

Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на Параходство Българско речно плаване АД и неговите дъщерни предприятия (Групата) се състои в търговско корабоплаване по река Дунав, в това число: превоз на товари по воден път и в комбиниран транспорт, превоз на пътници и багаж, наемане и отдаване на кораби, други плавателни и други транспортни средства, буксировка и тласкане на плавателни средства и товари, корабно снабдяване, извършване на речни и морски услуги и други помощни търговски и технически дейности и операции, свързани с търговското мореплаване, осъществяване дейност на специализиран пристанищен оператор, чрез извършване на пристанищни дейности, свързани с обработка на ро-ро и фериботни товари, фрахтова и транспортно-спедиционна дейност, търговско представителство, посредничество и корабно агентиране, вътрешна и външна търговия, кораборемонт за свои и чужди нужди, инвеститорска и инженерингова дейност, научно-развойна дейност, подготовка и квалификация на кадри, други видове търговска дейност, за които няма нормативна забрана. В своята дейност предприятието-майка може да сключва сделки в страната и чужбина, включително да придобива и отчуждава недвижими и движими вещи и вещи права, ценни книги, права върху изобретения, търговски марки, ноу-хау и други обекти на интелектуалната собственост, да предявява и отговаря по искове, свързани с дейността му и спазване на действащото законодателство. Допълнителен предмет на дейност е: производствена, търговска и други дейности с горива, петролни, нефтохимически, химически и други продукти. Групата извършва и дейности по производство на палубни кранове, механизми на корпуси, надстройки, стоманени конструкции, оборудване и друга машиностроителна продукция, ремонт на селскостопанска техника.

Предприятието-майка Параходство Българско речно плаване АД е акционерно дружество, чието седалище и адрес на управление е в Република България, гр. Русе, пл. Отец Паисий № 2. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК: 827183719.

Акциите на предприятието-майка са регистрирани на Българска фондова борса – София АД.

Предприятието-майка се управлява чрез двустепенна система на управление, включваща Надзорен и Управителен съвет.

Към 30 септември 2024 г. съставът на органите на управление е както следва:

Членове на Надзорния съвет са:

- Химимпорт АД;
- Българска Корабна Компания ЕАД;
- Тодор Йотов Йотов.

Членове на Управителния съвет са:

- Тихомир Иванов Митев;
- Любомир Тодоров Чакъров;
- Александър Димитров Керезов;
- Йордан Стефанов Йорданов;
- Румен Стефанов Попов;
- Светлана Петрова Стефанова;
- Кремена Николова Йорданова.

Предприятието-майка е представлявано само заедно от двама изпълнителни директори - Тихомир Иванов Митев и Румен Стефанов Попов.

Мажоритарният собственик на предприятието-майка е Българска Корабна Компания ЕАД, чиито инструменти на собствения капитал не се котира на фондова борса. Собственик на Българска Корабна Компания ЕАД е Химимпорт АД, регистрирано в Република България, чиито инструменти на собствения капитал се котира на Българска фондова борса София АД.

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Маяк-КМ АД	България	Производство	4 708	86.57	4 708	86.57
Интерлихтер – Словакия ЕООД	Словакия	Транспорт	12	100.00	12	100.00
Блу Сий Хорайзън Корп	Сейшел	Друга	-	100.00	-	100.00
Порт Пристис ООД	България	Пристанищна	55	55.00	55	55.00
Порт Инвест ЕООД	България	Пристанищна	1 600	100.00	1 600	100.00
Порт Бимас ЕООД	България	Пристанищна	100	100.00	100	100.00
	България	Сделки с и управление на недвижими имоти	12 185	100.00	12 185	100.00
Имоти БРП ЕООД	България	Сделки с и управление на недвижими имоти	9 001	100.00	9 001	100.00
Имоти Бимас ЕООД			27 661		27 661	

2. Основа за изготвяне на междинния съкратен консолидиран финансов отчет

Този междинен съкратен консолидиран финансов отчет към 30 септември 2024 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни консолидирани финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е изготвен в лева, което е функционалната валута на предприятието майка. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.), освен ако не е посочено друго. Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия междинен консолидиран финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Групата ръководството очаква, че Групата има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на междинния консолидиран финансов отчет.

3. Счетоводна политика

Счетоводната политика, която прилага Групата, не е претърпяла промяна от оповестената в годишния консолидиран финансов отчет за 2023 г.

4. Отчитане по сегменти

Ръководството определя към настоящия момент следните продуктови линии на Групата като оперативни сегменти: Транспортна дейност и Производствена дейност. Тези оперативни сегменти се наблюдават от ръководството, което взема стратегически решения на базата на коригираните оперативни резултати на сегментите.

Информацията за отделните сегменти може да бъде анализирана за представените отчетни периоди, както следва:

30 септември 2024 г.	Транспортна дейност	Производствена дейност	Сделки с и управление на недвижими имоти	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от:				
- външни клиенти	10 248	1 922	152	12 322
- други приходи	5 455	14	-	5 469
- приходи от продажба на нетекущи активи	311	-	-	311
Приходи на сегмента	16 014	1 936	152	18 102
Промяна на материалните запаси	-	495		495
Разходи за материали	(1 559)	(758)	-	(2 317)
Разходи за външни услуги	(2 458)	(704)	(24)	(3 186)
Разходи за персонал	(5 186)	(786)	(22)	(5 994)
Амортизация на нефинансови активи	(1 582)	(70)	(205)	(1 857)
Други разходи	(1 392)	(5)	(71)	(1 468)
Оперативна печалба/(загуба) на сегмента	3 837	108	(170)	3 775
Активи на сегмента	92 542	7 946	21 111	121 599
30 септември 2023 г.	Транспортна дейност	Производствена дейност	Сделки с и управление на недвижими имоти	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от:				
- външни клиенти	14 697	2 714	146	17 557
- други приходи	242	79	-	321
Приходи на сегмента	14 939	2 793	146	17 878
Промяна на материалните запаси	-	(148)		(148)
Разходи за материали	(2 034)	(1 033)	(9)	(3 076)
Разходи за външни услуги	(3 454)	(512)	(35)	(4 001)
Разходи за персонал	(5 141)	(790)	(20)	(5 951)
Амортизация на нефинансови активи	(1 641)	(88)	(206)	(1 935)
Други разходи	(1 274)	(3)	(48)	(1 325)
Оперативна печалба/(загуба) на сегмента	1 395	219	(172)	1 442
Активи на сегмента	75 949	8 979	21 091	106 019

Поясненията към междинния съкратен консолидиран финансов отчет от стр. 6 до стр. 14 представляват неразделна част от него.

Общата сума на приходите, оперативната печалба и активите на отделните сегменти са равнени със съответните позиции в консолидирания финансов отчет на Групата, както следва:

	30 септември 2024 ‘000 лв.	30 септември 2023 ‘000 лв.
Приходи		
Общо приходи на сегменти	18 102	17 878
Елиминирани на междусегментни приходи	-	-
Приходи на Групата	18 102	17 878
Печалба/(Загуба)		
Оперативна печалба/загуба на сегментите	3 775	1 442
Елиминирани на печалбата от сделки между сегментите	-	-
Оперативна печалба/(загуба) на Групата	3 775	1 442
Печалба от инвестиции, отчетани по метода на собствения капитал	913	1 553
Финансови разходи	(137)	(103)
Финансови приходи	47	1 065
Други финансови позиции	77	255
Печалба/(Загуба) на Групата преди данъци	4 675	4 212
Разход за данъци върху дохода	-	-
Печалба/(Загуба) на Групата	4 675	4 212
Печалба/ (Загуба) за периода, отнасяща се до:		
Неконтролиращото участие	88	95
Притежателите на собствен капитал на предприятието майка	4 587	4 117
	30 септември 2024 ‘000 лв.	30 септември 2023 ‘000 лв.
Активи		
Общо активи на сегментите	121 599	106 019
Елиминирани	(29 577)	(12 926)
Активи на Групата	92 022	93 093

През отчетни периоди не са отчетени неразпределени оперативни приходи и разходи.

5. Нематериални активи

Нематериалните активи на Групата включват софтуер, права върху индустриална собственост, разходи по наети активи и други. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Софтуер	Права върху индустриална собственост	Подобрения по наети активи	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2024 г.	176	250	7 617	644	8 687
Новопридобити активи	-	-	432	1	433
Салдо към 30 септември 2024 г.	176	250	8 049	645	9 120
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2024 г.	(176)	(86)	(1 567)	(523)	(2 352)
Амортизация	-	(5)	(196)	(3)	(204)
Салдо към 30 септември 2024 г.	(176)	(91)	(1 763)	(526)	(2 556)
Балансова стойност към 30 септември 2024 г.	-	159	6 286	119	6 564

	Софтуер	Права върху индустриална собственост	Подобрения по наети активи	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2023 г.	176	250	7 594	636	8 656
Новопридобити активи	-	-	-	8	8
Новопридобити активи, вътрешно разработени	-	-	23	-	23
Салдо към 31 декември 2023 г.	176	250	7 617	644	8 687
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2023 г.	(176)	(80)	(1 326)	(517)	(2 099)
Амортизация	-	(6)	(241)	(6)	(253)
Салдо към 31 декември 2023 г.	(176)	(86)	(1 567)	(523)	(2 352)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	-	164	6 050	121	6 335

6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Групата включват земи, сгради, машини, съоръжения и оборудване, транспортни средства, разходи за придобиване на ДМА и други. Балансовата им стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Съоръ- жения	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на нетекущи активи	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Брутна балансова стойност								
Салдо към 1 януари 2024 г.	525	3 400	11 446	7 329	45 516	363	476	69 055
Новопридобити активи	-	-	2	22	1 320	9	552	1 905
Отписани активи	-	-	(10)	(1 107)	-	-	-	(1 117)
Вътрешен трансфер	-	-	7	3	96	4	(110)	-
Салдо към 30 септември 2024 г.	525	3 400	11 445	6 247	46 932	376	918	69 843
Амортизация								
Салдо към 1 януари 2024 г.	-	(1 445)	(8 111)	(3 231)	(22 023)	(330)	-	(35 140)
Амортизация за периода	-	(38)	(425)	(112)	(817)	(24)	-	(1 416)
Амортизация на отписани активи	-	-	7	1 042	-	-	-	1 049
Салдо към 30 септември 2024 г.	-	(1 483)	(8 529)	(2 301)	(22 840)	(354)	-	(35 507)
Балансова стойност към 30 септември 2024 г.	525	1 917	2 916	3 946	24 092	22	918	34 336

	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Съоръ- жения	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на нетекущи активи	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Брутна балансова стойност								
Салдо към 1 януари 2023 г.	525	3 161	11 372	7 323	54 017	386	753	77 537
Новопридобити активи	-	239	46	7	20	34	1 055	1 401
Отписани активи	-	-	(14)	(7)	(9 202)	(58)	(579)	(9 860)
Вътрешен трансфер	-	-	42	6	681	1	(753)	(23)
Салдо към 31 декември 2023 г.	525	3 400	11 446	7 329	45 516	363	476	69 055
Амортизация								
Салдо към 1 януари 2023 г.	-	(1 295)	(7 639)	(3 058)	(23 433)	(362)	(116)	(35 905)
Амортизация за периода	-	(50)	(583)	(182)	(1 196)	(25)	-	(2 036)
Амортизация на отписани активи	-	(100)	111	9	2 606	57	116	2 799
Вътрешен трансфер	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2023 г.	-	(1 445)	(8 111)	(3 231)	(22 023)	(330)	-	(35 140)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	525	1 955	3 335	4 098	23 493	33	476	33 915

7. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Параходство Българско речно плаване АД се състои от 35 708 674 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на предприятието майка.

	30 септември 2024	31 декември 2023
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	35 708 674	35 708 674
Общ брой акции, оторизирани в края на периода	35 708 674	35 708 674

Списъкът на основните акционери на предприятието майка е представен, както следва:

	30 септември 2024		31 декември 2023	
	Брой акции	%	Брой акции	%
Българска Корабна Компания ЕАД	27 192 938	76.15	27 192 938	76.15
Други акционери	8 515 736	23.85	8 515 736	23.85
	35 708 674	100	35 708 674	100

8. Разходи за данъци върху дохода

Признатите разходи за данък са базирани на най-добрата преценка от страна на ръководството за очакваната средно претеглена годишна ставка за корпоративен данък. Използваната средно претеглена годишна ставка на корпоративния данък за 2024 г. е 10% (годишната ставка за 2023 г., е била 10 %).

9. Доход/загуба на акция

Основният доход/загуба на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба/загуба, подлежаща на разпределение между акционерите на предприятието майка. Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба/загуба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, е представен, както следва:

	30 септември 2024	30 септември 2023
Печалба, подлежаща на разпределение (в лв.)	4 675 000	4 212 000
Среднопретеглен брой акции	35 708 674	35 708 674
Основен доход/(загуба) на акция (в лв. за акция)	0.131	0.118

10. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Групата включват собствениците, съвместни и асоциирани предприятия, ключов управленски персонал и други описани по-долу. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

10.1. Сделки със собствениците

	30 септември 2024 '000 лв.	30 септември 2023 '000 лв.
Мажоритарен собственик		
- покупка на услуги	(128)	(128)
Собственик на мажоритарния собственик		
- разходи за лихви	(61)	(54)
- изплатени суми по договор за финансова помощ	(1 310)	(1 344)

10.2. Сделки с асоциирани предприятия

	30 септември 2024 ‘000 лв.	30 септември 2023 ‘000 лв.
Получени дивиденди	-	820

10.3. Сделки със съвместни предприятия

	30 септември 2024 ‘000 лв.	30 септември 2023 ‘000 лв.
Приходи от лихви	47	144
Предоставени заеми	(181)	(359)
Постъпления от предоставени заеми	948	-

10.4. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	30 септември 2024 ‘000 лв.	30 септември 2023 ‘000 лв.
Покупка на стоки и услуги	(734)	(174)
Продажба на стоки и услуги	50	13
Приходи от застрахователни обезщетения	-	1
Приходи от лихви	-	3
Изплатени суми по получени заеми	-	(146)

10.5. Сделки с ключов управленски персонал

	30 септември 2024 ‘000 лв.	30 септември 2023 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, вкл. бонуси	(271)	(262)
Разходи за възнаграждения на, членове на Надзорен съвет и Управителен съвет	(75)	(7)
Разходи за социални осигуровки	(19)	(15)
Общо краткосрочни възнаграждения	(365)	(284)

11. Разчети със свързани лица в края на периода

	30 септември 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Текущи вземания от:		
- собственици	220	-
- други свързани лица	31	1 133
- съвместни предприятия	-	4 083
Общо текущи вземания от свързани лица	251	5 216
Текущи задължения към:		
- собственици	1 476	3 296
- други свързани лица	65	50
- ключов управленски персонал	14	8
Общо текущи задължения към свързани лица	1 554	3 354

12. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на междинния съкратен консолидиран финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.

13. Одобрение на междинния съкратен финансов отчет

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет към 30 септември 2024 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от управителния съвет на 27 ноември 2024 г.