

Пристанищен терминал Русе-Запад АД

Русе, 3ПЗ ул.Матей Стойков № 5

Годишен Финансов отчет към 31 декември 2014 г.

Съ дър ж а н и е

Счетоводен Баланс	стр.2
Отчет за приходите и разходите	стр.3
Отчет за паричните потоци	стр.4
Отчет за промени в собствения капитал	стр.5
Пояснителни сведения към годишния финансов отчет	стр.6

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2014г., към 31 декември 2013г.

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини съоръжения, оборудване	3	1 009	911
Нематериални активи	4	4 501	4 348
Общо нетекущи активи		5 510	5 259
Текущи активи			
Търговски и други вземания	5	146	115
Данъци за възстановяване	6	0	222
Стоково- материални запаси	7	1	5
Пари и парични еквиваленти	8	26	30
Разходи за бъдещи периоди	9	173	65
Общо текущи активи		346	437
Общо АКТИВИ		5 856	5 696
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	10	50	50
Натрупана печалба /загуба/	11	(526)	(151)
Общо капитал и резерви		(476)	(101)
Нетекущи пасиви			
Задължения към Концедента	12	4 125	4 200
Отсрочен данъчен пасив	13	35	5
Общо нетекущи пасиви		4 160	4 205
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	14	2 136	1 587
Данъчни задължения	15	36	5
Общо текущи пасиви		2 172	1 592
Общо КАПИТАЛ И ПАСИВИ		5 856	5 696

Съставител:

Кр. Николов

Изпълнителен директор

В. Неков

Дата на съставяне: 28-02-2015г.



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

към 31 декември 2014г. и към 31 декември 2013г.

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
Приходи от продажби	17	1 042	76
Други /придобиване активи по стоп.начин/	18	286	4
Използвани суровини, материали и консумативи	19	(195)	(65)
Разходи за персонала	20	(794)	(106)
Разходи за амортизации	21	(103)	(15)
Доставени услуги	22	(398)	(21)
Други разходи за дейността	23	(4)	(3)
Печалба от дейността		(166)	(130)
Финансови разходи	24	(179)	(16)
Печалба/ загуба/ преди данъчно облагане		(345)	(146)
Разход за данък	25	30	5
Печалба /загуба/ след облагане с данъци		(375)	(151)

Дата на съставяне: 28-02-2015г.

Съставител:

Кр. Николов

Изпълнителен директор

В. Неков



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

към 31 декември 2014г. и към 31 декември 2013г.

В хиляди лева

	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
Паричен поток от основна дейност		
Парични постъпления от клиенти	1406	40
Парични плащания на доставчици	(469)	(166)
Парични плащания на персонал и осигурителни организации	(707)	(40)
Други плащания за основна дейност	(38)	(2)
Нетни парични потоци от основна дейност	192	~(168)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Закупуване на машини, оборудване	(293)	(1 274)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(293)	(1 274)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от получени заеми	241	1 482
Постъпления от емитиране на ценни книжа	0	50
Плащания по друга финансова дейност	144	(60)
Нетни парични потоци от финансова дейност	97	1 472
Нетно увеличение на паричните наличности и еквиваленти	(4)	30
Парични наличности и еквиваленти към началото на периода	30	0
Парични наличности и еквиваленти в края на периода /виж бележка 8/	26	30

Дата на съставяне: 28-02-2015г.

Съставител:
Кр. Николов

Изпълнителен директор
В. Неков



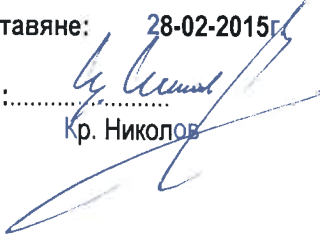
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, завършваща на 31 декември 2014г. и към 31 декември 2013г.

В хиляди лева

	Регистриран капитал	Резерви	Преоценъчен резерв	Натрупана печалба/загуб	Общо
Салдо към 1 януари 2014г.	50	0	0	(151)	(101)
Печалба за годината				(375)	(375)
Изменение за сметка на собствениците					
Други изменения в собствения капитал					
Салдо към 31 декември 2014г.	50	0	0	(526)	(476)
Салдо към 1 януари 2013г.	0	0	0	0	0
Печалба за годината				(151)	(151)
Изменение за сметка на собствениците	50				50
Други изменения в собствения капитал					
Салдо към 31 декември 2013г.	50	0	0	(151)	(101)

Дата на съставяне: 28-02-2015г.

Съставител: 
Кр. Николов

Изпълнителен директор
В. Неков



**Пояснителни сведения към
Годишния финансов отчет на
Пристанищен терминал Русе-Запад АД
към 31 декември 2014г.**

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

ПРАВЕН СТАТУТ

Пристанищен терминал Русе-Запад АД е търговско дружество, вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 202480071.

Седалище и адрес на управление: област Русе, община Русе, град Русе, ЗПЗ, ул. Матей Стойков № 5

Пристанищен Терминал Русе – Запад, част от пристанище за обществен транспорт с национално значение – Русе е разположен между 497,625 км. и 495,923 км от р. Дунав. Територията на пристанището е 118 369 м², разделена на два участъка, от двете страни на лиман, с площ съответно : I - ви участък: 29 910 м² и II - ри участък: 88 459 м²

От 18.11.2013 г. Пристанищен Терминал Русе - Запад е официално под управлението на оператор „Пристанищен Терминал - Русе Запад“ АД, по сила на концесионен договор от 18.09.2013 г., сключен между оператора и Министерството на транспорта информационните технологии и съобщенията, със срок на концесия 35 години. Преди датата на влизане в сила на концесионния договор, пристанището е управлявано от дружество със 100% държавно участие – „Пристанищен комплекс – Русе“ ЕАД.

Към 31.12.2014г. структурата на собствеността на Дружеството е следната:

Шип Инвест АД	32 500 акции	65 %
Фанти-Г ООД	17 500 акции	35 %

Съветът на директорите, който управлява Дружеството е в състав:

Венцислав Гачев Неков
Иван Петров Джиджев
Тодор Маринов Палазов

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор:
Венцислав Гачев Неков

Предмет на дейност

Извършване като пристанищен оператор на пристанищни услуги/в т.ч. обработка на товари и поща, швартоване, снабдяване на кораби с електроенергия, телефон, вода и др./при условия и по ред, определени с концесионен договор за Пристанищен терминал Русе-Запад, част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Русе; вътрешно и външно търговска дейност; внос износ и реекспорт; производство и търговия със стоки; хотелиерство и ресторантьорство; посредничество и представителство на местни и чуждестранни лица; консултантска дейност, както и всякакви други търговски дейности, незабранени със закон, а за дейности които подлежат на разрешителен режим-след получаване на съответното разрешение.

1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1.1. Основни положения

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия (НСФОМСП) - НСС №1 „Представяне на финансови отчети“.

1.2. Функционална валута

Съгласно изискванията на българското законодателство Дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България – български лев, който от 1 януари 1999 г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 BGN.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

1.3. Използване на оценки и допускания

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с НСФОМСП изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените

суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди.

2. Счетоводна политика

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСФОМСП. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

2.1. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с НСС №1 „Представяне на финансови отчети”.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащото предприятие.

Отчетът за паричния поток е изготвен на база на прекия метод.

2.2. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

2.3. Приходи

Приходите включват приходи от претоварна, складова дейност и други пристанищни услуги.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени.

Те са определени в зависимост от услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

2.3.1. Продажба на активи

Продажбата на активи включва продажби не по занятие на материални запаси и неоперативни активи. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените активи. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел активите без възражение.

2.3.2. Предоставяне на услуги

Приходите от услуги се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет.

Приходът от наеми от предоставяне на инвестиционните имоти на Дружеството по договори за оперативен лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга.

2.3.3. Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

2.4. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

2.5. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за приходите и разходите на ред „Финансови разходи“.

2.6. Нематериални активи

Нематериални активи включват концесионни права, лицензии, специализиран софтуер .

Съгласно изискванията, регламентирани в концесионния договор, дружеството притежава следните концесионни права:

- концесионен договор за Пристанищен терминал Русе-Запад, част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Русе-за срок от 35/тридесет и пет/години.

Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за приходи и разходи и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за приходите и разходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи. Средно по групи полезният живот е, както следва:

- Софтуер 5,00 години
- Концесионни права 35,00 години

Разходите за амортизация са представени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизации“.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.7. Имоти, машини и съоръжения

2.7.1. Имоти, машини и съоръжения се класифицират като нетекущи активи, когато се държат от предприятието, за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с тези активи.

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират.

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние. Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние

необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви.

Последващото оценяване се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за приходите и разходите и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи. Средно по групи полезният живот е, както следва:

- Машини, съоръжения и оборудване 9,20 години
- Транспортни средства 5,00 години
-

2.8. Отчитане на лизинговите договори

2.8.1. Като лизингополучател

В съответствие с изискванията на НСС №17 „Лизинг“ правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в баланса на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В баланса се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на НСС №16 „Дълготрайни материални активи“ или НСС №38 „Нематериални активи“.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

2.8.2. Като лизингодател

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в баланса на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството, и изискванията на НСС №16 „Дълготрайни материални активи“ или НСС №38 „Нематериални активи“. Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период.

2.9. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

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

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството, ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси включват суровини и материали. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност. Когато тяхното потребление засяга конкретни производства, проекти или клиенти е допустимо прилагането на метода на конкретната идентификация на стойността на материалните запаси. При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.11. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базирано на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

2.12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, срочни и безсрочни депозити.

2.13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Резервите включват законови резерви, общи резерви, преоценки на нефинансови активи.

Натрупаната печалба включва неразпределената печалба, текущия финансов резултат и и непокрити загуби от минали години (вж. Пояснение 11).

2.14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест brutни работни заплати.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

2.15. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например правни спорове или обременяващи договори.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетенията от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

2.16. Промени в счетоводната политика, корекция на грешки

Дружеството предприема промяна в прилаганата счетоводна политика, само ако това се изисква по закон или от друга институция, регламентираща счетоводните стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на Дружеството.

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

- прилагане на счетоводна политика за операции, други събития или условия, които се различават по същество от предишните; и
- прилагане на нова счетоводна политика за операции, други събития или условия, които не са се случвали преди или са били незначителни.

Като съществени се определят грешки, установени през текущия отчетен период, които са от такова значение, че финансовите отчети за един или повече предходни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата на тяхното издаване.

Дружеството прилага промяната в счетоводната си политика с обратна сила, освен в случаите когато това е невъзможно. Всяка корекция вследствие на промяната се отчита като корекция на салдото на неразпределената печалба в началото на отчетния период, през който е извършена промяната. Сравнителната информация във финансовите отчети се преизчислява, освен в случаите в които това е невъзможно. По аналогичен начин се отчита и представя корекцията на съществени за финансовите отчети грешки.

ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

3. Имоти, машини съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Земи	Сгради	Машини, и оборудване	Съоръжения	Р-ди за придоб. на нетекущи активи	Транспортни средства	Други	Общо
Първоначална или преоценена стойност								
Баланс към 1 януари 2014г.	0	0	852	43	4	17	0	916
Придобити	-	0	80	55			3	138
Излезли	-	-	-	-	4	-	-	4
Баланс към 31 декември 2014г.	0	0	932	98	0	17	3	1 050
Натрупана амортизация								
Баланс към 1 януари 2014г.	0	0	4	0	0	1	0	5
Начислена през периода	-	0	32	3	-	1	0	36
Отписана през периода	-	-	-	-	-	-	0	-
Баланс към 31 декември 2014г.	0	0	36	3	0	2	0	41
Балансова стойност към 31 декември 2014г.	0	0	896	95	0	15	3	1 009

4. Нематериални активи

Дружество притежава следните съществени нематериални дълготрайни активи:

- концесионно право върху обект на концесия- Пристанищен терминал Русе-Запад, част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Русе за срок от 35(тридесет и пет) години;

В хиляди лева	Програмни продукти	Концесионни права	Общо
Баланс към 1 януари 2014г.	8	4 350	4 358
Придобити	9	211	220
Излезли			
Баланс към 31 декември 2014г.	17	4 561	4 578
Натрупана амортизация			
Баланс към 1 януари 2014г.	0	10	10

Финансов отчет изготвен по НСФОМСП, 31 декември 2014г.

(Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет)

Начислена през периода	4	63	67
Отписана през периода			
Баланс			
към 31 декември 2014г.	4	73	77
Балансова стойност към 31 декември 2014г.	13	4 488	4 501

Амортизация не се начислява на неамортизируемите активи - земи, инвестиционни имоти отчитани по модела на справедливата стойност, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

5. Търговски и други вземания

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
Вземания по продажби, бруто	52	51
Други краткоср.вземания	59	0
Предоставени аванси	35	64
Общо вземания без загуби от обезценка		115
Загуби от обезценка и несъбираемост	0	0
Общо	146	115

6. Данъци за възстановяване

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
ДДС за възстановяване	0	222
Общо	0	222

7. Стоково-материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
Материали		
Материали	1	5
Общо материали	1	5

8. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
Парични средства в брой	9	1
Парични средства по банкови сметки и други	17	29
Общо	26	30

9. Разходи за бъдещи периоди

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
Нефинансови р-ди за бъдещи периоди	110	5
Финансови разходи за бъдещи периоди	63	60
Общо	173	65

10.Регистриран капитал

Регистрираният основен капитал на Пристанищен терминал Русе-Запад АД към 31 декември 2014 г. възлиза на 50 хил. лв. и е разпределен в 50 00 бр. поименни акции с номинална стойност на една акция 1 лв.

11.Натрупана печалба/загуба/

В хиляди лева

	31 декември 2014г.	31 декември 2013г.
Резултат след облагане с данъци за текущата година	(375)	(151)
Непокрита загуба	(151)	-
Неразпределена печалба	-	-
Общо	(526)	(151)

12.Задължения към Концедента

Това пояснение представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по концесионен договор/фиксираната част от концесионните такси/ за периода на концесията- 35/тридесет и пет/ години.

В хиляди лева	31 декември 2014	31 декември 2013
МТИТС	4 125	4 200

13. Отсрочен данъчен пасив

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

хилляди лева	1 януари 2014г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2014г.
Отсрочени данъчни активи:			
Неползвани компенсируеми отпуски и осигурителни вноски върху неползвани компенсируеми отпуски	0	0	0
Неизплатени доходи на местни физ.лица към 31.12.	0	0	0
ОБЩО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ:	0	0	0

В хиляди лева	1 януари 2014г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2014г.
Отсрочени данъчни пасиви:			
Имоти, машини и съоръжения/разлика в балансови стойности/	5	30	35
ОБЩО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ ПАСИВИ :	5	30	35

В хиляди лева			
Нетно отсрочени данъчни пасиви	5	30	35

Забележка: Не е начислявана провизия на загубата за 2014г., поради несигурността в реализацията на този актив в бъдещи периоди.

14. Търговски и други задължения

В хиляди лева	31 декември 2014	31 декември 2013
Задължения към финансови предприятия	26	0
Задължения към доставчици	190	0
Задължения по търговски заем	1 752	1 498
Задължения към персонала	49	39
Задължения за социално осигуряване	77	21
Други	42	29
Общо	2 136	1 587

В хиляди лева	31 декември 2014	31 декември 2013
Заплати на работници и служители към 31.12.	49	38
Компенсирани отпуски	0	1
Общо	49	39

15. Данъчни задължения

В хиляди лева	31 декември 2014	31 декември 2013
Данък добавена стойност	13	0
Данъци върху ДФЛ	23	5
Общо	36	5

ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

17. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

В хиляди лева	2014г.	2013г.
Приходи от продажба на услуги	1 042	76
в т.ч. от:		
- приходи от претоварна дейност	668	50
- приходи от складова дейност	204	16
- приходи от други пристанищни услуги	166	10
Извънредни приходи/от застрах.обезщетения/	4	0
Общо	1 042	76

18. ДРУГИ ПРИХОДИ

В хиляди лева	2014г.	2013г.
Други приходи		
Придобиване на активи по стопански начин	286	4
Общо	286	4

19. Използвани суровини, материали и консумативи:

В хиляди лева	2014г.	2013г.
Материали- в това число		
- изписани активи под праг от 700лв.	4	39
- основни, спомагателни и резервни части	68	7
- горива,реагенти и енергия	123	19
Общо	195	65

20. Разходи за персонала:

В хиляди лева	2014г.	2013г.
Трудови възнаграждения	640	87
в т.ч. за неползван отпуск	1	1
Осигурителни вноски	154	19
Общо	794	106

Средносписъчният брой на персонала на дружеството към 31.12.2014г. е 58 човека.

21. Разходи за амортизации:

В хиляди лева	2014г.	2013г.
Амортизации на :		
Машины, оборудване	35	4
Транспортни средства	1	1
Нематериални активи	67	10
Общо	103	15

22. Доставени услуги:

В хиляди лева	2014г.	2013г.
Съобщителни услуги	13	2
Такси	7	3
Услуги за охрана	69	9
Застраховки	12	1
Наеми	59	1
СМР по рехабилитация на активи	177	0
Други	61	5
Общо	398	21

23. Други разходи за дейността:

В хиляди лева	2014г.	2013г.
Разходи за данъци	0	2
Други	4	1
Общо	4	3

24. Финансови разходи:

В хиляди лева	2014г.	2013г.
Разходи за лихви	134	16
Разходи за обезщетения и неустойки	34	0
Други финансови разходи/комисионни и такси/	11	0
Общо	179	16

25. Разход за данък:

Това е финансовият резултат от дейността на дружеството, коригиран с влиянието на финансовите приходи и разходи и извънредните статии.

В хиляди лева	2014г.	2013г.
Печалба преди данъчно облагане	(213)	(146)
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	30	5

Разход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени
временни разлики през текущия период

0

Разход за данък

30

5

Съгласно ЗКПО за 2014г. дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба.

26. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания собствен капитал към нетния дълг.

Като акционерно, дружеството е предмет на специфични капиталови изисквания да поддържа собствен капитал по-голям от регистрирания акционерен капитал, както и да поддържа законни резерви на минимално ниво от 10% от регистрирания акционерен капитал.

27. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет на *Пристанищен терминал Русе-Запад АД* за 2014 г. е изготвен при прилагане на принципа за действащо предприятие, т.е. предприятието е представено като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на търговската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или нормативни разпоредби. Съответно активите и пасивите са отчетени на база възможността предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на неговата дейност.

1. Няма наличие на краткосрочни и дългосрочни задължения с изтекъл или приближаващ падеж, за които да съществува реална перспектива за непогасяване или неподновяване.

2. Няма индикации за загуба на финансова подкрепа/доверие/ от страна на заемодатели и други контрагенти.

3. Няма отрицателни ключови финансови показатели.

4. Спазват се сроковете по условията в договорите за заем и кредит.

5. Липсват просрочени задължения по или преустановено изплащане на дивиденди.

6. Дружеството продължава да работи с утвърдени, доказали се през годините основни /поялни и коректни/ клиенти и доставчици.

7. Няма влезли в сила решения на съда, които потвърждават вземания или задължения на предприятието, в размери, отличаващи се от признатите в годишния финансов отчет.

28. Анализ на пазарния риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- валутен риск.
- оперативен риск

28.1 Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

Прегледът на Дружеството включва външни оценки, когато е възможно, а в някои случаи банкови референции. Клиенти, които не отговарят на изисквания показател за кредитоспособност на Дружеството могат да извършват сделки с Дружеството само с предплащане.

28.2 Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството прилага изчисление на себестойността на базата на дейности за своите услуги, което подпомага за следенето на паричните потоци и за оптимизиране на възвръщаемостта на инвестициите. Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени, като природни бедствия.

28.3 Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута - BGN. Такива сделки са деноминирани предимно в (EUR), (USD). От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

- продажбите са предимно деноминирани в български лева
- разходите за труд са в български лева.

28.4 Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания
- документация за контрол и процедури
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия
- развитие на аварийни планове
- обучение и професионално развитие
- етични и бизнес стандарти

намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

29. Събития след края на отчетния период

С решение № 98/13.02.2015г. на Министерският съвет на Република България е одностранно прекратен договора за предоставяне на концесия за услуга върху Пристанищен терминал Русе-Запад, част от пристанище за обществен транспорт с национално значение-Русе, сключен на 18 септември 2013г. между Република България и Пристанищен терминал Русе-Запад АД град Русе. С този акт са създадени предпоставки за ограниченото бъдещо функциониране на Дружеството.

Съставител:
Кр. Николов

Изпълнителен директор
В. Неков

