b>

Дружеството не събира приходи от тези имоти.

Не са извършени последващи разходи, свързани с инвестиционните имоти.

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.

	2019 г.	2018 г.
01 януари	1 350	1 329
Трансфер от имоти, машини, съоръжения и оборудване	0	0
Оценка до справедлива стойност	10	21
<b>31 декември</b>	<b>1 360</b>	<b>1 350</b>

Към 31.12.2019 г. оценката по справедлива стойност на инвестиционни имоти е в размер на 1 360 хил. лв., в т.ч 1 360 хил.лв. за сгради.

#### *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, както и използваните значими ненаблюдаеми входящи данни:

<u>Групи активи</u>	<u>Подходи и методи за оценяване</u>	<u>Входящи данни</u>
	<i>Приходен подход</i> Оценъчна техника: Метод на капитализиране	<i>Пазарни данни</i> - извършени корекции за сравнимост
Други сгради	<i>Сравнителен подход</i> Оценъчна техника: Метод на посредствено сравнение	<i>Пазарни данни</i> - извършени корекции за сравнимост
	<i>Разходен подход</i> Оценъчна техника: Метод на амортизирана възстановителна стойност	Статистически данни за строителство

В рамките на подхода за оценката на инвестиционните имоти е използван *приходен и сравнителен подход*. При последния, пазарната стойност на инвестиционните имоти се определя чрез осредняване на близки по време офертни и продажни 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-източник 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.

Приходите признати във връзка с отчитането на инвестиционните имоти по справедлива стойност са отразени в Отчета за приходи и разходи.

### 3.4. Материални запаси

<i>МАТЕРИАЛИ</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Резервни части, материали	171	186
Горива	28	24
Гуми	6	9
Работно облекло	11	5
<b>Общо</b>	<b>216</b>	<b>224</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.

<i>СТОКИ</i>	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Ел. кран	40	40
<b>Общо</b>	<b>40</b>	<b>40</b>

- Като стока дружеството отчита Ел.кран 5/69, който е бракуван и ще бъде обявен за продан.

### 3.5. Вземания

Към датата на изготвяне на финансовия отчет търговските вземания са:

	2019 г.	2018 г.
Вземания от клиенти	706	613
Обезценка	(12)	(5)
<b>Търговски вземания – нето</b>	<b>694</b>	<b>608</b>

Съдебни и присъдени вземания	0	0
Обезценка	0	0
<b>Съдебни и присъдени вземания - нето</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Общо</b>	<b>694</b>	<b>608</b>

Част от вземанията по продажби са платени в началото на 2020 г.

Вземанията от клиенти са в следните валути:

	2019 г.	2018 г.
В лева	706	613
В евро	0	0
<b>Общо</b>	<b>706</b>	<b>613</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.

Възрастовата структура на необезценените търговски вземания към 31 декември е представена в следната таблица:

Отчетна стойност:	2019 г.	2018 г.
До 1 месец	345	405
До 6 месеца	240	201
От 6 до 12 месеца	26	2
Над 12 месеца	12	5
<b>Общо</b>	<b>623</b>	<b>613</b>

Към 31 декември търговските вземания от клиенти по продажби, на които не е признавана обезценка, са 694 хил. лв. (31.12.2018 г.: 608 хил. лв.). Те са със възрастова структура до една година.

Към 31 декември обезценените просрочени търговски вземания са 12 хил.лв. (31.12.2018 г.: 5 хил.лв.).

Отчетна стойност:	2019 г.	2018 г.
От 1 до 2 години	8	4
От 2 до 5 години	4	1
Натрупана обезценка	(12)	(5)
<b>Общо</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

	2019 г.	2018 г.
<i>Салдо на 01.01.</i>	5	14
Отчетени през годината обезценки	8	4
Изписани суми през годината като несъбираеми	(1)	(13)
Възстановена обезценка през годината	0	0
<b>Салдо на 31.12.</b>	<b>12</b>	<b>5</b>

### 3.6. Други вземания

	2019 г.	2018 г.
Други вземания	2 060	2 100
<b>Общо</b>	<b>2 060</b>	<b>2 100</b>

Към края на 2019 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. (31.12.2018 г.: 1 978 хил. лв.)

### 3.7. Парични средства

Към 31 декември 2019 г. дружеството отчита обезценка на срочни депозити общо в размер на 1 422 хил. лв. по сметки в банка, поставена под специален надзор през м.юни 2014г. През годината на дружеството са изплатени 184 хил. лв. от частичната сметка за разпределение на наличните суми между кредиторите на Корпоративна търговска банка. Обезценените парични средства през 2018 г. са 1 606 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	2019 г.	2018 г.
В български лева	7 139	6 935
В евро /в х.лв./	225	298
В щатски долари /в х.лв./	70	67
<b>Общо</b>	<b>7 434</b>	<b>7 300</b>

ДЕПОЗИТИ	2019 г.	2018 г.
В български лева	1 403	1 403
В евро /в х.лв./	391	391
В щатски долари /в х.лв./	174	171
<b>Общо депозити</b>	<b>1 968</b>	<b>1 965</b>
Блокирани средства в КТБ на 01.01. /х.лв./	1 606	1 606
Изплатени частично /х.лв./	(184)	0
Обезценка блокирани средства КТБ /х.лв./	(1 422)	(1 606)
Блокирани средства в КТБ - нето	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ОБЩО</b>	<b>9 402</b>	<b>9 265</b>

Договореният лихвен процент на депозитите в лева е от 0,05% до 0,90% (31.12.2018 г.: от 0,05% до 0,90%), на депозитите в евро от 0,50% до 0,90% (31.12.2018 г. от 0,50% до 0,90%), а на депозитите в щатски долари 1,2% (31.12.2018 г. : 1,2%).

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

### 3.8. Основен капитал

Към 31 декември 2019 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

Пристанищен комплекс – Русе ЕАД  
Годишен финансов отчет – 2019

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.

### 3.9. Резерви

Дружеството формира през годините следните резерви:

	Законови резерви	Други резерви От разпр. на печалба	Всичко
<i>За 2018 г.</i>			
01 януари 2018 г.	684	11 073	11 757
-увеличение		270	270
-намаление			0
<b>31 декември 2018 г.</b>	<b>684</b>	<b>11 343</b>	<b>12 027</b>
<i>За 2019 г.</i>			
01 януари 2019 г.	684	11 343	12 027
-увеличение		278	278
-намаление			0
<b>31 декември 2019 г.</b>	<b>684</b>	<b>11 621</b>	<b>12 305</b>

**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 формирани в предходни години в резултат на както следва:

- създадени от хиперинфлационно увеличение на стойността на машини и оборудване, извършено през 1997 г., в съответствие с националното законодателство.

- От преоценъчният резерв възникнал в резултат на извършени преоценки на машини и оборудване през 2003 г. и от преминаване към отчитане и изготвяне на финансовия отчет по Международни счетоводни стандарти през 2005 г., с преминаване към НСС ръководството е взело решение да бъде еднократно прехвърлен в Други резерви на дружеството.

- След достигане на определения с Устава на дружеството размер на Законовите резерви, част от нетната печалба за отчетния период се разпределя съгласно взетите ежегодни решения от Принципала на дружеството като други резерви, което е позволено от законодателството. Тези резерви са разпределяеми за покриване на загуби и увеличение на капитала.

Тези резерви са разпределяеми за покриване на загуби и увеличение на капитала.

### 3.10. Неразпределена Печалба

	2019 г.	2018 г.
Към 01 януари	1 105	1134
Увеличение/ намаление през годината	8	(29)
<b>Към 31 декември</b>	<b>1 097</b>	<b>1 105</b>

### 3.11. Текуща печалба

	2019 г.	2018 г.
Текуща печалба	506	556

### 3.12. Провизии и сходни задължения

Дружеството отчита следните видове провизии и сходни задължения:

Провизии и задължения	2019 г.	2018 г.
Отсрочени данъци	222	214
Провизии за пенсии	117	128
<b>ОБЩО</b>	<b>339</b>	<b>342</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.

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

	2019 г.	2018 г.
<b>Сегашна стойност на задълженията на 1 януари</b>	<b>128</b>	<b>142</b>
Разход за текущ стаж за годината	7	7
Разход за лихви за годината	2	2
Плащания през годината	(28)	(55)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.	8	32
Актюерски печалби/загуби от промени във финансовите предположения	8	32
<b>Сегашна стойност на задълженията на 31 декември</b>	<b>117</b>	<b>128</b>

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2019 г. са направени следните актюерски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 1,60% (31.12.2018 г.: 1,60%) 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 1% годишен ръст за първите три години след момента на оценката (31.12.2018 г.: 1 %) и 0,5% годишно за целия останал период до момента на придобиване на право за пенсия за осигурителен стаж и възраст (31.12.2018 г.: 0,5%);

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2016 г. – 2018 г. (2018 г.: 2011 г. -2013 г.);

- темп на текучество – вероятността за предсрочно оттегляне е в размер на 10,5 % годишно (2018 г.: 8,5%).

- 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 31.12.2019 г.

Пристанищен комплекс – Русе ЕАД  
Годишен финансов отчет – 2019

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи за следващите 2-5 години е 55 хил.лв.

### 3.13. Задължения

#### 3.13.1. Задължения към доставчици

	2019 г.	2018 г.
Задължения към доставчици	78	82
Задължения към клиенти по аванси	0	15
<b>Общо</b>	<b>78</b>	<b>97</b>

Към м.12.2019 г. дружеството няма просрочени задължения. Дължимите суми се погасяват ритмично, съгласно сключени договори за доставки или друго правно основание за извършване на плащането.

#### 3.13.2. Други задължения включват:

	2019 г.	2018 г.
<b>-Към персонала</b>	<b>168</b>	<b>153</b>
- Възнаграждение за персонал	157	143
- Компенсируеми отпуски	11	10
<b>- Осигурителни задължения</b>	<b>94</b>	<b>102</b>
<b>-Данъчни задължения, в т.ч.</b>	<b>81</b>	<b>97</b>
- Корпоративен данък	0	3
- Данък върху добавената стойност	56	68
- Данък върху доходите на физическите лица	18	20
- Данък върху разходите	7	6
<b>-Други задължения</b>	<b>61</b>	<b>45</b>
<b>Общо</b>	<b>404</b>	<b>397</b>

## 4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

### 4.1. Приходи

В отчета за приходите и разходите за 2019 г. приходите от дейността на дружеството са представени както следва:

#### 4.1.1. Приходи от основната дейност

	2019 г.	2018 г.
Товаро-разтоварна дейност	2 624	2 691
Складова дейност	1 919	1 987
Портфлот	144	66
Паркинг, портал	124	82
Кантария, експедиция	119	130
Наем механични средства	112	117
Префактурирани консумативи по наемни отношения	65	69
Понтонни услуги	57	41
Ро-ро терминал	36	36
Други случайни продажби	26	32
Наеми	8	0
Други	2	2
<b>Общо</b>	<b>5 236</b>	<b>5 253</b>

#### 4.1.2. Други приходи от дейността

	2019 г.	2018 г.
Приходи от платени обезценени вземания/разчети	185	0
Приходи от проект – „Обучения за заети лица“	171	0
Получени застрахователни обезщетения	46	10
Преценка на инвестиционни имоти	10	21
Наеми до 2018 г.	0	8
Други	0	1
<b>Общо</b>	<b>412</b>	<b>40</b>

През 2019 г. в Други приходи дружеството отчита получени суми от предоставена безвъзмездна финансова помощ по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“ 2014 – 2020, проект BG05M90P001-1.021 „Обучение за заети лица“. Полученото финансиране по проекта е през 2019 г. за 171 хил. лв. Направените разходи по проекта са за финансиране на текущата дейност и отразени като текущи разходи в статия Други оперативни разходи в размер на 171 хил. лв. Всички разходи са верифицирани и са изпълнени всички условия по проекта.

#### 4.1.3. Приходи от лихви и други финансови приходи

	2019 г.	2018 г.
Положителна курсова разлика	22	27
Приходи от лихви	3	2
<b>Финансови приходи общо:</b>	<b>25</b>	<b>29</b>

### 4.2. Разходи

За 2019 г. дружеството е извършило следните разходи за дейността:

#### 4.2.1. Разходи за материали

	2019 г.	2018 г.
Ел.енергия	(223)	(235)
Горива, масла	(169)	(156)
Материали, резервни части	(144)	(79)
Топлоенергия	(43)	(44)
Вода	(20)	(22)
Работно облекло	(15)	(8)
<b>Общо</b>	<b>(614)</b>	<b>(544)</b>

#### 4.2.2. Разходи за външни услуги

	2019 г.	2018 г.
Охрана	(404)	(365)
Ремонт	(147)	(57)
Годишно възнаграждение ДП ПИ	(109)	(153)
Външни услуги	(90)	(96)
Застраховки	(83)	(78)
Такса смет	(48)	(44)
Данък сгради	(29)	(30)
Абонаментна такса	(19)	(17)
Телефон, пощенски разходи	(12)	(11)
Противопожарна услуга	(10)	(11)
Граждански договори	(8)	(7)



**Пристанищен комплекс – Русе ЕАД**  
**Годишен финансов отчет – 2019**

Реклама	(3)	(21)
Такса МПС	(3)	(3)
Други	(3)	(6)
Поддръжка ISO	(2)	(4)
<b>Общо</b>	<b>(970)</b>	<b>(903)</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. За 2019 г. е в размер на 109 хил. лв., а за 2018 г. е 153 хил. лв., както е видно от по-горната таблица.

#### **4.2.3. Разходи за персонала**

	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Разходи за заплати	(2 006)	(1 888)
Разходи за социално осигуряване	(516)	(500)
Социални разходи	(329)	(360)
Разходи по планове за пенсионни доходи	19	46
<b>Общо</b>	<b>(2 832)</b>	<b>(2 702)</b>

Средно списъчният брой на персонала за 2019 г. е 122 работници и служители при 128 за предходната година.

#### **4.2.4. Други оперативни разходи за дейността**

	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Разходи по проект – „Обучения за заети лица“	(171)	0
Обезщетения при напускане	(51)	(71)
Канцеларски материали	(13)	(14)
Командировки	(9)	(14)
Дарения	(7)	(9)
Членска такса	(6)	(6)
Данъци по ЗКПО	(7)	(6)
Представителни разходи	(5)	(5)
Почистващи материали	(5)	(5)
Обезценка на вземания	(8)	(4)
Обучение на персонала	(2)	(3)
Други разходи	(7)	(2)
Охрана на труда	(4)	(2)
<b>Общо други разходи</b>	<b>(295)</b>	<b>(141)</b>

#### 4.2.5. Разходи за лихви и други финансови разходи

	2019 г.	2018 г.
Отрицателна курсова разлика	(17)	(16)
Банкови такси и комисионни	(2)	(4)
Разходи за лихви	0	(1)
<b>Финансови разходи общо:</b>	<b>21</b>	<b>21</b>

#### 4.2.6. Разходи за данъци

Основните компоненти на разходите за данъци върху печалбата са следните:

	2019 г.	2018 г.
Текущ данъчен разход	47	66
Отсрочени данъци от временни разлики, нетно	9	(4)
<b>Разходи за данъци</b>	<b>56</b>	<b>62</b>

Данъчният разход с приложимата данъчна ставка, е както следва:

	2019 г.	2018 г.
Счетоводна печалба	<b>562</b>	<b>618</b>
Дължим корпоративен данък за счетоводна печалба - 10%	(56)	(62)
Данъчен ефект от постоянни разлики, нетно	(0)	(0)
Ефект от непризнати временни разлики	-	-
<b>Разходи за данъци</b>	<b>(56)</b>	<b>(62)</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 2018 г.</b>	<b>161</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>14</b>	<b>186</b>
Отчетени в:						
- в отчета за приходи и разходи		1			(1)	
- в отчета за собствения капитал						
<b>Към 31 декември 2018 г.</b>	<b>161</b>	<b>6</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>13</b>	<b>186</b>
Отчетени в:						
- в отчета за приходи и разходи	(19)		2		(2)	(19)
- в отчета за собствения капитал						
<b>Към 31 декември 2019 г.</b>	<b>142</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>1</b>	<b>11</b>	<b>167</b>

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

	Амортизации активи	Общо
<b>Към 01 януари 2018 г.</b>	<b>407</b>	<b>407</b>
Отчетени в:		
- в отчета за приходи и разходи	(9)	(9)
- отчетени като движение в собствения капитал	-	-
<b>Към 31 декември 2018 г.</b>	<b>398</b>	<b>398</b>

Пристанищен комплекс – Русе ЕАД  
Годишен финансов отчет – 2019

Отчетени в:		
- в отчета за приходи и разходи	(9)	(9)
- отчетени като движение в собствения капитал	-	-
<b>Към 31 декември 2019 г.</b>	<b>389</b>	<b>389</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.

	2019 г.	2018 г.
Финансов резултат (в хил.лв.)	506	556
Среден брой акции (в бр.)	2 661 683	2 661 683
<b>Доход на една акция лв.</b>	<b>0,19</b>	<b>0,21</b>

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

	2019 г.	2018 г.
Собствен капитал (в хил.лв.)	16 570	16 350
Среден брой акции (в бр.)	2 661 683	2 661 683
<b>Нетна стойност на една акция лв.</b>	<b>6,23</b>	<b>6,14</b>

## 6. Разпределение на печалба и дивидент

Съветът на директорите предлага на Принципала на дружеството нетната печалба за 2019 година, в размер на 505 488 лв., да бъде разпределена в съответствие с Устава на дружеството и с Разпореждане от 2020 г. на МС както следва:

- За Дивидент 50%	252 744 лв.
- За Допълнителни резерви	252 744 лв.
- Тантиеми съгл. чл. 33, ал. 9 от ПРУПДТД	0 лв.

Достигнат е определения от Устава на дружеството размер на фонд „Резерви” и за 2019 година не се отчисляват 10% от печалбата.

## 7. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал) се третират като свързани лица на дружеството.

Сделки със свързани лица са, както следва:

	2019 г.	2018 г.
Възнаграждение на Съвет на директорите:	79	87
<b>Общо</b>	<b>79</b>	<b>87</b>

## 8. Финансово управление на риска

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

Пристанищен комплекс – Русе ЕАД  
Годишен финансов отчет – 2019

<b>31 декември 2018 г.</b>	
<b>Финансови активи</b>	
Парични средства и еквиваленти	9 265
Търговски вземания	608
Други вземания	2 059
<b>Общо</b>	<b>11 932</b>
<b>Финансови пасиви</b>	
Търговски задължения	97
Други задължения	45
<b>Общо</b>	<b>142</b>
<b>31 декември 2019 г.</b>	
<b>Финансови активи</b>	
Парични средства и еквиваленти	9 402
Търговски вземания	694
Други вземания	2 040
<b>Общо</b>	<b>12 136</b>
<b>Финансови пасиви</b>	
Търговски задължения	78
Други задължения	61
<b>Общо</b>	<b>139</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 – 2019**

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.

<b>31 декември 2018 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			1 965		7 300	9 265
Търговски вземания	608					608
Други вземания	20	0	0	2 039		2 059
<b>Общо</b>	<b>628</b>	<b>0</b>	<b>1 965</b>	<b>2 039</b>	<b>7 300</b>	<b>11 932</b>
<b>Финансови пасиви</b>						
Търговски задължения	97					97
Други задължения	45					45
<b>Общо</b>	<b>142</b>					<b>142</b>
<b>31 декември 2019 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			1 422		7 980	9 402
Търговски вземания	694					694
Други вземания	1	0	0	2 039		2 040
<b>Общо</b>	<b>695</b>	<b>0</b>	<b>1 422</b>	<b>2 039</b>	<b>7 980</b>	<b>12 136</b>
<b>Финансови пасиви</b>						
Търговски задължения	78					78
Други задължения	61					61
<b>Общо</b>	<b>139</b>					<b>139</b>

Пристанищен комплекс – Русе ЕАД  
Годишен финансов отчет – 2019

▪ 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 2019 г. 2 % от финансовите активи са в доларова експозиция (2018 г. 2 %) и съответно в евро – 5 % (2018 г. 6 %).

31 декември 2018 г.	в EUR	в USD	в BGN	Общо:
<b>Финансови активи</b>				
Парични средства и еквиваленти /в х.лв./	689	238	8 338	9 265
Търговски вземания /в х.лв./			608	608
Други вземания /в х.лв./			2 059	2 059
<b>Общо</b>	<b>689</b>	<b>238</b>	<b>11 005</b>	<b>11 932</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Търговски задължения /в х.лв./			97	97
Други задължения /в х.лв./			45	45
<b>Общо</b>			<b>142</b>	<b>142</b>

31 декември 2019 г.	в EUR	в USD	в BGN	Общо:
<b>Финансови активи</b>				
Парични средства и еквиваленти /в х.лв./	616	244	8 542	9 402
Търговски вземания /в х.лв./			694	694
Други вземания /в х.лв./			2 040	2 040
<b>Общо</b>	<b>616</b>	<b>244</b>	<b>11 276</b>	<b>12 136</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Търговски задължения /в х.лв./			78	78
Други задължения /в х.лв./			61	61
<b>Общо</b>			<b>139</b>	<b>139</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 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.

**Пристанищен комплекс – Русе ЕАД**  
**Годишен финансов отчет – 2019**

31 декември 2018 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо:
<b>Финансови активи</b>				
Парични средства и еквиваленти	9	7 291	1 965	9 265
Търговски вземания	608			608
Други вземания	2 059			2 059
<b>Общо</b>	<b>2 676</b>	<b>7 291</b>	<b>1 965</b>	<b>11 932</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Търговски задължения	97			97
Други задължения	45			45
<b>Общо</b>	<b>142</b>			<b>142</b>

31 декември 2019 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо:
<b>Финансови активи</b>				
Парични средства и еквиваленти	9	7 425	1 968	9 402
Търговски вземания	694			694
Други вземания	2 040			2 040
<b>Общо</b>	<b>2 743</b>	<b>7 425</b>	<b>1 968</b>	<b>12 136</b>
<b>Финансови пасиви</b>				
Търговски задължения	78			78
Други задължения	61			61
<b>Общо</b>	<b>139</b>			<b>139</b>

При увеличение с 1 % на плаващата лихва, крайният ефект върху печалбата на дружеството (след облагане) би бил увеличение с 67 хил. лв. (2018 г.: 66 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:

	2019 г.	2018 г.
Общо привлечен капитал, т.ч.:	821	836
<i>Заеми от банки</i>	0	0
<i>Задължения към свързани лица</i>	0	0
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	9 402	9 265
Нетен привлечен капитал	-8 581	-8 429
Общо собствен капитал	16 570	16 350
Общо капитал	7 989	7 921
<b>Съотношение на задлъжнялост</b>	<b>(1,07)</b>	<b>(1,06)</b>

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

## 9. **Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика**

За отразяване на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика се прилага препоръчителния метод на НСС 8 – грешките и ефектите от промяна на счетоводната политика се отчетат като корекция на салдото по сметката на неразпределената печалба от минали години.

## 10. **Събития след датата на баланса**

В дружеството не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития след датата на ГФО, които следва да бъдат оповестени или отразени в годишния финансов отчет.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет, страната е в условия на извънредно положение, поради глобалната пандемия от коронавирус и заболяването COVID-19.

Очаква се негативно влияние от настъпилите събития върху дейността на дружеството през 2020 г., като ръководството смята че това може да доведе до съществени промени в



Пристанищен комплекс – Русе ЕАД  
Годишен финансов отчет – 2019

обичайния ход на дейността. На този етап е невъзможно да бъдат направени точни прогнози за конкретните измерения на ефектите, но ръководството смята, че дори при такъв негативен сценарий, това не би довело да нарушаване на принципа на действащото предприятие.

гр. Русе  
май 2020 г.

Главен счетоводител.....  
/Таня Георгиева/

Изпълнителен директор.....  
/инж. Петър Драгошинов/

