

**Писмени материали по т.1 от дневния ред на насроченото за 28.06.2023 г.  
редовно годишно Общо събрание на акционерите  
на „ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

**Предложение за решение по т.1 от дневния ред - Разглеждане и приемане на годишния доклад и на консолидирания годишен доклад на Управителния съвет за дейността на дружеството през 2022 г.**

Управителният съвет предлага на акционерите на дружеството редовното годишно Общо събрание на акционерите на „Параходство Българско речно плаване“ АД, гр. Русе, да приеме следното решение по тази точка:

„ОС на акционерите приема годишния доклад и консолидирания годишен доклад на Управителния съвет за дейността на дружеството през 2022 г.“

**Приложение:**

1. Годишен доклад и консолидиран годишен доклад на Управителния съвет за дейността на дружеството през 2022 г.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ НА  
„ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

## Годишен индивидуален доклад за дейността 2022 г.

Настоящият годишен доклад за дейността на Параходство Българско речно плаване АД (Дружеството) представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството като обхваща едногодишния период от 01 януари 2022 г. до 31 декември 2022 г.

Докладът е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството и чл. 100н, ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК).

Параходство Българско речно плаване АД е публично дружество със седалище и адрес на управление Република България, гр. Русе, пл. Отец Паисий 2. Акциите му са регистрирани на Българската фондова борса – София АД.

Дружеството се управлява чрез двустепенна система на управление, включваща Надзорен и Управителен съвет.

Членове на Надзорния съвет:

- Химимпорт АД
- Българска корабна компания ЕАД
- Тодор Йотов Йотов

Членове на Управителния съвет:

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

Дружеството се представлява от изпълнителните директори – Тихомир Иванов Митев и Румен Стефанов Попов, само заедно.

През периода не е налице информация за сключени договори от членовете на съветите или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

### 1. Капитал

Регистрираният капитал на Дружеството 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 Дружеството.

Към 31 декември 2022 г. мажоритарният собственик на Дружеството е Българска Корабна Компания ЕАД, притежаваща 76,15 % от капитала му. Собственик на Българска Корабна Компания ЕАД е Химимпорт АД, чийто инструменти на собствения капитал се котира на Българска фондова борса - София АД.

Дружеството не притежава собствени акции. През периода не е извършвано придобиване и прехвърляне на собствени акции на Дружеството.

**Предмет на дейност:** търговско корабоплаване по река, море и свързаните с тях вътрешни водни пътища и басейни (пространства), в т.ч.: 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 агентирание, 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 Дружеството може да сключва сделки в страната и чужбина, включително да придобива и отчуждава, недвижими и движими вещи и вещни права, ценни книги, права върху изобретения, търговски марки, ноу-хау и други обекти на интелектуална собственост, да предявява и отговаря по искове, свързани с дейността му и спазване на действащото законодателство. Допълнителен предмет на дейност - производствена, търговска и други дейности с горива, петролни, нефтохимически, химически и други продукти.

Дружеството няма регистрирани клонове в страната или чужбина.

## **2. Основни финансови инструменти, използвани от Дружеството и рискове, на които е изложено**

Дружеството не е използвало специални финансови инструменти при осъществяване на финансовата си политика, включително за управление и хеджиране на финансовия риск. Основните финансови активи на Дружеството са търговски и други вземания, предоставени заеми и парични средства, а основните финансови пасиви – търговски и други задължения и получени заеми.

### **2.1. Политически риск**

Политическият риск отразява вероятността от загуба в резултат на водената от правителството икономическа политика и евентуални промени в законодателството, оказващи влияние върху инвестиционния климат.

Той е израз на влиянието на политическите процеси в страната, които от своя страна влияят върху възвръщаемостта на инвестициите. Определящ фактор за дейността на даден отрасъл и респективно дейността на фирмата е формулираната от правителството дългосрочна икономическа програма, както и волята да се осъществяват набелязаните приоритетни стъпки. Степента на политическия риск се асоциира с вероятността за промени в неблагоприятна посока на водената от правителството икономическа политика или в по-неблагоприятния случай - смяна на правителството и като следствие от това с опасността от негативни промени в инвестиционния климат.

В условията на международна нестабилност, породена от надигания се тероризъм, опасността от завладения цял свят COVID 19 и войната в Украйна, политическият риск зависи от мерките, които правителството предприема за противодействие и за ограничаване на негативните ефекти от настъпващата криза.

На този фон, поредицата от избори, която започна от април 2021 г., доведе до много сериозна ротация на хора по върховете на държавата и засилваща се политическа криза в страната.

Един от най-видимите ефекти от честите избори и от действията на хората, които получаваха властта е, че влизането на България в еврозоната и „Шенген“ може да се отложи за неопределено време. Според анализатори, има сериозен риск да се загубят голяма част от парите от плана за възстановяване. Над 60 реформи и законови промени трябва да бъдат извършени до края на тази година, за да може България да получи плащания от ЕС.

За втори път България започва новата година без приет Закон за държавния бюджет заради продължаващата политическа криза.

### **2.2. Общ макроикономически риск**

Перспективите за еврозоната са се влошили леко, с по-слаб растеж и по-висока и по-устойчива инфлация от предвиденото в макроикономическите прогнози на експертите на ЕЦБ от септември 2022 г. През лятото икономическият растеж беше по-силен от очакваното поради засилването на активността в услугите след възобновяването на икономиката и след държавните мерки за подкрепа. Но продължаващата енергийна криза, високата инфлация, повишената несигурност, забавянето в световен мащаб и по-строгите условия за финансиране възпрепятстват икономическата активност и вече доведоха до рязко отслабване на растежа на реалния БВП през третото тримесечие на 2022 г. Сега експертите на ЕЦБ очакват краткотрайна и слаба рецесия в еврозоната в края на годината.

Като цяло средният годишен растеж на реалния БВП се очаква да се забави осезаемо – от 3,4% през 2022 г. до 0,5% през 2023 г., а след това да се възстанови до 1,9% през 2024 г. и 1,8% през 2025 г.

Инфлацията продължава да изненадва с нарастването си спрямо прогнозите. Все пак се очаква инфлацията да спадне от средно 8,4% през 2022 г. до 6,3% през 2023 г., при спад от 10% през последното тримесечие на 2022 г. до 3,6% през последното тримесечие на 2023 г. След това се очаква инфлацията да намалее до средно 3,4% през 2024 г. и 2,3% през 2025 г.

Несигурността, свързана с прогнозите на експертите, остава висока. Основен риск за прогнозата за еврозоната все още е свързан с вероятността от по-сериозни смущения в енергийните доставки в Европа, водещи до по-нататъшни скокове в цените на енергията и до съкращаване на производството.

Очакванията са, че от втората половина на 2023 г. икономическата активност ще започне да се възстановява с ребалансирането на енергийния пазар, намаляването на несигурността, преодоляването на затрудненията във веригите на доставка, подобряването на реалните доходи и засилването на външното търсене.

Отслабването на инфлационния натиск ще позволи възстановяване на реалния разполагаем доход при очакваната устойчивост на пазарите на труда. Освен това се очаква оставащите затруднения в предлагането да бъдат напълно отстранени до средата на 2023 г., външното търсене се очаква да се възстанови, а конкурентоспособността на експортните цени спрямо основните търговски партньори се очаква да се подобри.

Световната икономика е под ударите на неблагоприятни фактори, които влошават перспективата за световния растеж и външното търсене към еврозоната, а инфлацията в световен план остава висока, но като че ли е достигнала върховата си стойност. Войната на Русия срещу Украйна остава главен източник на смущения, особено на пазарите на енергийни и хранителни суровини, и макар енергийните цени да спаднаха след прогнозите от септември 2022 г., те остават нестабилни.

След силно нарастване през 2022 г. се очаква ръстът на заетостта да отслабне съществено през 2023 г. поради по-ниско търсене на работна ръка вследствие на забавянето на икономиката. В краткосрочен план се очаква фирмите да намалят работното време, запазвайки броя на наетите в условия на все още значителен недостиг на работна ръка.

Според анализатори, продължаващият тежък конфликт в Украйна би довел до ново нарастване на несигурността през първото тримесечие на 2023 г. и отново през третото тримесечие на годината поради опасения от недостиг на природен газ през следващата зима. С отслабването на въздействието от нарушеното предлагане вследствие на постепенно заместване на енергийните производствени фактори и на икономически корекции рецесията би била последвана от растеж на БВП. Голямо поскъпване на суровините означава силен натиск за покачване на цените, с което се удължава очакваният период на повишена инфлация.

Краткосрочната перспектива за инфлацията остава съпроводена с висока несигурност. Очаква се инфлацията при храните да продължи да нараства през следващите месеци спрямо вече високите си равнища. Това се дължи на продължаващия силен верижен натиск от предходни поскъпвания на хранителните суровини, от енергийните цени и от други разходи за фактори за производство. Засилва го настъпващият със закъснение ефект от спада на обменния курс на еврото, както и нарастването на заплатите, включително минималните. Очаква се инфлацията на храните да започне да намалява по-късно през 2023 г. с отслабването на този натиск от страна на разходите.

### **2.3. Климатични условия**

Основният фактор е нивото на р. Дунав, както и атмосферните условия през периода - валежи (количество, месечно и сезонно разпределение, продължителност и интензитет) и температура. Нивото на р. Дунав влияе пряко както върху количеството товар на съдовете, така и върху скоростта на конвоите. И двете крайности - критично ниско и критично високо ниво на реката са изключително проблематични за корабоплаването, тъй като в резултат на затруднената или изцяло прекратена навигация се увеличават разходите, а приходите рязко намаляват. През по-голямата част от годината се наблюдава нормално ниво на реката, с изключение на период от около месец, което води до увеличение на разходите за превоз на

единица товар и увеличаване продължителността на превоза на товари. Критичен спад в приходите от продажби на Дружеството не се забелязва поради високите навла.

#### **Повишаване цената на горивото**

Единственият елемент от разходите на дружеството, който е подложен най-силно на влиянието на външните пазарни фактори, е цената на горивото. Цената на горивото е силно променлива величина и може да се предвиди най-много за седмица напред на база информацията, получавана от борсовите котировки и фючърсни сделки. Съобразявайки се с тази тенденция, дружеството предприема мерки за съответни корекции в навлата най-вече в спот договорите или в тези с кратък срок на изпълнение. При дългосрочните договори Дружеството използва системата за бункерни добавки за актуализиране на навлата спрямо измененията в цената на горивото. Чрез тази система навлата се адаптират към разходите за транспорт в зависимост от изменението в цената на горивото. Очакванията на превозвачите за цената на лекото гориво (LSMGO) за периода месец октомври - декември 2022 год. са да не надвиши 1 000 щ. долара за тон в зависимост от мястото на бункеровка.

#### **2.4. Валутен риск**

Валутният риск обобщава възможните негативни импликации върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс. Като гарант за макроикономическата стабилност, България ще запази паричния съвет при съществуващото равнище на фиксиран валутен курс от 1.95583 лева за 1 евро до присъединяването на страната към еврозоната. През последните месеци е постигнато равновесие при използването на различните валути при котировките на навлата. Навлата при един от най-масовите товаропотоци - този на зърната и торовете - твърдо се котират в евро. Промени в навлата по дългосрочните договори за превози в рамките на ЕО също не се наблюдават и те продължават да се котират в евро. Предвид фиксирания курс на лева към еврото, валутен риск за дружеството от загуба на стойност не съществува.

#### **2.5. Лихвен риск**

На своето заседание през декември 2022 г. Управителния съвет на Европейската Централна Банка реши да повиши лихвените проценти и очаква да продължава да ги повишава значително, защото инфлацията се запазва твърде висока и се прогнозира да остане над целевото равнище за продължителен период от време. Според предварителната оценка на Евростат инфлацията беше 10,0% през ноември и е малко по-ниска от отчетената през октомври (10,6%). Спадът е резултат най-вече от по-ниската инфлация при цените на енергоносителите. Инфлацията при храните и натискът от страна на базисните цени в икономиката се засилиха и ще продължат още известно време.

Управителния съвет на ЕЦБ е решил да повиши трите основни лихвени процента на ЕЦБ 50 базисни точки и предвид съществено ревизираната нагоре перспектива за инфлацията очаква да ги повишава още. Съгласно това решение лихвеният процент по основните операции за рефинансиране и лихвените проценти по пределното кредитно улеснение и по депозитното улеснение бяха увеличени до съответно 2,50%, 2,75% и 2,00%, в сила от 21 декември 2022 г. Управителният съвет прецени, че лихвените проценти ще трябва да се повишават значително с равномерен темп, за да достигнат достатъчно рестриктивни нива за осигуряване на навременно връщане на инфлацията към средносрочната цел от 2%.

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова заемите са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към края и на двата сравними периода Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните

лихвени проценти поради факта, че няма финансови активи и пасиви с плаващи лихвени проценти.

## **2.6. Кредитен риск**

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозирани на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период. Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

## **2.7. Ликвиден риск**

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода. Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер. При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, поспециално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до един месец.

## **2.8. Други рискове, свързани с влиянието на основните макроикономически фактори, влияние на събитията в Украйна и последиците от COVID-19**

Рискът, асоцииран със степента на стабилност и перспективите за растеж на националната икономика, влияе съществено при формиране на нагласите и поведението на инвеститорите.

Пандемията от COVID-19 доведе до дълбока рецесия в целия свят. На оптимистичните перспективи за нейното овладяване обаче бяха противопоставени икономическите последици от войната в Украйна, довели до ескалиране на нарушенията във веригата на доставките и повишеното търсене на енергийни ресурси при ограничено предлагане. В условията на нарастващи потребителски цени и цени на електроенергия, инфлацията достигна безпрецедентни нива. Въпреки че централните банки дълго време твърдяха, че събитията са временни и пазарът постепенно ще се адаптира, което ще доведе и до отслабване на инфлацията, сигналите в последния месец показват, че това вероятно няма да се случи до началото на 2024 г. Инфлацията ще намалява, но с по-бавен темп от очаквания, като същевременно централните банки се очаква да увеличат лихвите.

Стартираният процес на повишение на лихвените проценти от водещите централни банки, в отговор на исторически високите инфлационни равнища, се очаква допълнително да ограничи икономическия растеж в света и особено в еврозоната през 2023 г. Съществен риск представлява евентуално допълнително ограничаване на вноса на енергийни суровини от Руската федерация в ЕС и България, и невъзможност за бърза замяна с доставки от други страни. В случай че повишението на лихвените проценти не доведе до понижение на инфлацията до желаните нива, това може да формира представата, че водещите централни

банки не могат да се справят с покачването на цените и би формирало самоподхранващи се очаквания за задържане на инфлацията над официално обявените цели в средносрочен период.

Първата половина на 2022 г. бе белязана от силен икономически растеж в световен план, движен от възстановяването на потреблението и търговията след кризата от COVID-19. Глобалната икономика обаче е съпътствана от висока степен на неопределеност и предизвикателства като Руската инвазия в Украйна, високите цени на суровините, нарушения на веригите за доставки. Възстановяването на икономическите и финансовите пазари след Covid-19 изглежда че е спряло след инвазията на Русия в Украйна. Това събитие накара участниците на световните пазари да преразгледат своите очаквания за растеж за икономиката. Понататъшното нарастване на геополитическото напрежение, може допълнително да повлияе на икономическия растеж, като повлияе на потребителското и бизнес доверие, както и да доведе до шокове в търсенето и предлагането.

След последните сериозни удари по инфраструктурни обекти, както на територията на Украйна, така и по Северен поток се наблюдава още по сериозно отдалечаване от прекратяване на конфликта. Същевременно доставките на енергоизточници, метали, дървен материал и зърнени храни, където сред водещите износителки са и двете воюващи държави са силно затруднени, което доведе до неочаквано висока инфлация, както в Евророната, така и в България. Предвид развитието на войната изгледите за прекратяване на конфликта в следващите месеци са минимални, което изисква от дружествата да вземат предвид посочените затруднения в международната търговия съобразно дейността си. Очаква се несигурността, силно повишените цени на енергийните ресурси и като цяло високата в исторически план инфлация да охладят икономическата активност, довеждайки до техническа рецесия в някои от основните ни търговски партньори към началото на 2023 г. Очакванията на анализаторите са потиснатото търсене и относително високата инфлация да се запазят и през 2023 г., в резултат на което растежът на БВП на ЕС ще се забави до около 0.7%. Очаква се през 2024–2025 г. растежът на БВП да се завърне до средните си нива от преди пандемията от малко над 2%.

### 3. Резултати от дейността

Финансовият резултат на Дружеството за отчетната 2022 г. преди данъци е печалба в размер на 2 302 хил. лв. (2021 г.: печалба 1 474 хил. лв.).

В таблицата по-долу са представени основни финансови и други показатели за дейността на Дружеството през двата сравними периода.

Финансови и оперативни показатели	2022	2021	Увеличение/ (Намаление)
	Хил. лв.	Хил. лв.	%
Печалба/загуба преди лихви и данъци (ЕБИТ)	2 195	1 492	47.12
Печалба/загуба преди данъци	2 302	1 474	56.17
Нетна печалба/загуба	2 228	1 492	49.33
Текущи активи	12 980	10 821	19.95
Текущи пасиви	10 071	13 308	-24.32
Оборотен капитал	2 909	-2 487	216.97
Нетна стойност на активите	75 069	72 941	2.92
Текуща ликвидност (текущи активи/текущи пасиви)	1.29	0.81	59.26

Други показатели	2022	2021	Увеличение/ (Намаление)
Средносписъчен брой на служителите (бр.)	132	135	-2.2
Превозени товари (хил. т.)	261,7	327,0	-19,9
Изработени тонкилометри (хил. ткм.)	142 971	219 091	-34,7

За текущия период Дружеството отчита печалбата поради увеличение в приходите от пристанищна дейност, транспортни и фериботни превози.

През отчетната финансова година са настъпили значими промени в източниците на приходи на Дружеството, като основните такива са от товарни и фериботни превози. Делът им от общите приходи от продажби е 88,3 % спрямо 84,9 % за сравнимия период.

#### Приходи от продажби

	2022	2021	Изменение	Изменение
	Хил. лв.	Хил. лв.	Хил. лв.	%
Товарни превози	17 379	6 819	10 560	154.86
Пристанищна дейност	751	783	-32	-4.09
Фериботни превози	1 977	1 765	212	12.01
Наеми на плавателни съдове	635	159	476	299.37
Реморкаж (маневриране)	11	297	-286	-96.30
Други приходи	1 177	290	887	305.86
<b>Общо:</b>	<b>21 930</b>	<b>10 113</b>	<b>11 817</b>	<b>116.85</b>

#### Други приходи

	2022	2021	Изменение	Изменение
	Хил. лв.	Хил. лв.	Хил. лв.	%
Наеми на недвижими имоти	173	160	13	8.13
Компенсации ел.енергия	125			
Продажба на скрап	-	6	-6	-100.00
Отписани задължения	9	2	6	300.00
Други	53	246	-47	-19.11
<b>Общо:</b>	<b>360</b>	<b>414</b>	<b>-34</b>	<b>-8.21</b>

Трайна тенденция на увеличение се наблюдава в приходите товарни превози и от фериботна дейност. През периода се наблюдава увеличение на приходите.

Другите приходи бележат спад през текущия период, но причината е случайния характер на по-голямата част от тях в съпоставимия период.

Финансовите приходи и през двата сравними периода имат основен източник – приходи от лихви в размер на 335 хил. лв. (2021 г.: 277 хил. лв.) и приходи от дивиденди на стойност 1 230 хил.лв. (2021 г.: 721 хил.лв.)

#### Разходи за материали

Основната разходна позиция за Дружеството са разходите за материали, чиито основен елемент е горивото, необходимо за осъществяване на транспортната дейност.

	2022	2021	Изменение	Изменение
	Хил. лв.	Хил. лв.	Хил. лв.	%
Разходи за гориво	2 313	1 349	964	71.46
Разходи за електроенергия	416	213	203	95.31
Други	253	138	115	83.33
<b>Общо:</b>	<b>2 982</b>	<b>1 718</b>	<b>1 264</b>	<b>73.57</b>

Останалите по-значими разходни позиции са както следва (по-подробна информация е представена в съответните пояснения от индивидуалния финансов отчет на Дружеството):

	2022	2021	Изменение	Изменение
	Хил. лв.	Хил. лв.	Хил. лв.	%
<b>Разходи за външни услуги</b>				
Разходи за пристанищни и агентийски такси	1 337	1 622	-285	-17.57
Разходи за застраховки	245	234	11	0.70
Разходи за ремонт и поддръжка	2 297	261	2 036	780.08
Други	803	774	29	3.75
<b>Общо:</b>	<b>4 682</b>	<b>2 891</b>	<b>1 791</b>	<b>61.95</b>
<b>Други разходи</b>				
Задгранични дневни разходи	1 307	1 007	300	29.79
Данъци	210	200	10	5.00
Обезценка на инвестиция в съвместно предприятие	1 050	-	1 050	100.00
Обезценка на вземания	299	-	1 349	100.00
Други	85	40	45	112.50
<b>Общо:</b>	<b>2 951</b>	<b>1 247</b>	<b>1 704</b>	<b>136,65</b>



<b>Разходи за персонала</b>	<b>3 958</b>	<b>2 823</b>	<b>1 135</b>	<b>40.21</b>
<b>Разходи за амортизация</b>	<b>1 457</b>	<b>1 494</b>	<b>-37</b>	<b>-2.48</b>
<b>Финансови разходи</b>	<b>228</b>	<b>268</b>	<b>-40</b>	<b>-14.93</b>

Финансовите разходи на Дружеството са основно от лихви по заеми, чиито размер през 2022 г. е редуциран.

Възнаграждението за независим финансов одит за 2022 г. е в размер на 19 хил. лв. за индивидуалния финансов отчет и 11 хил. лв. за консолидирания финансов отчет на Дружеството. През годината не са предоставяни данъчни консултации. Други услуги, несвързани с одита, предоставени през годината са, както следва: 4 хил. лв. по ангажименти за проверка на прогнозна финансова информация и договорени процедури по проверка на допълнителна финансова информация.

#### **Персонал**

Що се отнася до персонала на Дружеството и разходите, свързани с него. През периода е на лице спад в средно списъчния брой – с 3 човека.

#### **Екология**

Дружеството спазва на приложимите правни и други изисквания за опазване на околната среда като полага усилия за постигане и поддържане на висок екологичен стандарт, при приоритетно внимание към въздействието, което дейността на компанията оказва върху околната среда.

Дружеството полага грижи за развитие на висока екологична култура, осъзнаване на личната отговорност и съпричастност на персонала към опазване на околната среда.

**4. Информация в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента и промените настъпили през отчетната финансова година. Информацията относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информацията за предоставянето на услуги с определена степен на зависимост по отношение на всеки отделен клиент, като, в случай че относителният дял на някои от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента.**

#### **4.1. Разполагаме флот**

Към 31 декември 2022 г. Дружеството притежава:

##### **Моторни кораби**

16 броя моторни кораба, 3 броя самоходни товарни кораба, 2 броя маневрени кораба, 2 броя спомагателни кораба, 1 пътнически кораб и една фериботна платформа.

##### **Използвана корабна мощност**

Използвани кораби на Дружеството за 2022 г. са 10 броя с обща корабна мощност 17 160 к.с.

##### **Несамоходен флот**

Несамоходния флот включва: 36 броя закрити несамоходни товарни секции и 3 несамоходни приставки, 14 броя открити несамоходни товарни секции и 1 несамоходна танкерна баржа.

#### **4.1. Транспортна дейност**

##### **Фериботни превози**

За 2022 г. Дружеството е осъществило превоз на 25 808 моторни превозни средства, като общия тонаж за годината е 820 573 тона. Обемът на фериботните превози за 2022 г. бележи намаление с 23,75% спрямо 2 021 г.

##### **Превозна дейност – трампово плаване**

Превозната дейност през 2022 година е осъществена с 34 броя несамоходни съда, които са превозили общо 261 657,133 тона.

За 2022 г. Дружеството осъществява международна и крайбрежна превозна дейност, като отчита общо 261,7 хил. тона превозени товари и 142 792 хил. тонкилометра извършена работа, като тук не са включени фериботните превози. Обемът на превозната дейност за 2022 г. бележи спад с 20,0% спрямо 2021 г.

Международната превозна дейност от/до пристанищата на крайдунавските държави и между тях е в размер на 261,7 хил. тона превозени товари.

Структурата на международните превози включва:

- Внос за България – отчита намаление от 40,8 % спрямо 2021 г. и заема 18,3 % от международния товарооборот за 2022 г.
- Износ от България – отчита намаление от 55,0 % спрямо базисния период и има 13,7 % дял в осъществената международна превозна дейност за 2022 г.
- Между трети страни – има увеличение от 7,0 % спрямо съпоставимите количества и заема 68,0 % от международните превози за 2022 г.

Държави	Превозени товари общо		Внос за България		Износ от България		Между трети страни ( до )	
	/ '000 т./		/ '000 т./		/ '000 т./		/ '000 т./	
	Година		Година		Година		Година	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Молдова	25.2	0.0	16.8	0.0	0.0	0.0	8.4	0.0
Румъния	147.0	245.7	7.0	70.4	20.0	79.7	120.1	95.5
Сърбия	65.4	70.8	0.0	0.0	15.9	0.0	49.5	70.8
Украйна	24.1	10.4	24.1	10.4	0.0	0.0	0.0	0.0
Хърватска	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>ОБЩО</b>	<b>261.7</b>	<b>327.0</b>	<b>47.9</b>	<b>80.9</b>	<b>35.9</b>	<b>79.7</b>	<b>178.0</b>	<b>166.4</b>
Изменение %	-19.9%		-40.8%		-55.0%		7.0%	

Произведените тонкилометри, превозените товари и получените приходи от товарна превозна дейност с техните относителни тегла за двата сравними периода, са показани в таблицата:

Направление	Превозени товари 2022	Относ. дял	Превозени товари 2021	Относ. дял	Изменение %
	( '000 т.)	%	( '000 т.)	%	
Източна линия	51.1	19.5%	160.6	49.1%	-68.2%
Западна линия	32.6	12.5%	0.0	0.0%	100%
Трети страни	178.0	68.0%	166.4	50.9%	7.0%
Крайбрежна линия	-	-	-	-	-
<b>ОБЩО</b>	<b>261.7</b>	<b>100%</b>	<b>327.0</b>	<b>100.0%</b>	<b>-20.0%</b>
Направление	Приходи от товарна дейност 2022	Относ. дял	Приходи от товарна дейност 2021	Относ. дял	Изменение %
	( '000 лв.)	%	( '000 лв.)	%	
Източна линия	2 029	11.7%	2 684	39.4%	-24.4%
Западна линия	1 870	10.8%	0	0.0%	100%
Трети страни	13 480	77.6%	4 136	60.6%	226.0%
Крайбрежна линия	-	-	-	-	-
<b>ОБЩО</b>	<b>17 379</b>	<b>100%</b>	<b>6 819</b>	<b>100.0%</b>	<b>154.8%</b>
Направление	Тонкилометри 2022	Относ. дял	Тонкилометри 2021	Относ. дял	Изменение %
	( '000)	%	( '000)	%	
Източна линия	17 666	12.4%	53 926	24.6%	-67.2%
Западна линия	17 639	12.4%	0	0.0%	100%

Трети страни	107 487	75.3%	165 165	75.4%	-34.9%
Крайбрежна линия	-	-	-	-	-
<b>ОБЩО</b>	<b>142 792</b>	<b>100%</b>	<b>219 091</b>	<b>100.0%</b>	<b>-34.8%</b>

Пазарът на транспортни услуги е свързан с местоположението на крайдунавските държави.

Източният пазар покрива транспорта между български пристанища, разположени на р. Дунав, украинските пристанища Измаил и Рени, и румънското черноморско пристанище Констанца (чрез канал Черна вода, свързващ р. Дунав с Черно море).

По източно направление превозната дейност отчита намаление от 68,2 % на превозените товари и намаление от 24,4 % на генерираните приходи спрямо базисните стойности. 19,5 % от общите обеми превозени товари на Дружеството са извършени по това направление, а относителният дял в приходите от товарна дейност е 11,7 %.

Западният пазар покрива товарите между дунавските пристанища на България и тези на Сърбия, Хърватска, Унгария, Словакия, Австрия и Германия.

Превозите между трети страни за 2022 г. имат 68,0 % относителен дял в превозната дейност на Дружеството и увеличение от 7,0 % спрямо базисните количества. Приходите от това направление заемат 77,6 % от общите приходи от товарните превози за годината и увеличение от 226,0 % спрямо базисните стойности. През последните години това направление е силно развито и водещо като част от транспортните услуги извършвани от Дружеството. Влиянието на променената политическа обстановка в Украйна има съществено значение за неосъществени търговски договарености.

#### 4.2. Пристанищна дейност

Дружеството е страна по договор с Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, относно концесия на услуга върху пристанищен терминал „Видин – Север” и пристанищен терминал „Фериботен комплекс Видин”, части от пристанище за обществен транспорт с национално значение Видин. На 24.02.2021 г. е подписано Допълнително споразумение, с което срока на Договорът се променя от 30 на 40 години.

През 2013 г. влиза в сила договор, подписан между Параходство Българско речно плаване АД и Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, относно концесия на услуга за предоставяне на концесия за услуга върху „Пристанищен терминал Никопол”, част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Русе. Договорът е за срок от 35 години.

През периода е налице намаление в приходите от пристанищна дейност, които възлизат на 751 хил. лв. спрямо 783 хил. лв. през 2021 г.

По-подробна информация за видовете приходи на Дружеството е описана в т. 3 от настоящия доклад.

#### 4.3. Приходи от външни клиенти по пазари

Приходите на Дружеството от външни клиенти (вкл. брутни приходи от продажба на нетекущи активи) от България, където се намира седалището на Дружеството, както и от основните пазари Румъния и Сърбия, са установени на база на географското разположение на клиентите. Нетекущите активи принципно са разпределени на базата на тяхното физическо местонахождение освен плавателните средства, които са посочени по страна на регистрацията си, предвид движението, в което се намират.

#### 4.4. Клиенти, формиращи над 10 % от приходите от продажби на Дружеството

През 2022 г. следните клиенти са генерирали еднолично над 10 % от приходите на Дружеството от външни клиенти:

– IVBC	40.24%
– Andrea	27.90%
– JRC SRO (клиент) + DONAU PARTNER DOO (техният брокер)	12.38%

Горепосочените клиенти не са свързани на Дружеството лица.

#### 4.5. Основни източници за снабдяване с ресурси за осъществяване на дейността и основни доставчици

Основната разходна позиция за Дружеството са разходите за материали, чиито основен елемент е горивото, необходимо за осъществяване на транспортната дейност. Друго съществено перо са пристанищните и агентийски такси.

Хил. лв.	2022	2021	Изменение	Изменение
	Хил лв.	Хил лв.	Хил. лв.	%
Разходи за гориво	2 313	1 349	964	71.46
Разходи за пристанищни и агентийски такси	1 337	1 622	-285	17.57

Дружеството има следните основни доставчици на горива за периода с дял над 10 %:

- Джи Ти Ей Петролиум ООД 46.91
- Лукойл - България Бункер ЕООД 21.55
- Галакси Пауър ЕООД 21,21 %

Горепосочените доставчици не са свързани на Дружеството лица.

#### 5. Важни научни изследвания и разработки.

За 2022 г. Дружеството не е поръчвало и не е извършвало важни научни изследвания и разработки.

#### 6. Информация за сключени съществени сделки

През периода Дружеството реструктурира част от недвижимото си имущество, което няма пряко отношение към осъществяваната от Дружеството стопанска дейност и което генерират повече разходи, отколкото приходи, като ги отдели в специално създадени две нови негови 100% дъщерни дружества, които ще бъдат специализирани в управлението на тези активи - Имоти Бимас ЕООД и Имоти БРП ЕООД. Апортираните активи са основно от състава на Инвестиционните имоти.

Като част от политиката си за подобряване на финансово-икономическите си показатели през 2022 г. Дружеството прехвърля по силата на договор за цесия свое класифицирано като рисково вземане. Стойността на сделката е съобразена с пазарната стойност на вземането, съгласно възложена за целта оценка.

#### 7. Информация относно сделките, сключени между емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, лица от тяхната група и под техен контрол, дъщерни, асоциирано и смесено предприятие, ключов управленски персонал. Освен това Дружеството е получило субординирани заеми от мажоритарния си акционер и неговия собственик, по които са начислени лихви.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път.

#### Сделки със собствениците

	2022
	Хил. лв.
<b>Мажоритарен акционер</b>	
- покупка на услуги	120

	<b>2022</b>
	<b>Хил. лв.</b>
- изплатени суми по договор за финансова помощ	714
- разходи за лихви	15
<b>Собственик на мажоритарния акционер</b>	
- разходи за лихви	112

#### Сделки с дъщерни предприятия

	<b>2022</b>
	<b>Хил. лв.</b>
Цесия на вземане по договор	2 318
Продажба на активи и услуги	15
Покупка на услуги и активи	(201)
Приходи от лихви	60
Разходи за лихви	53
Получени заеми	259
Погасени заеми	559
Получени погашения по договор за заем	41

#### Сделки с асоциирано предприятие

	<b>2022</b>
	<b>Хил. лв.</b>
- получени дивиденди	1 230

#### Сделки със съвместно предприятие

	<b>2022</b>
	<b>Хил. лв.</b>
- предоставени заеми	1 059
- приходи от лихви	275

#### Сделки с други свързани лица

	<b>2022</b>
	<b>Хил. лв.</b>
Погасени заеми	2 045
Продажба на услуги	6
Покупка на услуги	265
Разходи за лихви	42
Приходи от застрахователни обезщетения	1

#### Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Управителния и Надзорния съвет. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	<b>2022</b>
	<b>Хил. лв.</b>
Краткосрочни възнаграждения:	
Заплати	325
Възнаграждения на членове на Надзорен съвет	16
Разходи за социални осигуровки	4
<b>Общо:</b>	<b>345</b>

Не са сключвани сделки със свързани лица, които са извън обичайната дейност на Дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

**8. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.**

В условията на международна нестабилност, породена от надигания се тероризъм, опасността от завладения цял свят COVID 19 и войната в Украйна, политическият риск зависи от мерките, които правителството предприема за противодействие и за ограничаване на негативните ефекти от настъпващата криза. Икономическата и фискална политика на правителството е насочена към:

- приемане на икономически мерки за ограничаване на настъпващата криза и постигане на макроикономическа устойчивост;
- стимулиране конкурентоспособността на икономиката;
- подобряване качеството на социалните системи и стандарта на живот.

Основните политически рискове за България засягат:

- Стабилността на българското правителство - от това до голяма степен зависи изпълнението на заложените цели в Националната програма за развитие „България 2030“, където усилията са насочени към реализиране до някаква степен на „популистки мерки“ поради непрекъснатото напрежение от парламентарни избори, реализация по посока на гарантиране на енергийната сигурност на страната свързана с либерализация на пазара на електроенергия и природен газ, повишаване растежа и конкурентоспособността на българската икономика, ограничаване на негативните демографски тенденции, в т.ч повишаване на раждаемостта, намаляване на младежката емиграция, балансирана имиграционна политика, съобразена с потребностите на българския бизнес; увеличаване на доходите чрез заетост и по-голяма производителност на труда; подобряване здравето на нацията.

- Финансовата политика на страната. В тази насока усилията на правителството са насочени към изграждане на стабилна финансова система като предпоставка за устойчиво икономическо развитие и поддържане на атрактивна инвестиционна среда; устойчиво нарастване на доходите и борба със сивата икономика;

- Процеса по усвояване на средства от ЕС. Наблюдение на: ефективното управление на средствата от Европейския съюз за осигуряване на максимален положителен ефект и реализация на адекватно участие в преговорите за бъдещето на бюджета на ЕС и в частност Кохезионната политика;

- Борбата срещу корупционните практики и организираната и битова престъпност - резултатите рефлектират върху доверието на Европа и чуждестранните инвеститори.

- Поетите от българско правителство ангажименти в конфликта между двете страни се изразяват в подкрепа на позицията на северноатлантическия пакт и участие в антируската кампания.

**9. Информация за сделки, водени извън балансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента.**

През годината са предявени различни правни искове към Дружеството. Ръководството на Дружеството счита, че отправените искове са неоснователни и че вероятността те да доведат до разходи за Дружеството при уреждането им е малка.

Във връзка със сключени концесионни договори се поддържат банкови гаранции на обща стойност 455 хил. лв.

**10. Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране.**

#### **Инвестиции в дъщерни дружества**

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия :

Име на дъщерното дружество	Страна на учредяване	Основна дейност	2022	Участие	2021	Участие
			Хил. лв.	%	Хил. лв.	%
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	100.0	1 600	100.0
Порт Бимас ЕООД	България	Пристанищна	100	100.00	100	100.00
Имоти БРП ЕООД*	България	Сделки с недвижими имоти	12 185	100.00	-	-
Имоти Бимас ЕООД*	България	Сделки с недвижими имоти	9 001	100.00	-	-
		<b>Общо:</b>	<b>27 661</b>		<b>6 475</b>	

\* Новоучредено дружество

През периода Дружеството реструктурира част от недвижимото си имущество, което няма пряко отношение към осъществяваната от Дружеството стопанска дейност и което генерират повече разходи, отколкото приходи, като ги отдели в специално създадени две нови негови 100% дъщерни дружества, които ще бъдат специализирани в управлението на тези активи. Имоти Бимас ЕООД е с капитал 9 001 000 лв. при апортирани активи с балансова стойност 19 817 674,42 лв., Имоти БРП ЕООД е с капитал 12 185 220 лв. при апортирани активи с балансова стойност 2 310 826,56 лв. Апортираните активи са основно от Инвестиционни имоти.

#### **Инвестиция в асоциирано предприятие**

Дружеството притежава 41 % от правата на глас и собствения капитал на Ви Ти Си АД. Инвестицията е отчетена по себестойността метод. Към 31 декември 2021 г. инвестицията в асоциираното дружество е в размер на 519 хил. лв. През 2021 г. Дружеството е получило дивиденди в размер на 721 хил. лв. от Ви Ти Си АД. (2020 г. : 412 хил.лв.).

#### **Инвестиция в смесено предприятие**

Дружеството притежава 50 % от правата на глас и собствения капитал на Варнафери ООД. Към 31 декември 2022 г. брутната стойност на инвестицията в е в размер на 5 057 хил. лв. Ръководството е тествало за обезценка инвестициите и в резултат на този тест е са отразени загуби от обезценка инвестицията в смесено предприятие, в размер към 31.12.2022 г. на 2 607 хил.лв. (31.12.2021 г.: 1 557 хил.лв.).

#### **Имоти, машини и съоръжения**

Дружеството притежава земя, сгради, машини и съоръжения, транспортни средства, разходи за придобиване на дълготрайни активи и други с обща балансова стойност към 31 декември 2022 г. в размер на 38 052 хил. лв.

#### **Нематериалните активи**

Те включват софтуер, права върху индустриална собственост, подобрения по наети активи и други с обща балансова стойност към 31 декември 2022 г. в размер на 3 340 хил. лв.

#### **Инвестиционните имоти**

Дружеството не притежава инвестиционни имоти. Същите са апортирани и капитала на новоучредените през периода дъщерни дружества.

Основни източници на финансиране на Дружеството са получените заеми и постъпления от оперативна дейност.

**11. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.**

Дружеството е заемополучател по договори за необезпечена временна финансова помощ с мажоритарния акционер и неговия собственик, при лихвен процент от 3 %.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството отчита и задължение по получен краткосрочен заем от свързано лице под общ контрол. Лихвеният процент по същия е 3,5 %.

Получените заеми са предимно за оборотни средства.

**12. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати.**

Дружеството е заемодател по договор за заем с дъщерно дружество при годишен лихвен процент от 4 %.

**13. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период.**

Последното увеличение на капитала на Дружеството е регистрирано на 29 декември 2009 г., когато чрез емитирането на 6 749 999 броя безналични, поименни акции с номинал от 1 лв. капиталът на Дружеството е увеличен от 28 958 675 лв. на 35 708 674 лв. ISIN код на емисията – BG 1100100038, с идентификационни номера CFI: ESVUFR и FISN: PARAHODSTVO/SH BGN35708674.

През 2022 г. не е извършвано увеличение на капитала на Дружеството.

**14. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година и по-рано публикувани прогнози за тези резултати.**

Дружеството няма публикувани прогнози за финансовите си резултати през 2022 г., поради което извършването на такъв анализ и сравнение е неприложимо.

**15. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.**

Дружеството не е променяло целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

Управлението на финансовите ресурси е подчинено на изискването за достигане на максимална ефективност с едновременно съблюдаване на сроковете за плащане, които са договорени както с доставчици, така и с клиенти.

Към 31 декември 2022 г. текущите активи на Дружеството надвишават текущите му пасиви със 2 909 хил. лв., а паричния поток от основна дейност бележи ръст и е положителна величина в размер на 6 553 хил. лв. Положителната тенденция през последните години към подобряване на финансово-икономическото състояние на предприятието минимизира негативните индикации за нарушение на принципа-предположение за действащо предприятие. Финансовото състояние на Дружеството се счита за стабилно, тъй като, с изключение на финансовата 2018 г., през последните десет поредни години Дружеството отчита печалби, а капиталовите съотношения за дейността му показват стабилен дял на собствения капитал при осигуряване на финансиране.

В резултат на извършения преглед на дейността Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството, както и поради продължаващата финансова подкрепа от собствениците, Дружеството ще има достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван. Направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството, са съобразени с възможните влияния върху търговската му дейност и индикират, че Дружеството би следвало да продължи обичайната си дейност, без да се предприемат съществени промени в нея.



Параходство Българско речно плаване АД ще реализира инвестиционните си намерения чрез оборотни средства, изгодни лизинги и кредити и мерки за увеличаване на приходите и постъпленията от дейността.

**16. Вероятно бъдещо развитие, планирана стопанска политика през следващата година, в т.ч. очакваните инвестиции и развитие на персонала, очакваният доход от инвестиции и развитие на Дружеството, както и предстоящи сделки от съществено значение за дейността на Дружеството.**

Икономическите последици от войната в Украйна вече са изключително сериозни и продължават да се изменят всеки ден. Според МВФ цените на енергията и суровините, включително на пшеницата и другите зърнени култури, рязко се повишиха, утежнявайки допълнително инфлационния натиск от смущенията във веригата за доставки и от възстановяването от пандемията, предизвикана от Covid-19. Ценовите сътресения ще окажат влияние и в световен мащаб. Конфликтът продължава да ескалира и икономическите щети ще бъдат още по-опустошителни. Санкциите срещу Русия също така ще окажат значително въздействие върху световната икономика и финансовите пазари, като ще имат значителни странични ефекти и в други държави.

COVID-19 все още не е победен и възстановяването зависи в голяма степен от развитието на болестта както в рамките на ЕС, така и извън него. Според анализите, не може да се изключи повторното въвеждане на ограничения, които оказват въздействие върху икономическата дейност. В ЕС този риск е особено важен в държавите членки със сравнително нисък процент на ваксинация.

Предвид извънредността на ситуацията, ръководството на Дружеството, не е в състояние да оцени надежно влиянието на войната в Украйна и продължаващата коронавирусна пандемия върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността си. Въпреки това, Ръководството на Дружеството счита, че въздействието им ще има негативен ефект, както върху икономиката на страната, така и върху дейността на Дружеството. Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на индивидуалния финансов отчет.

**17. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.**

Дружеството има достатъчно възможности за реализация на инвестиционните си намерения чрез собствени средства и заеман капитал, продажба на инвестиции и др.

**18. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група.**

През отчетния период не са настъпили промени в основните принципи за управление на Параходство Българско речно плаване АД

**19. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове е представена в декларацията за корпоративно управление, която е част от настоящия доклад за дейността.**

Вътрешният контрол е определен като цялостен процес, интегриран в дейността на дружеството, осъществяван от Управителния съвет, Одитния комитет, от ръководството и от служителите. В дружеството е изграден адекватен и ефективен вътрешен контрол като непрекъснат процес, интегриран във всички дейности и процеси на компанията и гарантира: съответствие със законодателството; съответствие с вътрешните актове и договорите; надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация; - икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите; опазване на активите и информацията.

Всяко лице в дружеството носи определена отговорност по отношение на вътрешния контрол. Цялостната отговорност за вътрешния контрол се носи от Ръководството. Ключова е ролята и на ръководителите от всички управленски нива.

При описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска следва да се има предвид, че ЗППЦК и Националният кодекс за корпоративно управление не дефинират вътрешно-контролна рамка, която публичните дружества в България да следват. Ето защо за целите на изпълнението на задълженията на Дружеството по чл. 100н, ал. 8, т. 4 от ЗППЦК при описанието на основните характеристики на системите е използвана рамката COSO – контролна среда, оценка на риска, контролни процедури, информация и комуникация и мониторинг. По-подробна информация е представена в декларацията за корпоративно управление, която е неразделна част от този доклад.

Установени са вътрешни правила и норми и налагане на ценностите за почтеност и етично поведение, поет е ангажимент за компетентност за всяко работно място с изискване за специфични за длъжността познания и умения, разработени са и са внедрени вътрешни правила и наредби, създадена е адекватна организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване. Следва се последователна политика на делегиране на правомощия и отговорности и политика на управление на човешките ресурси. Процесът на предприятието за оценка на риска обхваща следните етапи:

- идентифициране на рисковете
- анализ и оценка на рисковете
- определяне на реакция
- мониторинг и проследяване на процеса

Рисковете, имащи отношение към надеждното финансово отчитане, включват външни и вътрешни събития, сделки и обстоятелства, които могат да възникнат и да се отразят негативно върху способността на предприятието да инициира, регистрира, обработва и отчита финансовите данни. Ръководството прилага консервативен и критичен подход при идентифициране на бизнес рисковете, съществени за изготвянето на финансов отчет в съответствие с приложимата за предприятието обща рамка за финансово отчитане, оценява тяхното значение, оценява вероятността от тяхното възникване и взема решения за това как да отговори на тези рискове и как да ги управлява и как да оценява съответно резултатите.

## **20. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.**

През отчетния период не са настъпили промени в органите за управление.

**21. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:**

- получени суми и непарични възнаграждения
- условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент
- сума, дължима за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

През периода са начислени 6 хил. лв. възнаграждения на Тодор Йотов (член на Надзорния съвет) и по 5 хил. лв. на Химимпорт АД и Българска корабна компания ЕАД (членове на Надзорния съвет). Начислените възнаграждения на Изпълнителните директори, в качеството им на такива възлизат на 325 хил. лв. Останалите членове от Управителния съвет, не получават възнаграждения.

Дружеството не отчита и не е начислявало и/или изплащало условни или разсрочени възнаграждения както и суми дължими за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

## **22. Правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на Дружеството**

Членовете на Надзорния и Управителния съвет на Дружеството могат да придобиват свободно акции от капитала на Дружеството на регулиран пазар на ценни книжа при спазване

на разпоредбите на Закона срещу пазарните злоупотреби с финансови инструменти и Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

**23. Сключени през 2022 г. договори с членове на УС и НС или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на Дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.**

Не са сключвани договори с Дружеството от членовете на Надзорния и Управителния съвет или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на Дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

**24. Информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите.**

Съгласно справка от Централен депозитар, издадена към 31 декември 2022 г., членовете на Надзорния и Управителния съвет притежават следния брой акции от капитала на Дружеството:

#### Членове на Управителния съвет

	Име	Брой акции	% от капитала
1	Тихомир Иванов Митев	-	-
2	Любомир Тодоров Чакъров	-	-
3	Александър Димитров Керезов	-	-
4	Йордан Стефанов Йорданов	-	-
5	Румен Стефанов Попов	-	-
6	Светлана Петрова Стефанова	-	-
7	Кремена Николова Йорданова	-	-

#### Членове на Надзорния съвет

	Име	Брой акции	% от капитала
1.	Химимпорт АД	-	-
2.	Тодор Йорданов Йотов	-	-
3.	Българска Корабна Компания ЕАД	27 192 938	76.15 %

Емитентът не е предоставял опции върху свои ценни книжа, както и специални права на притежание на страна на членовете на Съветите.

**25. Участие на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и тяхно участие в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети към 31 декември 2022 г.:**

	Участие като неограничено отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
Тихомир Иванов Митев	не участва	МИ – 5 ООД, ЕИК 130172925	Управител на Порт Инвест ЕООД, ЕИК 202299304

<b>– Изпълнителен директор и член на Управителния съвет</b>		Консулт Асет Мениджмънт АД, ЕИК 203416415	Представител на Българска корабна компания ЕАД като председател на Съвета на директорите и представляващ Порт Балчик АД, ЕИК 124651860
			Член на Съвета на директорите на Инвест Кепитъл АД, ЕИК 831541734
			Член на Съвета на директорите на Шабла Марина АД, ЕИК 200831032
			Член на Съвета на директорите на Маяк-КМ АД и представляващ дружеството, ЕИК 127010112
			Член на Съвета на директорите и изпълнителен директор на Ви Ти Си АД, ЕИК 103970207
			Член на Съвета на директорите на Варна - плод АД, ЕИК 103106697
			Управител на МИ – 5 ООД, ЕИК 130172925
			Управител на Варненска консултантска компания ООД, ЕИК 103060548
			Член на Съвета на директорите на Шабла голф – Ваклино АД, ЕИК 2008300717
			Член и председател на Съвета на директорите и представляващ дружеството - Пристанище Леспорт АД, ЕИК 103926826
			Член на Съвета на директорите и изпълнителен директор на Българска корабна компания ЕАД, ЕИК 175389739
			Управител на Българска логистична компания ЕООД, ЕИК 200904078
			Изпълнителен директор на Консулт Асет Мениджмънт АД, ЕИК 203416415
			Управител на Леспорт проджет мениджмънт ЕООД, ЕИК 200843077
			Управител на Портстрой Инвест ЕООД, ЕИК 201810315
			Представител на Българска корабна компания ЕАД като едноличен собственик на Портстрой Инвест ЕООД, ЕИК 201810315
			Управител на СТРОНГ СВ ООД, ЕИК 148032069
			Управител на клон на ЦКБ АД, ЕИК 831447150
			Представител на Химимпорт АД в качеството си на представител на М Кар груп АД, ЕИК 203384266
			Управител на Порт Бимас ЕООД, ЕИК 206522587

<b>Румен Стефанов Попов – Изпълнителен директор и член на Управителния съвет</b>	<b>Участие като неограничено отговорен съдружник</b>	<b>Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества</b>	<b>Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети</b>
	не участва	не участва	Член на Съвета на директорите на Маяк-КМ АД, ЕИК 127010112
			Член на Управителния съвет на Сдружение Ловно-рибарско дружество Филип Тотю Русе, ЕИК 117540094
			Управител на Порт Инвест ЕООД, ЕИК 202299304
			Член на Управителния съвет и Представляващ Сдружение Българска Дунавска камара, ЕИК 175871374
			Член на Съвета на директорите на Ви Ти Си АД, ЕИК 103970207
			Управител на Порт Бимас ЕООД, ЕИК 206522587
<b>Йордан Стефанов Йорданов – член на Управителния съвет</b>	<b>Участие като неограничено отговорен съдружник</b>	<b>Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества</b>	<b>Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети</b>
	не участва	не участва	Член на Управителния съвет на Проучване и добив на нефт и газ АД, ЕИК 824033568
			Член на Управителния съвет на Зърнени храни България АД, ЕИК 175410085
			Член на Съвета на директорите на Добрички панаир АД, ЕИК 834017612
<b>Александър Димитров Керезов – член на Управителния съвет</b>	<b>Участие като неограничено отговорен съдружник</b>	<b>Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества</b>	<b>Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети</b>
	не участва	Проект АРТ ООД, ЕИК 203844348	Член на Съвета на директорите на Българскиан еървейз груп ЕАД, ЕИК 131085074
			Член на Управителния съвет на Централна кооперативна банка АД, ЕИК 831447150
			Управител на Счетоводна къща ХГХ Консулт ООД, ЕИК 130452457
			Член на Управителния съвет на Застрахователно акционерно дружество Армеец АД, ЕИК 121076907
			Член на Управителния съвет на Асенова крепост АД, ЕИК 115012041
			Член на Управителния съвет на Химимпорт АД, ЕИК 000627519

			Член на Управителния съвет на ЦКБ Груп АД, ЕИК 121749139
			Член на Надзорния съвет на Пенсионноосигурително акционерно дружество ЦКБ-Сила АД, ЕИК 825240908
			Изпълнителен директор и член на Управителния съвет на Зърнени храни България АД, ЕИК 175410085
			Управител на Сдружение Съгласие, ЕИК 176941060
			Управител на Проект АРТ ООД, ЕИК 203844348
			Член на Управителния съвет на Сдружение Обединена Велика ложа на България, ЕИК 130688048
			Управител на Алекс АС ЕООД, ЕИК 131105145
			Председател на Управителен съвет и представляващ Фондация Съгласие – София, ЕИК 205004556

	Участие като неограничен отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
<b>Любомир Тодоров Чакъров – член на Управителния съвет</b>	не участва	не участва	Изпълнителен директор и член на Управителния съвет на Проучване и добив на нефт и газ АД, ЕИК 824033568;
			Член на съвета на директорите и изпълнителен директор на Бългериан еървейз груп ЕАД, ЕИК 131085074
			Член на Съвета на директорите на Българска корабна компания ЕАД, ЕИК 175389730
			Член на Съвета на директорите на Национална стокова борса АД, ЕИК 115223519
			Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на Зърнени храни България АД, ЕИК 175410085
			Член на Надзорния съвет на ЧЕЗ Електро България АД, ЕИК 175133827
			Член на Съвета на директорите на Еърпорт Сървисиз - България ЕООД, ЕИК 175386403
			Член на Съвета на директорите на Дрийм Еър ЕАД, ЕИК 205527179
			Член на Съвета на директорите на Еърпорт консулт ЕООД, ЕИК 175144033

	Участие като неограничено отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
Светлана Петрова Стефанова – член на Управителния съвет	не участва	Си Ес Трейд ООД ЕИК 204293296, с 50% от капитала	Изпълнителен директор на „ФААК България“ ЕООД, ЕИК 201352138
			Член на Управителния съвет на Водоснабдителна кооперация Дунав, ЕИК 201403255
			Управител на клон на ЦКБ АД, ЕИК 831447150

	Участие като неограничено отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
Кремена Николова Йорданова – член на Управителния съвет	не участва	не участва	не участва

	Участие като неограничено отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
Българска корабна компания ЕАД - член на Надзорния съвет	не участва	Собственик на Портстрой инвест ЕАД, ЕИК 201810315	Член на Съвета на директорите на Порт Балчик АД, ЕИК 124651860
		Собственик на Българска логистична компания ЕООД, ЕИК 200904078	

	Участие като неограничено отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
Химимпорт АД - член на Надзорния съвет			
	Актуална информация за участията на Химимпорт АД в капитала на други дружества може да бъде намерена на електронната страница на дружеството <a href="http://www.chimimport.bg/">http://www.chimimport.bg/</a>		

	Участие като неограничено отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
Тодор Йотов Йотов – член на Надзорния съвет	не участва	не участва	не участва

**26. Информация за известните на Дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.**

На Дружеството не са известни договорености, следствие на които в бъдещ период могат да настъпят промени в относителния дял на акциите, притежавани от настоящите акционери.

**27. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.**

Дружеството няма висящи съдебни, административни или арбитражни дела, вземанията или задълженията, които заедно или поотделно възлизат на най-малко 10% от собствения му капитал.

**28. Данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция.**

Всеки петък от 13.30 до 16.00 ч.

гр. Русе 7000, пл. Отец Паисий № 2, етаж 3

E-mail: gnedelchev@brp.bg тел.: 082 822 132

За контакти: Георги Неделчев – Директор за връзки с инвеститорите

**29. Важни събития, които са настъпили след края на периода**

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

#### **Информация по Приложение 3 към чл.10, т.2 от Наредба 2 към ЗППЦК**

**Информация относно ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка.**

Няма данни за ценни книжа на дружеството, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка

**Няма данни за ценни книжа на дружеството, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка**

Акционери, притежаващи повече от 5 % от капитала на Параходство Българско речно плаване АД към 31.12.2022 г. са:

**БЪЛГАРСКА КОРАБНА КОМПАНИЯ ЕАД**

**Данни за акционерите със специални контролни права и описание на тези права.**

Няма данни за акционери, които да притежават специални контролни права върху Параходство Българско речно плаване АД.

**Споразумения между акционерите, които са известни на дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.**

Не са ни известни споразумения между акционери на дружеството, които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

**Съществени договори на дружеството, които пораждат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане, и последиците от тях, освен в случаите, когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на дружеството;**



**изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато дружеството е длъжно да разкрие информацията по силата на закона.**

Няма такива.

Приложена към настоящия годишен доклад за дейността е Декларация за корпоративно управление на дружеството съгласно изискването на чл. 100н, ал. 8 от ЗППЦК и Доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията, които представляват неразделна част от доклада.

Изготвил: **GEORGI YORDANOV NEDELICHEV**  
**Георги Неделчев**  
*Директор за връзки с инвеститорите*

Digitally signed by  
GEORGI YORDANOV  
NEDELICHEV  
Date: 2023.03.31  
18:13:40 +03'00'

**Тихомир Митев**  
*Изпълнителен директор*

**Tihomir Ivanov Mitev**

Digitally signed by  
Tihomir Ivanov Mitev  
Date: 2023.03.31  
18:38:18 +03'00'

**Румен Попов**  
*Изпълнителен директор*

**RUMEN STEFANOV POPOV**

Digitally signed by  
RUMEN STEFANOV  
POPOV  
Date: 2023.03.31  
18:14:10 +03'00'

## Годишен консолидиран доклад за дейността 2022 г.

Настоящият годишен доклад за дейността на Параходство Българско речно плаване АД (Предприятие-майка) и неговите дъщерни дружества (Групата) представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Групата като обхваща едногодишния период от 01 януари 2022 г. до 31 декември 2022 г.

Докладът е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството и чл. 100н, ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК).

**Предприятието-майка - Параходство Българско речно плаване АД** е публично дружество със седалище и адрес на управление Република България, гр. Русе, пл. Отец Паисий № 2. Акциите му са регистрирани на Българската фондова борса – София АД.

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

Членове на Надзорния съвет:

- Химимпорт АД
- Българска корабна компания ЕАД
- Тодор Йотов Йотов.

Членове на Управителния съвет:

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

Предприятието-майка се представлява от Изпълнителните директори Тихомир Иванов Митев и Румен Стефанов Попов – само заедно.

През периода не е налице информация за сключени договори от членовете на съветите или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

**Капитал:** Регистрираният капитал на Предприятието-майка 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.

Към 31 декември 2022 г. мажоритарният собственик на Предприятието-майка е Българска Корабна Компания ЕАД, притежаваща 76,15 % от капитала му. Собственик на Българска Корабна Компания ЕАД е Химимпорт АД, чийто инструменти на собствения капитал се котират на Българска фондова борса - София АД.

Предприятието-майка не притежава собствени акции. През периода не е извършвано придобиване и прехвърляне на собствени акции на Предприятието-майка.

**Предмет на дейност на Предприятието-майка:** търговско корабоплаване по река, море и свързаните с тях вътрешни водни пътища и басейни (пространства), в т.ч.: 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, фрактова и транспортно - спедиционна дейност, търговско представителство, посредничество и корабно агентирание, 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 Дружеството може да сключва сделки в страната и чужбина, включително да придобива и отчуждава, недвижими и движими вещи и вещни права, ценни книги, права върху изобретения, търговски марки, ноу-хау и други обекти на интелектуална собственост, да предявява и отговаря по искове, свързани с дейността му и спазване на действащото законодателство. Допълнителен предмет на дейност - производствена, търговска и други дейности с горива, петролни, нефтохимически, химически и други продукти.

Предприятието-майка няма регистрирани клонове в страната или чужбина.

### 1. Информация за дейността на дружествата, формиращи Групата

Параходство Българско речно плаване АД е най-големият български корабособственик по брой и товароподемност на съдовете по река Дунав. Има възможност да се поемат и гарантират договори за превоз на стотици хиляди тона насипни товари. Поддържа се добра организация и сервиз на превозите по всички направления по река Дунав. Дружеството е сертифицирано по стандарт ISO 9001:2000.

#### Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	31 декември 2022		31 декември 2021	
			участие '000 лв.	%	участие '000 лв.	%
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
Имоти БРП ЕООД*	България	Сделки с и управление на недвижими имоти	12 185	100.00	-	-
Имоти Бимас ЕООД*	България	Сделки с и управление на недвижими имоти	9 001	100.00	-	-
			<b>27 661</b>		<b>6 475</b>	

\* Новоучредено дружество

През периода Групата реструктурира част от недвижимото си имущество, което няма пряко отношение към осъществяваната от Дружеството-майка стопанска дейност и което генерират повече разходи, отколкото приходи, като ги отдели в специално създадени две нови негови 100% дъщерни дружества, които ще бъдат специализирани в управлението на тези активи. Имоти Бимас ЕООД е с капитал 9 001 000 лв. при апортирани активи с балансова стойност 19 817 674,42 лв., Имоти БРП ЕООД е с капитал 12 185 220 лв. при апортирани активи с балансова стойност 2 310 826,56 лв. Апортираните активи са основно от Инвестиционни имоти. Сделката е осъществена по пазарна стойност, определена по нормативно установения за това ред – чрез оценка от три независими вещи лица, определени по реда на чл.72 от Търговския закон, назначени от длъжностното лице по регистрацията към Агенцията по вписванията. Сделката е част от планираното реструктуриране на активите на Параходство Българско речно плаване АД, при който активи – недвижими имоти на Дружеството-майка, които нямат пряко отношение към осъществяваната от Дружеството стопанска са отделени в новосъздадените от Дружеството две нови негови 100% дъщерни дружества, които ще бъдат специализирани в управлението на тези активи. По този начин, от една страна ще се осигури по-ефективно управление на активите, а от друга страна, чрез планираната сделка

Дружеството ще бъде освободено от неспецифична за него дейност, като ръководството на Дружеството ще може да се концентрира в по-голяма степен в извършваната от него основна дейност, която е товарен транспорт по вътрешни водни пътища.

Инвестициите в дъщерни дружества са отразени във финансовия отчет на Дружеството по метода на себестойността.

### Маяк – КМ АД

Дружество със седалище и адрес на управление: гр. Нови пазар, община Нови пазар, ул. Цар Освободител № 44.

**Предмет на дейност** - производство на палубни кранове, механизми на корпуси, надстройки, цистерни, стоманени конструкции, оборудване и друга машиностроителна продукция, ремонт на техника.

**Капитал:** Маяк – КМ АД е с капитал 1 002 663 лева, разпределен в 1 002 663 броя акции с номинална и емисионна стойност 1 лев всяка.

Акционери	Участие в капитала
Параходство Българско речно плаване АД	86.57 %
Други физически и юридически лица	13.43 %
<b>Общо:</b>	<b>100.00 %</b>

**Органи на управление:** Дружеството е с едностепенна форма на управление:

**Съветът на директорите е в следния състав:**

- Кирил Димитров – Изпълнителен директор
- Тихомир Митев – Председател на Съвета на директорите
- Румен Попов – член на Съвета на директорите
- Веселин Величков – член на Съвета на директорите

Дружеството се представлява от :

- Тихомир Митев – самостоятелно
- Кирил Димитров и Тихомир Иванов Митев - заедно

През 2011 г. дружеството е сертифицирано по ISO 9001 - 2008 от Германски Лойд (Germanisher Lloyd, GL).

Дружеството реализира основно приходи от производство на метални изделия и извършването на услуги – главно на ремонт на оборудване. Реализират се и приходи от продажба на други материали.

### Интерлихтер – Словакия ЕООД

Дружеството е учредено съгласно словашкото законодателство и е със седалище гр. Братислава. Предметът му на дейност е идентичен с този на Предприятието-майка. За управител е назначен Тихомир Митев - изпълнителен директор на Параходство Българско речно плаване АД.

### Блу Сий Хорайзън Корп

BLUE SEA HORIZON CORP е вписано в Регистъра на международните бизнес компании на Република Сейшел. Компанията е 100 % собственост на Параходство Българско речно плаване АД – град Русе. За управител е назначен г-н Павел Надворни.

### Порт Инвест ЕООД

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Република България. Седалището и адресът на управлението му е Република България, гр. Русе, пл. Отец Паисий № 2. Дружеството се управлява и представлява само заедно от управителите Тихомир Иванов Митев и Румен Стефанов Попов.

**Предмет на дейност:** Осъществяване на дейност на пристанищен оператор; извършване на пристанищни услуги, фрахтовка и транспортно-спедиционна дейност; търговско корабоплаване по река, море и свързаните с тях вътрешни водни пътища, в т.ч. 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, морски услуги и други помощни търговски и технически дейности и операции, свързани с търговското мореплаване; търговско представителство, посредничество и корабно агентирание; 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.

На 06 март 2013 г. влиза в сила договор между Порт Инвест ЕООД и Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията за предоставяне на концесия на „Пристанищен терминал Лом“ – част от пристанище за обществен транспорт Лом, с цел национално значение – публична държавна собственост за срок от 35 години.

#### **Порт Пристис ООД**

Дружеството е регистрирано като дружество с ограничена отговорност в Република България. Седалището и адресът на управление на Дружеството е Република България, гр. Русе, пл. Отец Паисий № 2, ет. 8.

**Капитал:** Основния капитал се състои от 10 000 дяла по 10 лева всеки. Към 31 декември 2020 г. Дяловете се разпределят между съдружниците както следва:

- Параходство Българско речно плаване АД – гр. Русе - 55 %
- Балкантурс ООД – гр. Русе - 15 %
- Галакси Пауър ЕООД – гр. Варна - 15 %
- ДД Логистика ЕООД – гр. Русе - 15 %

**Форма на управление:** Дружеството се управлява от управителя Богомил Великов Стоянов.

**Предмет на дейност:** Основната дейност на Дружеството е извършване на услуги с търговски характер, предоставени в пристанища и всяка друга дейност, незабранена от закона.

На 04 януари 2018 г. между Общински съвет – Русе, представляван от Кмета на Община Русе и Порт Пристис ООД е подписан Договор за предоставяне на концесия за пристанище за обществен транспорт с регионално значение „Пристис“ – публична общинска собственост. Договорът влиза в сила от 01 април 2019 г. и е със срок от 35 години.

#### **Порт Бимас ЕООД**

Дружеството е учредено на 19 май 2021 г., регистрирано в Република България с ЕИК 206522587. Седалището и адресът на управление на Дружеството е Република България, гр. Русе, пл. Отец Паисий № 2.

**Капитал:** Капиталът на Дружеството се състои от 1 000 (Хиляда) дяла по 100 (Сто) лева всеки. Едноличен собственик на капитала е Параходство Българско речно плаване АД.

**Форма на управление** Дружеството се представлява от управители – Тихомир Иванов Митев и Румен Стефанов Попов, само заедно.

**Предмет на дейност:** Основната дейност се състои в осъществяване на дейност на пристанищен оператор, извършване на пристанищни услуги, фрахтовка, и транспортно - спедиционна дейност; търговско корабоплаване по река, море и свързаните с тях вътрешни водни пътища, в т.ч. 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; търговско представителство, посредничество и корабно агентирание, 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, както и всяка друга дейност, незабранена от закона. когато има разрешителен режим, след съответното разрешение.

На 29 юли 2021 г. е подписан договор между Порт Бимас ЕООД и Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, относно концесия за строителство за обект „Пристанищен терминал със зимовник – Русе, част от пристанище за обществен транспорт Русе – публична държавна собственост. Срок на концесията 35 години.

#### **Имоти БРП ЕООД**

Дружеството е учредено на 24 ноември 2022 г., регистрирано в Република България с ЕИК 2071176241. Седалището и адресът на управление на Дружеството е Република България, гр. Русе, пл. Отец Паисий № 2.

**Капитал:** Капиталът на Дружеството се състои от 900 100 (Деветстотин и сто) дяла по 10 (Десет) лева всеки. Едноличен собственик на капитала е Параходство Българско речно плаване АД.

**Форма на управление** Дружеството се представлява от управители – Тихомир Иванов Митев и Румен Стефанов Попов, само заедно.

**Предмет на дейност:** сделки с недвижими имоти – управление и отдаване под наем на недвижими имоти, покупко-продажба на недвижими имоти.

#### **Имоти Бимас ЕООД**

Дружеството е учредено на 24 ноември 2022 г., регистрирано в Република България с ЕИК 206522587. Седалището и адресът на управление на Дружеството е Република България, гр. Русе, пл. Отец Паисий № 2.

**Капитал:** Капиталът на Дружеството се състои от 1 218 522 (Хиляда, двеста и осемнадесет, петстотин двадесет и два) дяла по 10 (Десет) лева всеки. Едноличен собственик на капитала е Параходство Българско речно плаване АД.

**Форма на управление** Дружеството се представлява от управители – Тихомир Иванов Митев и Румен Стефанов Попов, само заедно.

**Предмет на дейност:** сделки с недвижими имоти – управление и отдаване под наем на недвижими имоти, покупко-продажба на недвижими имоти.

#### **Смесено предприятие**

**Варнафери ООД** е съвместно контролирано от Групата предприятие, в което дяловото и участие е 50%. Варнафери ООД е със седалище град Варна и предмет на дейност: извършване на превози, включително и фериботни на товари по море; придобиване и управление на морски кораби; външнотърговска и вътрешно търговска дейност; консултантски

услуги в сферата на морския транспорт; комисионерство, както и всички други дейности, разрешени от закона.

### **Асоциирано предприятие**

**Ви Ти Си АД** е регистрирано с решение на Варненски окръжен съд като акционерно дружество със седалище и адрес на управление гр. Варна, Морска гара, ет. 1.

Групата притежава 41 % от правата на глас и собствения капитал на Ви Ти Си АД.

**Основната дейност:** морски и навигационни услуги, буксирна дейност, включително извършване на пристанищна услуга буксировка, влачене или тласкане на кораби, агентирание, чартиране и фрахтоване на кораби, опериране на кораби, спедиторска и комплексна транспортна дейност в страната и чужбина.

Дружеството се управлява от Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите. Изпълнителен директор е Росен Чернаев, който е и представляващ Дружеството заедно и поотделно със заместник-председателя на Управителния съвет Тихомир Митев. Всички трансфери на парични средства към Предприятието-майка, например изплащане на дивиденди, се осъществяват след одобрението на най-малко 2/3 от всички собственици на асоциираното предприятие.

През 2022 год. Групата е получила дивиденди от Ви Ти Си АД в размер на 1 230 хил. лева.

Групата няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестицията в асоциираното предприятие.

## **2. Основни финансови инструменти, използвани от Групата и рискове, на които е изложена**

Групата не е използвала специални финансови инструменти при осъществяване на финансовата си политика, включително за управление и хеджиране на финансовия риск. Основните финансови активи на Групата са търговски и други вземания, предоставени заеми и парични средства, а основните финансови пасиви – търговски и други задължения и получени заеми.

### **2.1. Политически риск**

Политическият риск отразява вероятността от загуба в резултат на водената от правителството икономическа политика и евентуални промени в законодателството, оказващи влияние върху инвестиционния климат.

Той е израз на влиянието на политическите процеси в страната, които от своя страна влияят върху възвръщаемостта на инвестициите. Определящ фактор за дейността на даден отрасъл и респективно дейността на фирмата е формулираната от правителството дългосрочна икономическа програма, както и волята да се осъществяват набелязаните приоритетни стъпки. Степента на политическия риск се асоциира с вероятността за промени в неблагоприятна посока на водената от правителството икономическа политика или в по-неблагоприятния случай - смяна на правителството и като следствие от това с опасността от негативни промени в инвестиционния климат.

В условията на международна нестабилност, породена от надигания се тероризъм, опасността от завладения цял свят COVID 19 и войната в Украйна, политическият риск зависи от мерките, които правителството предприема за противодействие и за ограничаване на негативните ефекти от настъпващата криза.

На този фон, поредицата от избори, която започна от април 2021 г., доведе до много сериозна ротация на хора по върховете на държавата и засилваща се политическа криза в страната.

Един от най-видимите ефекти от честите избори и от действията на хората, които получаваха властта е, че влизането на България в еврозоната и „Шенген“ може да се отложи за неопределено време. Според анализатори, има сериозен риск да се загубят голяма част от парите от плана за възстановяване. Над 60 реформи и законови промени трябва да бъдат извършени до края на тази година, за да може България да получи плащания от ЕС.

За втори път България започва новата година без приет Закон за държавния бюджет заради продължаващата политическа криза.

## 2.2. Общ макроикономически риск

Перспективите за еврозоната са се влошили леко, с по-слаб растеж и по-висока и по-устойчива инфлация от предвиденото в макроикономическите прогнози на експертите на ЕЦБ от септември 2022 г. През лятото икономическият растеж беше по-силен от очакваното поради засилването на активността в услугите след възобновяването на икономиката и след държавните мерки за подкрепа. Но продължаващата енергийна криза, високата инфлация, повишената несигурност, забавянето в световен мащаб и по-строгите условия за финансиране възпрепятстват икономическата активност и вече доведоха до рязко отслабване на растежа на реалния БВП през третото тримесечие на 2022 г. Сега експертите на ЕЦБ очакват краткотрайна и слаба рецесия в еврозоната в края на годината.

Като цяло средният годишен растеж на реалния БВП се очаква да се забави осезаемо – от 3,4% през 2022 г. до 0,5% през 2023 г., а след това да се възстанови до 1,9% през 2024 г. и 1,8% през 2025 г.

Инфлацията продължава да изненадва с нарастването си спрямо прогнозите. Все пак се очаква инфлацията да спадне от средно 8,4% през 2022 г. до 6,3% през 2023 г., при спад от 10% през последното тримесечие на 2022 г. до 3,6% през последното тримесечие на 2023 г. След това се очаква инфлацията да намалее до средно 3,4% през 2024 г. и 2,3% през 2025 г.

Несигурността, свързана с прогнозите на експертите, остава висока. Основен риск за прогнозата за еврозоната все още е свързан с вероятността от по-сериозни смущения в енергийните доставки в Европа, водещи до по-нататъшни скокове в цените на енергията и до съкращаване на производството.

Очакванията са, че от втората половина на 2023 г. икономическата активност ще започне да се възстановява с ребалансирането на енергийния пазар, намаляването на несигурността, преодоляването на затрудненията във веригите на доставка, подобряването на реалните доходи и засилването на външното търсене.

Отслабването на инфлационния натиск ще позволи възстановяване на реалния разполагаем доход при очакваната устойчивост на пазарите на труда. Освен това се очаква оставащите затруднения в предлагането да бъдат напълно отстранени до средата на 2023 г., външното търсене се очаква да се възстанови, а конкурентоспособността на експортните цени спрямо основните търговски партньори се очаква да се подобри.

Световната икономика е под ударите на неблагоприятни фактори, които влошават перспективата за световния растеж и външното търсене към еврозоната, а инфлацията в световен план остава висока, но като че ли е достигнала върховата си стойност. Войната на Русия срещу Украйна остава главен източник на смущения, особено на пазарите на енергийни и хранителни суровини, и макар енергийните цени да спаднаха след прогнозите от септември 2022 г., те остават нестабилни.

След силно нарастване през 2022 г. се очаква ръстът на заетостта да отслабне съществено през 2023 г. поради по-ниско търсене на работна ръка вследствие на забавянето на икономиката. В краткосрочен план се очаква фирмите да намалят работното време, запазвайки броя на наетите в условия на все още значителен недостиг на работна ръка.

Според анализатори, продължаващият тежък конфликт в Украйна би довел до ново нарастване на несигурността през първото тримесечие на 2023 г. и отново през третото тримесечие на годината поради опасения от недостиг на природен газ през следващата зима. С отслабването на въздействието от нарушеното предлагане вследствие на постепенно заместване на енергийните производствени фактори и на икономически корекции рецесията би била последвана от растеж на БВП. Голямо поскъпване на суровините означава силен натиск за покачване на цените, с което се удължава очакваният период на повишена инфлация.

Краткосрочната перспектива за инфлацията остава съпроводена с висока несигурност. Очаква се инфлацията при храните да продължи да нараства през следващите месеци спрямо вече високите си равнища. Това се дължи на продължаващия силен верижен натиск от предходни поскъпвания на хранителните суровини, от енергийните цени и от други разходи за фактори за производство. Засилва го настъпващият със закъснение ефект от спада на обменния курс на еврото, както и нарастването на заплатите, включително минималните. Очаква се инфлацията на храните да започне да намалява по-късно през 2023 г. с отслабването на този натиск от страна на разходите.



### **2.3. Климатични условия**

Основният фактор е нивото на р. Дунав, както и атмосферните условия през периода - валежи (количество, месечно и сезонно разпределение, продължителност и интензитет) и температура. Нивото на р. Дунав влияе пряко както върху количеството товар на съдовете, така и върху скоростта на конвоите. И двете крайности - критично ниско и критично високо ниво на реката са изключително проблематични за корабоплаването, тъй като в резултат на затруднената или изцяло прекратена навигация се увеличават разходите, а приходите рязко намаляват. През по-голямата част от годината се наблюдава нормално ниво на реката, с изключение на период от около месец, което води до увеличение на разходите за превоз на единица товар и увеличаване продължителността на превоза на товари. Критичен спад в приходите от продажби на Дружеството не се забелязва поради високите навла.

### **Повишаване цената на горивото**

Единственият елемент от разходите на Групата, който е подложен най-силно на влиянието на външните пазарни фактори, е цената на горивото. Цената на горивото е силно променлива величина и може да се предвиди най-много за седмица напред на база информацията, получавана от борсовите котировки и фючърсни сделки. Съобразявайки се с тази тенденция, Групата предприема мерки за съответни корекции в навлата най-вече в спот договорите или в тези с кратък срок на изпълнение. При дългосрочните договори Групата използва системата за бункерни добавки за актуализиране на навлата спрямо измененията в цената на горивото. Чрез тази система навлата се адаптират към разходите за транспорт в зависимост от изменението в цената на горивото. Очакванията на превозвачите за цената на лекото гориво (LSMGO) за периода месец октомври - декември 2022 год. са да не надвиши 1 000 щ. долара за тон в зависимост от мястото на бункеровка.

### **2.4. Валутен риск**

Валутният риск обобщава възможните негативни импликации върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс. Като гарант за макроикономическата стабилност, България ще запази паричния съвет при съществуващото равнище на фиксиран валутен курс от 1.95583 лева за 1 евро до присъединяването на страната към еврозоната. През последните месеци е постигнато равновесие при използването на различните валути при котировките на навлата. Навлата при един от най-масовите товаропотоци - този на зърната и торовете - твърдо се котират в евро. Промени в навлата по дългосрочните договори за превози в рамките на ЕО също не се наблюдават и те продължават да се котират в евро. Предвид фиксирания курс на лева към еврото, валутен риск за Групата от загуба на стойност не съществува.

### **2.5. Лихвен риск**

На своето заседание през декември 2022 г. Управителния съвет на Европейската Централна Банка реши да повиши лихвените проценти и очаква да продължава да ги повишава значително, защото инфлацията се запазва твърде висока и се прогнозира да остане над целевото равнище за продължителен период от време. Според предварителната оценка на Евростат инфлацията беше 10,0% през ноември и е малко по-ниска от отчетената през октомври (10,6%). Спадът е резултат най-вече от по-ниската инфлация при цените на енергоносителите. Инфлацията при храните и натискът от страна на базисните цени в икономиката се засилиха и ще продължат още известно време.

Управителният съвет на ЕЦБ е решил да повиши трите основни лихвени процента на ЕЦБ 50 базисни точки и предвид съществено ревизираната нагоре перспектива за инфлацията очаква да ги повишава още. Съгласно това решение лихвеният процент по основните операции за рефинансиране и лихвените проценти по пределното кредитно улеснение и по депозитното улеснение бяха увеличени до съответно 2,50%, 2,75% и 2,00%, в сила от 21 декември 2022 г. Управителният съвет прецени, че лихвените проценти ще трябва да се повишават значително с равномерен темп, за да достигнат достатъчно рестриктивни нива за осигуряване на навременно връщане на инфлацията към средносрочната цел от 2%. Политиката на Групата е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова заемите са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към края и на двата сравними периода Групата не е изложена на риск от промяна на пазарните лихвени проценти поради факта, че няма финансови активи и пасиви с плаващи лихвени проценти.

## **2.6. Кредитен риск**

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Групата. Групата е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Излагането на Групата на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период. Групата редовно следи за изпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Групата е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

## **2.7. Ликвиден риск**

Ликвидният риск представлява рискът Групата да не може да погаси своите задължения. Групата посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Групата за периода. Групата държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер. При оценяването и управлението на ликвидния риск Групата отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до един месец.

## **2.8. Други рискове, свързани с влиянието на основните макроикономически фактори, влияние на събитията в Украйна и последиците от COVID-19**

Рискът, асоцииран със степента на стабилност и перспективите за растеж на националната икономика, влияе съществено при формиране на нагласите и поведението на инвеститорите. Пандемията от COVID-19 доведе до дълбока рецесия в целия свят. На оптимистичните перспективи за нейното овладяване обаче бяха противопоставени икономическите последици от войната в Украйна, довели до ескалиране на нарушенията във веригата на доставките и повишеното търсене на енергийни ресурси при ограничено предлагане. В условията на нарастващи потребителски цени и цени на електроенергия, инфлацията достигна безпрецедентни нива. Въпреки че централните банки дълго време твърдяха, че събитията са временни и пазарът постепенно ще се адаптира, което ще доведе и до отслабване на инфлацията, сигналите в последния месец показват, че това вероятно няма да се случи до

началото на 2024 г. Инфлацията ще намалява, но с по-бавен темп от очаквания, като същевременно централните банки се очаква да увеличат лихвите.

Стартираният процес на повишение на лихвените проценти от водещите централни банки, в отговор на исторически високите инфлационни равнища, се очаква допълнително да ограничи икономическия растеж в света и особено в еврозоната през 2023 г.

Съществен риск представлява евентуално допълнително ограничаване на вноса на енергийни суровини от Руската федерация в ЕС и България, и невъзможност за бърза замяна с доставки от други страни. В случай че повишението на лихвените проценти не доведе до понижение на инфлацията до желаните нива, това може да формира представата, че водещите централни банки не могат да се справят с покачването на цените и би формирало самоподхранващи се очаквания за задържане на инфлацията над официално обявените цели в средносрочен период.

Първата половина на 2022 г. бе белязана от силен икономически растеж в световен план, движен от възстановяването на потреблението и търговията след кризата от COVID-19. Глобалната икономика обаче е съпътствана от висока степен на неопределеност и предизвикателства като Руската инвазия в Украйна, високите цени на суровините, нарушения на веригите за доставки. Възстановяването на икономическите и финансовите пазари след Covid-19 изглежда че е спряло след инвазията на Русия в Украйна. Това събитие накара участниците на световните пазари да преразгледат своите очаквания за растеж за икономиката. По-нататъшното нарастване на геополитическото напрежение, може допълнително да повлияе на икономическия растеж, като повлияе на потребителското и бизнес доверие, както и да доведе до шокове в търсенето и предлагането.

След последните сериозни удари по инфраструктурни обекти, както на територията на Украйна, така и по Северен поток се наблюдава още по сериозно отдалечаване от прекратяване на конфликта. Същевременно доставките на енергоизточници, метали, дървен материал и зърнени храни, където сред водещите износители са и двете воюващи държави са силно затруднени, което доведе до неочаквано висока инфлация, както в Еврозоната, така и в България. Предвид развитието на войната изгледите за прекратяване на конфликта в следващите месеци са минимални, което изисква от дружествата да вземат предвид посочените затруднения в международната търговия съобразно дейността си. Очаква се несигурността, силно повишените цени на енергийните ресурси и като цяло високата в исторически план инфлация да охладят икономическата активност, довеждайки до техническа рецесия в някои от основните ни търговски партньори към началото на 2023 г. Очакванията на анализаторите са потиснатото търсене и относително високата инфлация да се запазят и през 2023 г., в резултат на което растежът на БВП на ЕС ще се забави до около 0.7%. Очаква се през 2024–2025 г. растежът на БВП да се завърне до средните си нива от преди пандемията от малко над 2%.

### 3. Информация за консолидираните резултати от дейността

Финансовият резултат на Групата за отчетната 2022 г. е печалба в размер на 4 836 хил. лв. и общо всеобхватен доход – 4 736 хил. лв. (2021 г.: печалба в размер на 808 хил. лв. и общо всеобхватен доход за годината – 790 хил. лв.).

В таблицата по-долу са представени основни финансови и други показатели за дейността на Групата през двата сравними периода.

Финансови и оперативни Показатели	2022	2021	Увеличение/ (Намаление)
	`000 лв.	`000 лв.	%
(Загуба)/Печалба преди лихви и данъци (ЕБИТ)	4 789	895	453
(Загуба)/Печалба преди данъци	4 850	847	473
Нетна (загуба)/ печалба	4 836	808	499
Текущи активи	17 124	14 806	16
Текущи пасиви	7 659	10 569	(28)
Оборотен капитал	9 465	4 237	124
Нетни активи	81 279	76 553	8
Текуща ликвидност (текущи активи/текущи пасиви)	2,24	1,40	6

Други показатели	2022	2021	Увеличение/ (Намаление)
Превозени товари (хил. т.)	261,7	327,0	-19,9
Изработени тонкилометри (хил. тклм.)	142 971	219 091	-34,7

Промяната на финансовия резултат спрямо предходния период се дължи на увеличение на приходите от фериботна и пристанищни дейности, като и от товарни превози.

### Структура на приходите

През отчетната финансова година не са настъпили значими промени в източниците на приходи на Групата, като основните такива са от товарни превози и фериботна дейност. Делът им от общите приходи от продажби е 68 % за текущия период.

#### Приходи от продажби

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.	Изменение '000 лв.	Изменение %
Товарни превози	17 379	6 819	10 560	155
Пристанищна дейност	4 249	5 408	(1 159)	(22)
Продажба на готова продукция	3 258	2 313	945	41
Фериботна дейност	1 977	1 765	212	12
Демюрейдж	1 032	201	831	413
Наеми на плавателни съдове	635	159	476	300
Реморкаж	11	297	(286)	(97)
Други приходи от продажби	189	94	95	101
	<b>28 534</b>	<b>16 825</b>	<b>11 709</b>	<b>70</b>

#### Други приходи

	2021 '000 лв.	2020 '000 лв.	Изменение '000 лв.	Изменение %
Държавни компенсации за ел. енергия	332	20	312	1 560
Наеми на недвижими имоти	173	160	13	8
Продажба на материали и скрап	263	225	38	17
Застрахователни обезщетения	1	228	(227)	(100)
Отписани задължения	9	2	7	350
	<b>960</b>	<b>859</b>	<b>101</b>	<b>12</b>

Групата не отчита печалба от продажба на нетекущи активи.

### Структура на разходите

#### Разходи за материали

Основната разходна позиция за Групата са разходите за материали, чиито основен елемент е горивото, необходимо за осъществяване на транспортната дейност. Същите бележат ръст през текущия период синхронно със ръста на приходите, поради увеличената заетост на флота.

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.	Изменение '000 лв.	Изменение %
<b>Разходи за материали</b>				
Разходи за гориво и смазочни материали	(2 432)	(1 447)	(985)	41
Разходи за основни материали	(1 277)	(977)	(300)	23
Разходи за електроенергия	(946)	(547)	(399)	42
Други	(452)	(293)	(159)	35
	<b>(5 107)</b>	<b>(3 264)</b>	<b>(1 843)</b>	<b>36</b>

Останалите по-значими разходни позиции са както следва:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.	Изменение '000 лв.	Изменение %
<b>Разходи за външни услуги</b>				
Разходи за пристанищни и агентийски такси	(1 337)	(1 622)	285	21
Разходи за застраховки	(333)	(316)	(17)	5
Разходи за ремонт и поддръжка	(2 351)	(297)	2 054	87
Концесионни плащания	(412)	(405)	(7)	2
Други	(975)	(804)	171	18
	<b>(5 408)</b>	<b>(3 444)</b>	<b>(1 964)</b>	<b>57</b>
<b>Други разходи</b>				
Задгранични дневни разходи	(1 307)	(1 007)	(300)	30
Себестойност на продадени стоки и други текущи активи	-	(29)	29	(100)
Данъци	(245)	(235)	(10)	4
Обезценка на вземания	(4 866)	(157)	(4 709)	2 999
Други	(122)	(56)	(66)	118
	<b>(6 360)</b>	<b>(1 484)</b>	<b>(5 056)</b>	<b>341</b>
<b>Разходи за персонала</b>	<b>(7 394)</b>	<b>(6 193)</b>	<b>(1 201)</b>	<b>19</b>
<b>Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи</b>	<b>(2 410)</b>	<b>(2 394)</b>	<b>(16)</b>	<b>1</b>
<b>Финансови разходи</b>	<b>(278)</b>	<b>(280)</b>	<b>(2)</b>	<b>(1)</b>

По-подробна информация е представена в съответните пояснения от консолидирания финансов отчет на Групата

Разходите за външни услуги отчитат спад отново във връзка с разходи за ремонти, пристанищни и агентийски такси.

Разходите за амортизация не отчитат съществена промяна предвид момента на въвеждане в експлоатация на нови активи през 2022 г.

Финансовите разходи на Групата са основно по заеми, чиито размер през 2022 г. е редуциран.

#### Персонал

Разходите за персонала отчитат ръст, поради индексация на работната заплата на персонала. За 2022 г. средночисленият състав на Групата възлиза на 330 (2021 г.: 329)

#### Екология

Групата спазва на приложимите правни и други изисквания за опазване на околната среда като полага усилия за постигане и поддържане на висок екологичен стандарт, при приоритетно внимание към въздействието, което дейността ѝ оказва върху околната среда.

Групата полага грижи за развитие на висока екологична култура, осъзнаване на личната отговорност и съпричастност на персонала към опазване на околната среда.

4. **Информация в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента и промените настъпили през отчетната финансова година.** Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за предоставянето на услуги с определена степен на зависимост по отношение на всеки отделен клиент, като, в случай че относителният дял на някои от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента.

#### 4.1. Разполагам флот

Към 31 декември 2022 г. Групата притежава:

**Моторни кораби:** 16 броя моторни кораба, 3 броя самоходни товарни кораба, 2 броя маневрени кораба, 2 броя спомагателни кораба, 1 пътнически кораб и една фериботна платформа.

**Използвана корабна мощност:** Използвани кораби на Групата за 2022 г. са 10 броя с обща корабна мощност 17 160 к.с.

**Несамоходен флот:** 36 броя закрити несамоходни товарни секции и 3 несамоходни приставки, 14 броя открити несамоходни товарни секции и 1 несамоходна танкерна баржа.

#### 4.2. Транспортна дейност

**Фериботни превози:** За 2022 г. Групата е осъществила превоз на 25 808 моторни превозни средства, като общия тонаж за годината е 820 573 тона. Обемът на фериботните превози за 2022 г. бележи намаление с 23,75% спрямо 2 021 г.

**Превозна дейност – трампово плаване:** Превозната дейност през 2022 година е осъществена с 34 броя несамоходни съда, които са превозили общо 261 657,133 тона.

За 2022 г. Групата осъществява международна и крайбрежна превозна дейност, като отчита общо 261,7 хил. тона превозени товари и 142 792 хил. тонкилометра извършена работа, като тук не са включени фериботните превози. Обемът на превозната дейност за 2022 г. бележи спад с 20,0% спрямо 2021 г.

Международната превозна дейност от/до пристанищата на крайдунавските държави и между тях е в размер на 261,7 хил. тона превозени товари.

Структурата на **международните превози** включва:

- Внос за България – отчита намаление от 40,8 % спрямо 2021 г. и заема 18,3 % от международния товарооборот за 2022 г.

- Износ от България – отчита намаление от 55,0 % спрямо базисния период и има 13,7 % дял в осъществената международна превозна дейност за 2022 г.

- Между трети страни – има увеличение от 7,0 % спрямо съпоставимите количества и заема 68,0 % от международните превози за 2022 г.

Държави	Превозени товари общо		Внос за България		Износ от България		Между трети страни ( до )	
	/ '000 т./		/ '000 т./		/ '000 т./		/ '000 т./	
	Година		Година		Година		Година	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Молдова	25.2	0.0	16.8	0.0	0.0	0.0	8.4	0.0
Румъния	147.0	245.7	7.0	70.4	20.0	79.7	120.1	95.5
Сърбия	65.4	70.8	0.0	0.0	15.9	0.0	49.5	70.8
Украйна	24.1	10.4	24.1	10.4	0.0	0.0	0.0	0.0
Хърватска	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
<b>ОБЩО</b>	<b>261.7</b>	<b>327.0</b>	<b>47.9</b>	<b>80.9</b>	<b>35.9</b>	<b>79.7</b>	<b>178.0</b>	<b>166.4</b>
Изменение %	-19.9%		-40.8%		-55.0%		7.0%	

Произведените тонкилометри, превозените товари и получените приходи от товарна превозна дейност с техните относителни тегла за двата сравними периода, са показани в таблицата:

Направление	Превозени товари 2022	Относ. дял	Превозени товари 2021	Относ. дял	Изменение
	( '000 т.)	%	( '000 т.)	%	%
Източна линия	51.1	19.5%	160.6	49.1%	-68.2%

Западна линия	32.6	12.5%	0.0	0.0%	100%
Трети страни	178.0	68.0%	166.4	50.9%	7.0%
Крайбрежна линия	-	-	-	-	-
<b>ОБЩО</b>	<b>261.7</b>	<b>100%</b>	<b>327.0</b>	<b>100.0%</b>	<b>-20.0%</b>
<b>Направление</b>	<b>Приходи от товарна дейност 2022 (`000 лв.)</b>	<b>Относ. дял %</b>	<b>Приходи от товарна дейност 2021 (`000 лв.)</b>	<b>Относ. дял %</b>	<b>Изменение %</b>
Източна линия	2 029	11.7%	2 684	39.4%	-24.4%
Западна линия	1 870	10.8%	0	0.0%	100%
Трети страни	13 480	77.6%	4 136	60.6%	226.0%
Крайбрежна линия	-	-	-	-	-
<b>ОБЩО</b>	<b>17 379</b>	<b>100%</b>	<b>6 819</b>	<b>100.0%</b>	<b>154.8%</b>
<b>Направление</b>	<b>Тонкилометри 2022 (`000)</b>	<b>Относ. дял %</b>	<b>Тонкилометри 2021 (`000)</b>	<b>Относ. дял %</b>	<b>Изменение %</b>
Източна линия	17 666	12.4%	53 926	24.6%	-67.2%
Западна линия	17 639	12.4%	0	0.0%	100%
Трети страни	107 487	75.3%	165 165	75.4%	-34.9%
Крайбрежна линия	-	-	-	-	-
<b>ОБЩО</b>	<b>142 792</b>	<b>100%</b>	<b>219 091</b>	<b>100.0%</b>	<b>-34.8%</b>

Пазарът на транспортни услуги е свързан с местоположението на крайдунавските държави. Източният пазар покрива транспорта между български пристанища, разположени на р. Дунав, украинските пристанища Измаил и Рени, и румънското черноморско пристанище Констанца (чрез канал Черна вода, свързващ р. Дунав с Черно море).

По източно направление превозната дейност отчита намаление от 68,2 % на превозените товари и намаление от 24,4 % на генерираните приходи спрямо базисните стойности. 19,5 % от общите обеми превозени товари на Дружеството са извършени по това направление, а относителният дял в приходите от товарна дейност е 11,7 %.

Западният пазар покрива товарите между дунавските пристанища на България и тези на Сърбия, Хърватска, Унгария, Словакия, Австрия и Германия.

Превозите между трети страни за 2022 г. имат 68,0 % относителен дял в превозната дейност на Дружеството и увеличение от 7,0 % спрямо базисните количества. Приходите от това направление заемат 77,6 % от общите приходи от товарните превози за годината и увеличение от 226,0 % спрямо базисните стойности. През последните години това направление е силно развито и водещо като част от транспортните услуги извършвани от Дружеството. Влиянието на променената политическа обстановка в Украйна има съществено значение за неосъществени търговски договорености.

#### 4.3. Пристанищна дейност

Групата е страна по договор с Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, относно концесия на услуга върху пристанищен терминал „Видин – Север“ и пристанищен терминал „Фериботен комплекс Видин“, части от пристанище за обществен транспорт с национално значение Видин. На 24.02.2021 г. е подписано Допълнително споразумение, с което срока на Договорът се променя от 30 на 40 години.

През 2013 г. влиза в сила договор, подписан между Параходство Българско речно плаване АД и Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, относно концесия на услуга за предоставяне на концесия за услуга върху „Пристанищен терминал Никопол“, част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Русе. Договорът е за срок от 35 години.

През периода е налице намаление в приходите от пристанищна дейност, които възлизат на 751 хил. лв. спрямо 783 хил. лв. през 2021 г.

По-подробна информация за видовете приходи на Дружеството е описана в т. 3 от настоящия доклад.

На 04 януари 2018 г. между Групата и Общински съвет – Русе, представляван от Кмета на Община Русе е подписан Договор за предоставяне на концесия за пристанище за обществен транспорт с регионално значение „Пристис“ – публична общинска собственост. Договорът влиза в сила от 01 април 2019 г. и е със срок от 35 години.

Приходите от пристанище за обществен транспорт с регионално значение „Пристис“, гр. Русе са както следва:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
<b>А. Приходи от дейността</b>		
I. Приходи от предоставяне на услуги	106	55
II. Приходи от понтонни такси	353	322
III. Приходи от пасажерски такси	87	42
IV. Други приходи	-	-
<b>Общо за група I:</b>	<b>546</b>	<b>419</b>

По-подробна информация за видовете приходи на Групата е представена в т. 3 от настоящия доклад.

#### 4.4. Приходи от външни клиенти по пазари

Приходите на Дружеството от външни клиенти (вкл. брутни приходи от продажба на нетекущи активи) от България, където се намира седалището на Дружеството, както и от основните пазари Румъния и Сърбия, са установени на база на географското разположение на клиентите. Нетекущите активи принципно са разпределени на базата на тяхното физическо местонахождение освен плавателните средства, които са посочени по страна на регистрацията си, предвид движението, в което се намират.

#### 4.5. Основни източници за снабдяване с ресурси за осъществяване на дейността и основни доставчици

Основната разходна позиция за Групата са разходите за материали, чиито основен елемент е горивото, необходимо за осъществяване на транспортната дейност. Друго съществено перо са пристанищните и агентийски такси.

Хил. лв.	2022 Хил лв.	2021 Хил лв.	Изменение Хил. лв.	Изменение %
Разходи за гориво	2 313	1 349	964	71.46
Разходи за пристанищни и агентийски такси	1 337	1 622	-285	17.57

#### 5. Важни научни изследвания и разработки.

За 2022 г. Групата не е поръчвала и не е извършвала важни научни изследвания и разработки.

#### 6. Информация за сключени съществени сделки

През периода Групата реструктурира част от недвижимото си имущество, което няма пряко отношение към осъществяваната от Параходство Българско речно плаване АД стопанска дейност и което генерират повече разходи, отколкото приходи, като ги отдели в специално създадени две нови 100% дъщерни на Параходство Българско речно плаване АД дружества, които ще бъдат специализирани в управлението на тези активи - Имоти Бимас ЕООД и Имоти БРП ЕООД. Апортираните активи са основно от състава на Инвестиционните имоти. Като част от политиката си за подобряване на финансово-икономическите си показатели през 2022 г.

#### 7. Информация относно сделките, сключени между емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън



**обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента**

Свързаните лица на Групата включват собствениците, лица от тяхната група и под техен контрол, асоциирано и съвместно предприятие, ключов управленски персонал. Освен това Групата е получила субординирани заеми от мажоритарния си акционер и неговия собственик, по които са начислени лихви.

Ако не е изрично упоменато, трансакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми се изплащат по банков път.

#### **Сделки със собствениците**

	<b>2022</b>
	<b>'000 лв.</b>
<b>Мажоритарен собственик</b>	
- покупка на услуги	(171)
- изплатени суми по договор за финансова помощ	(714)
- разходи за лихви	(15)

#### **Собственик на мажоритарния собственик**

- разходи за лихви	(112)
--------------------	-------

#### **Сделки с асоциирано предприятие**

	<b>2022</b>
	<b>'000 лв.</b>
- получени дивиденди	1 230

#### **Сделки със съвместно предприятие**

	<b>2022</b>
	<b>'000 лв.</b>
- приходи от лихви	275
- предоставени заеми	(1 059)

#### **Сделки с други свързани лица**

	<b>2022</b>
	<b>'000 лв.</b>
Покупка на стоки и услуги	(379)
Продажба на стоки и услуги	47
Приходи от застрахователни обезщетения	1
Разходи за лихви	(42)
Приходи от лихви	6
Погасени суми по договор за заем	(2 045)

#### **Сделки с ключов управленски персонал**

	<b>2022</b>
	<b>'000 лв.</b>
Краткосрочни възнаграждения:	
Заплати	(519)
Разходи за членове на Назорен съвет	(16)
Разходи за социални осигуровки	(22)
	<u>(557)</u>

Не са сключвани сделки със свързани лица, които са извън обичайната дейност на Групата или съществено се отклоняват от пазарните условия.

**8. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.**

В условията на международна нестабилност, породена от надигания се тероризъм, опасността от завладелия цял свят COVID 19 и войната в Украйна, политическият риск зависи от мерките, които правителството предприема за противодействие и за ограничаване на негативните ефекти от настъпващата криза. Икономическата и фискална политика на правителството е насочена към:

- приемане на икономически мерки за ограничаване на настъпващата криза и постигане на макроикономическа устойчивост;
- стимулиране конкурентоспособността на икономиката;
- подобряване качеството на социалните системи и стандарта на живот.

Основните политически рискове за България засягат:

- Стабилността на българското правителство - от това до голяма степен зависи изпълнението на заложените цели в Националната програма за развитие „България 2030“, където усилията са насочени към реализиране до някаква степен на „популистки мерки“ поради непрекъснатото напрежение от парламентарни избори, реализация по посока на гарантиране на енергийната сигурност на страната свързана с либерализация на пазара на електроенергия и природен газ, повишаване растежа и конкурентоспособността на българската икономика, ограничаване на негативните демографски тенденции, в т.ч повишаване на раждаемостта, намаляване на младежката емиграция, балансирана имиграционна политика, съобразена с потребностите на българския бизнес; увеличаване на доходите чрез заетост и по-голяма производителност на труда; подобряване здравето на нацията.

- Финансовата политика на страната. В тази насока усилията на правителството са насочени към изграждане на стабилна финансова система като предпоставка за устойчиво икономическо развитие и поддържане на атрактивна инвестиционна среда; устойчиво нарастване на доходите и борба със сивата икономика;

- Процеса по усвояване на средства от ЕС. Наблюдение на: ефективното управление на средствата от Европейския съюз за осигуряване на максимален положителен ефект и реализация на адекватно участие в преговорите за бъдещето на бюджета на ЕС и в частност Кохезионната политика;

- Борбата срещу корупционните практики и организираната и битова престъпност - резултатите рефлектират върху доверието на Европа и чуждестранните инвеститори.

- Поетите от българско правителство ангажменти в конфликта между двете страни се изразяват в подкрепа на позицията на северноатлантическия пакт и участие в антируската кампания.

**9. Информация за сделки, водени извън балансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента.**

През годината не са предявени правни искове към Групата.

Във връзка със сключени концесионни договори (Пристанищен терминал Никопол, част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Русе) са поддържани банкови гаранции на обща стойност 455 хил. лв., обезпечени със залог върху вземане по депозити.

Съгласно договор за концесия на „Пристанищен терминал Лом“ – част от пристанище за обществен транспорт Лом, Групата следва да поддържа банкови гаранции в установения размер:

- за изпълнение на Инвестиционна програма за деветата договорна инвестиционната година в размер на 89 хил. лв. със срок на валидност 31 октомври 2023 г.;
- за добро изпълнение на задълженията по Концесионния договор, в размер на 455 хил. лв. със срок на валидност 30 април 2024 г.

Съгласно договор за концесия на пристанище за обществен транспорт с регионално значение „Пристис“ – публична общинска собственост, на Групата има издадена банкова гаранция за добро изпълнение на концесионния договор, с размер от 100 000 лева и срок на валидност до 01 март 2028 г.

На 29 юли 2021 г. е подписан договор между Порт Бимас ЕООД и Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, относно концесия за строителство за обект „Пристанищен терминал със зимовник – Русе, част от пристанище за обществен транспорт Русе – публична държавна собственост. Срок на концесията 35 години.

Концесионното възнаграждение включва:

- еднократно концесионно възнаграждение в размер на 6 700 лв.
- годишни концесионни възнаграждения, които съдържат фиксирана и променлива част.

Размерът на фиксираното годишно концесионно възнаграждение възлиза на 22 хил. лв., а променливата е 2% от общия размер на приходите.

По договора за концесия Групата има задължения да:

- да предоставя услуга по управление на активи на Пристанищен терминал със зимовник – Русе;
- да обработва товари и поща;
- да извършва морско-технически пристанищни услуги.

До 31 декември 2023 г. Дружеството е поело задължение да извърши инвестиции в размер на 564 хил. лв.

Не са възникнали условни пасиви за Групата по отношение на асоциирани предприятия.

**10. Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране.**

#### **Инвестиции в дъщерни дружества**

Предприятието-майка отчита инвестиции в дъщерни предприятия, представени в т. 1 от настоящия доклад.

#### **Инвестиция в асоциирано предприятие**

Групата притежава 41 % от правата на глас и собствения капитал на Ви Ти Си АД. Инвестицията е отчетена по себестойностния метод. Датата на финансовите отчети на асоциираното предприятия е 31 декември.

#### **Инвестиция в съвместно предприятие**

Групата притежава 50 % от правата на глас и собствения капитал на Варнафери ООД.

Групата притежава и дългосрочни и краткосрочни инвестиции, с несъществена стойност, в други дружества.

Инвестициите в материални и нематериални активи са представени в пояснения 9, 10 и 12 от консолидирания финансов отчет на Групата.

Имоти, машини и съоръжения на Групата включват земя, сгради, машини и съоръжения, транспортни средства, разходи за придобиване на дълготрайни активи и други с обща балансова стойност към 31 декември 2022 г. в размер на 41 632 хил. лв.

Нематериалните активи на Групата включват софтуер, права върху индустриална собственост, подобрения по наети активи и други с обща балансова стойност към 31 декември 2022 г. в размер на 6 557 хил. лв.

Инвестиционните имоти на Групата включват предимно земи и сгради, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала с балансова стойност към 31 декември 2022 г. в размер на 21 186 хил. лв. Основни източници на финансиране на Дружеството са получените заеми и постъпления от оперативна дейност.

**11. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.**

Групата е заемополучател по договор за необезпечена временна финансова помощ с дъщерни дружества при годишен лихвен процент от 4 %.  
Групата е заемополучател по договори за необезпечена временна финансова помощ с мажоритарния акционер и неговия собственик с лихвен процент 3 %.  
Към 31 декември 2021 г. Дружеството-майка отчита и задължение по получен краткосрочен заем от свързано лице под общ контрол с лихвеният процент 3 %.  
Получените заеми са предимно за оборотни средства.

**12. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати.**

Групата е страна по договори за необезпечени заеми със съвместното си предприятие в качеството си на заемодател. Лихвените проценти по заемите са в размер на 4,5 %, а сроковете на погасяване са от шест месеца до четири години.  
Дружеството-майка е заемодател по договор за заем с дъщерно дружество при годишен лихвен процент от 4 %.

**13. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период.**

Последното увеличение на капитала на Предприятието-майка е регистрирано на 29 декември 2009 г., когато чрез емитирането на 6 749 999 броя безналични, поименни акции с номинал от 1 лв. Капиталът на Предприятието-майка е увеличен от 28 958 675 лв. на 35 708 674 лв. ISIN код на емисията – BG 1100100038, с идентификационни номера CFI: ESVUFR и FISN: PARAHODSTVO/SN BGN35708674.  
През 2022 г. не е извършвано увеличение на капитала на Предприятието-майка.

**14. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година и по-рано публикувани прогнози за тези резултати.**

Групата няма публикувани прогнози за финансовите си резултати през 2022 г., поради което извършването на такъв анализ и сравнение е неприложимо.

**15. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.**

Групата не е променяла целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

Управлението на финансовите ресурси е подчинено на изискването за достигане на максимална ефективност с едновременно съблюдаване на сроковете за плащане, които са договорени както с доставчици, така и с клиенти.

Към 31 декември 2022 г. Групата има значими по размер пари и парични еквиваленти (8 424 хил. лв.), както и значими търговски и други вземания (2 983 хил. лв.), събираемостта на които се предвижда да е един от източниците за погасяване на изискуемите задължения.

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 консолидирания финансов отчет.

**16. Вероятно бъдещо развитие, планирана стопанска политика през следващата година, в т.ч. очакваните инвестиции и развитие на персонала, очакваният доход от инвестиции и развитие на Групата, както и предстоящи сделки от съществено значение за дейността на Групата.**

Икономическите последици от войната в Украйна вече са изключително сериозни и продължават да се изменят всеки ден. Според МВФ цените на енергията и суровините, включително на пшеницата и другите зърнени култури, рязко се повишиха, утежнявайки допълнително инфлационния натиск от смущенията във веригата за доставки и от възстановяването от пандемията, предизвикана от Covid-19. Ценовите сътресения ще окажат влияние и в световен мащаб. Конфликтът продължава да ескалира и икономическите щети ще бъдат още по-опустошителни. Санкциите срещу Русия също така ще окажат значително въздействие върху световната икономика и финансовите пазари, като ще имат значителни странични ефекти и в други държави.

COVID-19 все още не е победен и възстановяването зависи в голяма степен от развитието на болестта както в рамките на ЕС, така и извън него. Според анализите, не може да се изключи повторното въвеждане на ограничения, които оказват въздействие върху икономическата дейност. В ЕС този риск е особено важен в държавите членки със сравнително нисък процент на ваксинация.

Предвид извънредността на ситуацията, Ръководството на Групата, не е в състояние да оцени надежно влиянието на войната в Украйна и продължаващата коронавирусна пандемия върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността си. Въпреки това, Ръководството счита, че въздействието им ще има негативен ефект, както върху икономиката на страната, така и върху дейността на Групата. 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 консолидирания финансов отчет.

**17. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.**

Групата има достатъчно възможности за реализация на инвестиционните си намерения чрез собствени средства и заеман капитал, продажба на инвестиции и др.

**18. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група.**

През отчетния период не са настъпили промени в основните принципи за управление.

**19. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове е представена в декларацията за корпоративно управление, която е част от настоящия доклад за дейността.**

Вътрешният контрол е определен като цялостен процес, интегриран в дейността на Групата, осъществяван от Управителния съвет, Одитния комитет, от ръководството и от служителите. В Групата има е изграден адекватен и ефективен вътрешен контрол като непрекъснат процес, интегриран във всички дейности и процеси на компанията и гарантира: съответствие със законодателството; съответствие с вътрешните актове и договорите; надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация; - икономичност, ефективност и ефикасност на дейностите; опазване на активите и информацията.

Всяко лице в Групата носи определена отговорност по отношение на вътрешния контрол. Цялостната отговорност за вътрешния контрол се носи от Ръководството. Ключова е ролята и на ръководителите от всички управленски нива.

При описание на основните характеристики на системите за При описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска следва да се има предвид, че ЗППЦК и Националният кодекс за корпоративно управление не дефинират вътрешно-контролна рамка, която публичните дружества в България да следват. Ето защо за целите на изпълнението на задълженията по чл. 100н, ал. 8, т. 4 от ЗППЦК при описанието на основните характеристики на системите е използвана рамката COSO – контролна среда, оценка на риска, контролни процедури, информация и комуникация и мониторинг. По-подробна информация е представена в декларацията за корпоративно управление, която е неразделна част от този доклад.

Установени са вътрешни правила и норми и налагане на ценностите за почтеност и етично поведение, поет е ангажимент за компетентност за всяко работно място с изискване за специфични за длъжността познания и умения, разработени са и са внедрени вътрешни правила и наредби, създадена е адекватна организационна структура, осигуряваща разделение на отговорностите, йерархичност и ясни правила, права, задължения и нива на докладване. Следва се последователна политика на делегиране на правомощия и отговорности и политика на управление на човешките ресурси. Процесът на Групата за оценка на риска обхваща следните етапи:

- идентифициране на рисковете
- анализ и оценка на рисковете
- определяне на реакция
- мониторинг и проследяване на процеса

Рисковете, имащи отношение към надеждното финансово отчитане, включват външни и вътрешни събития, сделки и обстоятелства, които могат да възникнат и да се отразят негативно върху способността на Групата да инициира, регистрира, обработва и отчита финансовите данни. Ръководството прилага консервативен и критичен подход при идентифициране на бизнес рисковете, съществени за изготвянето на финансов отчет в съответствие с приложимата за предприятието обща рамка за финансово отчитане, оценява тяхното значение, оценява вероятността от тяхното възникване и взема решения за това как да отговори на тези рискове и как да ги управлява и как да оценява съответно резултатите.

## **20. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.**

Дружеството–майка се представлява от Изпълнителните директори Тихомир Иванов Митев и Румен Стефанов Попов – само заедно. През отчетния период не са настъпили промени в органите за управление.

**21. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:**

- получени суми и непарични възнаграждения
- условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент
- сума, дължима за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

В предприятието-майка през периода са начислени 6 хил. лв. възнаграждения на Тодор Йотов (член на Надзорния съвет) и по 5 хил. лв. на Химимпорт АД и Българска Корабна Компания ЕАД (членове на Надзорния съвет). Начислените възнаграждения на Изпълнителните директори, в качеството им на такива възлизат на 325 хил. лв. Останалите членове от Управителния съвет, не получават възнаграждения.

Начисленията в Групата към ключовия управленски персонал имат вида:

	<b>2022</b>
	<b>'000 лв.</b>
Краткосрочни възнаграждения:	
Заплати, вкл. бонуси	(519)
Разходи за възнаграждения на юридически лица, членове на Надзорен съвет	(16)
Разходи за социални осигуровки	(22)
<b>Общо краткосрочни възнаграждения</b>	<b>(557)</b>

Групата не отчита и не е начислявала и/или изплащала условни или разсрочени възнаграждения както и суми дължими за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения, различни от посочените по-горе.

## **22. Правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на Групата.**

Членовете на Надзорния и Управителния съвет на Групата могат да придобиват свободно акции от капитала на Предприятието-майка на регулиран пазар на ценни книжа при спазване на разпоредбите на Закона срещу пазарните злоупотреби с финансови инструменти и Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

## **23. Сключени през 2022 г. договори с членове на УС и НС или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на Групата или съществено се отклоняват от пазарните условия.**

Не са сключвани договори с Групата от членовете на Надзорния и Управителния съвет или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на Групата или съществено се отклоняват от пазарните условия.

## **24. Информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите.**

Съгласно справка от Централен депозитар, издадена към 31 декември 2022 г., членовете на Надзорния и Управителния съвет притежават следния брой акции от капитала на Предприятието-майка:

### **Членове на Управителния съвет**

	<b>Име</b>	<b>Брой акции</b>	<b>% от капитала</b>
1	Тихомир Иванов Митев	-	-
2	Любомир Тодоров Чакъров	-	-
3	Александър Димитров Керезов	-	-
4	Йордан Стефанов Йорданов	-	-
5	Румен Стефанов Попов	-	-
6	Светлана Петрова Стефанова	-	-
7	Кремена Николова Йорданова	-	-

### **Членове на Надзорния съвет**

	Име	Брой акции	% от капитала
1.	Химимпорт АД	-	-
2.	Тодор Йотов Йотов	-	-
3.	Българска Корабна Компания ЕАД	27 192 938	76,15 %

Емитентът не е предоставял опции върху свои ценни книжа, както и специални права на притежание на страна на членовете на Съветите.

През периода не са налице новопридобити и прехвърлени акции на Предприятието-майка от членове на Съветите.

**25. Участие на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и тяхно участие в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети към 31 декември 2022 г.:**

	Участие като неограничено отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
<b>Тихомир Иванов Митев – Изпълнителен директор и член на Управителния съвет</b>	не участва	МИ – 5 ООД, ЕИК 130172925	Управител на Порт Инвест ЕООД, ЕИК 20229934
		Консулт Асет Мениджмънт АД, ЕИК 203416415	Представител на Българска корабна компания ЕАД като председател на Съвета на директорите и представляващ Порт Балчик АД, ЕИК 124651860
			Член на Съвета на директорите на Инвест Кепитъл АД, ЕИК 831541734
			Член на Съвета на директорите на Шабла Марина АД, ЕИК 200831032
			Член на Съвета на директорите на Маяк-КМ АД и представляващ дружеството, ЕИК 127010112
			Член на Съвета на директорите и изпълнителен директор на Ви Ти Си АД, ЕИК 1039703207
			Член на Съвета на директорите на Варна - плод АД, ЕИК 103106697
			Управител на МИ – 5 ООД, ЕИК 130172925
			Управител на Варненска консултантска компания ООД, ЕИК 103060548
			Член на Съвета на директорите на Шабла голф – Ваклино АД, ЕИК 2008300717
			Член и председател на Съвета на директорите и представляващ дружеството - Пристанище Леспорт АД, ЕИК 103926826
			Член на Съвета на директорите и изпълнителен директор на Българска корабна компания ЕАД, ЕИК 175389739



			Управител на Българска логистична компания ЕООД, ЕИК 200904078
			Изпълнителен директор на Консулт Асет Мениджмънт АД, ЕИК 203416415
			Управител на Леспорт проджет мениджмънт ЕООД, ЕИК 200843077
			Управител на Портстрой Инвест ЕООД, ЕИК 201810315
			Представител на Българска корабна компания ЕАД като едноличен собственик на Портстрой Инвест ЕООД, ЕИК 201810315
			Управител на СТРОНГ СВ ООД, ЕИК 148032069
			Управител на клон на ЦКБ АД, ЕИК 831447150
			Представител на Химимпорт АД в качеството си на представител на М Кар груп АД, ЕИК 203384266
			Управител на Порт Бимас ЕООД, ЕИК 206522587; Имоти БРП ЕООД, ЕИК 207205700, Имоти Бимас ЕООД, ЕИК 207176241.

<b>Румен Стефанов Попов – Изпълнителен директор и член на Управителния съвет</b>	<b>Участие като неограничено отговорен съдружник</b>	<b>Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества</b>	<b>Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети</b>
	не участва	не участва	Член на Съвета на директорите на Маяк-КМ АД, ЕИК 127010112
			Член на Управителния съвет на Сдружение Ловно-рибарско дружество Филип Тотю Русе, ЕИК 117540094
			Управител на Порт Инвест ЕООД, ЕИК 202299304
			Член на Управителния съвет и Представляващ Сдружение Българска Дунавска камара, ЕИК 175871374
			Член на Съвета на директорите на Ви Ти Си АД, ЕИК 103970207
			Управител на Порт Бимас ЕООД, ЕИК 206522587; Имоти БРП ЕООД, ЕИК 207205700, Имоти Бимас ЕООД, ЕИК 207176241.

<b>Йордан Стефанов Йорданов – член на Управителния съвет</b>	<b>Участие като неограничено отговорен съдружник</b>	<b>Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества</b>	<b>Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети</b>
	не участва	не участва	Член на Управителния съвет на Проучване и добив на нефт и газ

<b>Йордан Стефанов Йорданов – член на Управителния съвет</b>	<b>Участие като неограничено отговорен съдружник</b>	<b>Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества</b>	<b>Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети</b>
			АД, ЕИК 824033568
			Член на Управителния съвет на Зърнени храни България АД, ЕИК 175410085
			Член на Съвета на директорите на Добрички панаир АД, ЕИК 834017612

<b>Александър Димитров Керезов – член на Управителния съвет</b>	<b>Участие като неограничено отговорен съдружник</b>	<b>Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества</b>	<b>Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети</b>
	не участва	Проект АРТ ООД, ЕИК 203844348	Член на Съвета на директорите на Бългериан еъруейз груп ЕАД, ЕИК 131085074
			Член на Управителния съвет на Централна кооперативна банка АД, ЕИК 831447150
			Управител на Счетоводна къща ХГХ Консулт ООД, ЕИК 130452457
			Член на Управителния съвет на Застрахователно акционерно дружество Армеец АД, ЕИК 121076907
			Член на Управителния съвет на Асенова крепост АД, ЕИК 115012041
			Член на Управителния съвет на Химимпорт АД, ЕИК 000627519
			Член на Управителния съвет на ЦКБ Груп АД, ЕИК 121749139
			Член на Надзорния съвет на Пенсионноосигурително акционерно дружество ЦКБ-Сила АД, ЕИК 825240908
			Изпълнителен директор и член на Управителния съвет на Зърнени храни България АД, ЕИК 175410085
			Управител на Сдружение Съгласие, ЕИК 176941060
			Управител на Проект АРТ ООД, ЕИК 203844348
			Член на Управителния съвет на Сдружение Обединена Велика ложа на България, ЕИК 130688048
			Управител на Алекс АС ЕООД, ЕИК 131105145
		Председател на Управителен съвет и представляващ Фондация Съгласие – София, ЕИК 205004556	

<b>Любомир Тодоров Чакъров – член на Управителния съвет</b>	<b>Участие като неограничен о отговорен съдружник</b>	<b>Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества</b>	<b>Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети</b>
	не участва	не участва	Изпълнителен директор и член на Управителния съвет на Проучване и добив на нефт и газ АД, ЕИК 824033568;
			Член на съвета на директорите и изпълнителен директор на Българскиан еървейз груп ЕАД, ЕИК 131085074
			Член на Съвета на директорите на Българска корабна компания ЕАД, ЕИК 175389730
			Член на Съвета на директорите на Национална стокова борса АД, ЕИК 115223519
			Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите на Зърнени храни България АД, ЕИК 175410085
			Член на Надзорния съвет на ЧЕЗ Електро България АД, ЕИК 175133827
			Член на Съвета на директорите на Еърпорт Сървисиз - България ЕООД, ЕИК 175386403
			Член на Съвета на директорите на Дрийм Еър ЕАД, ЕИК 205527179
			Член на Съвета на директорите на Еърпорт консулт ЕООД, ЕИК 175144033

<b>Светлана Петрова Стефанова – член на Управителния съвет</b>	<b>Участие като неограничено отговорен съдружник</b>	<b>Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества</b>	<b>Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети</b>
	не участва	Си Ес Трейд ООД ЕИК 204293296, с 50% от капитала	Изпълнителен директор на „ФААК България“ ЕООД, ЕИК 201352138
			Член на Управителния съвет на Водоснабдителна кооперация Дунав, ЕИК 201403255
			Управител на клон на ЦКБ АД, ЕИК 831447150

<b>Кремена Николова Йорданова – член на Управителния съвет</b>	<b>Участие като неограничено отговорен съдружник</b>	<b>Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества</b>	<b>Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети</b>
	не участва	не участва	не участва

	<b>Участие като неограничено</b>	<b>Участие (повече от 25 на сто) в</b>	<b>Участие в управителните и</b>
--	----------------------------------	--	----------------------------------

Българска корабна компания ЕАД - член на Надзорния съвет	отговорен съдружник	капитала на други дружества	надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
	не участва	Собственик на Портстрой инвест ЕАД, ЕИК 201810315	Член на Съвета на директорите на Порт Балчик АД, ЕИК 124651860
		Собственик на Българска логистична компания ЕООД, ЕИК 200904078	
		Собственик на Дунавска инвестиционна компания ООД, Унгария	

Химимпорт АД - член на Надзорния съвет	Участие като неограничено отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
	Актуална информация за участията на Химимпорт АД в капитала на други дружества може да бъде намерена на електронната страница на дружеството <a href="http://www.chimimport.bg/">http://www.chimimport.bg/</a>		

Тодор Йотов Йотов – член на Надзорния съвет	Участие като неограничено отговорен съдружник	Участие (повече от 25 на сто) в капитала на други дружества	Участие в управителните и надзорни органи на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети
	не участва	не участва	не участва

**26. Информация за известните на Групата договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.**

На Дружеството-майка не са известни договорености, следствие на които в бъдещ период могат да настъпят промени в относителния дял на акциите, притежавани от настоящите акционери.

**27. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.**

Групата няма висящи съдебни, административни или арбитражни дела, вземанията или задълженията, които заедно или поотделно възлизат на най-малко 10% от собствения ѝ капитал.

**28. Данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция.**

Всеки петък от 13.30 до 16.00 ч.

гр. Русе 7000, пл. Отец Паисий № 2, етаж 3

E-mail: gnedelchev@brp.bg тел.: 082 822 132

За контакти: Георги Неделчев – Директор за връзки с инвеститорите

**29. Важни събития, които са настъпили след края на периода**

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

**30. Други оповестявания.**

Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет продължава военния конфликт между Русия и Украйна. Въведени са различни икономически санкции срещу Русия и свързани с нея физически и юридически лица, на глобално ниво.

Икономическите последици от войната в Украйна са изключително сериозни. Ценовите сътресения оказват влияние и в световен мащаб, особено върху бедните домакинства, за които храната и горивата представляват значителна част от разходите. Ако продължава ескалацията на конфликта, икономическите щети може да бъдат още по-опустошителни. Санкциите срещу Русия също така оказват значително въздействие върху световната икономика и финансовите пазари.

По първоначални оценки на Ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху Дружеството към момента, доколкото то, няма взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите.

На този етап, поради непредвидената динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от това.

COVID-19 все още не е победен и възстановяването зависи в голяма степен от развитието на болестта както в рамките на ЕС, така и извън него.

Вероятните ефекти от влиянието на горепосочените фактори върху дейността и финансовите резултати на Дружеството са отчетени като част от настоящите и бъдещи фактори на икономическата среда. В този смисъл към датата на съставяне на настоящия финансов отчет Дружеството не се счита за изложено на съществен риск от продължаващото развитие на войната и епидемията и ще продължи да следи на текуща основа развитието на ситуацията с оглед навременното идентифициране на реални и потенциални отрицателни ефекти, като предприема всички възможни стъпки за ограничаване на тяхното въздействие.

**ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 3 към чл. 10, т. 2 от Наредба № 2 от 09.11.2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулирания пазар.**

**Информация относно публичното дружество-майка**

**1. Информация относно ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка.**

Издаването и разпореждането с безличните акции на Дружеството-майка пораждат задължителна регистрация в Централен депозитар, но не са налице ограничения върху прехвърлянето на ценните книжа.

**2. Информация относно прякото и непрякото притежаване на 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на дружеството-майка, включително данни за акционерите, размера на дяловото им участие и начина, по който се притежават акциите.**

Към 31 декември 2022 г. мажоритарен акционер притежаващ пряко 76,15 % от капитала е Българска Корабна Компания ЕАД. Дружеството-майка няма други акционери, които да притежават над 5 % от капитала му.

### 3. Акционери със специални контролни права

Дружеството-майка няма акционери, които да притежават специални контролни права.

### 4. Споразумения между акционерите, които са известни на дружеството-майка и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или право на глас.

На Дружеството-майка и управителните му органи не са известни споразумения, които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или право на глас.

### 5. Съществени договори на Дружеството-майка, които пораждаат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на Дружеството-майка при осъществяване на задължително търгово предлагане, и последиците от тях, освен в случаите когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на Дружеството-майка; изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато Дружеството-майка е длъжно да разкрие информацията по силата на закона.

Не са налице съществени договори на Дружеството-майка, които пораждаат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на Дружеството-майка при осъществяване на задължително търгово предлагане.

Изготвил:  
**Георги Неделчев**  
*Директор за връзки с инвеститорите*

**GEORGI  
YORDANOV  
NEDELICHEV**

Digitally signed by  
GEORGI YORDANOV  
NEDELICHEV  
Date: 2023.04.28  
15:05:03 +03'00'

**Тихомир Митев**  
*Изпълнителен директор*

**Tihomir  
Ivanov Mitev**

Digitally signed by  
Tihomir Ivanov Mitev  
Date: 2023.04.28  
18:48:12 +03'00'

**Румен Попов**  
*Изпълнителен директор*

**RUMEN  
STEFANOV  
POPOV**

Digitally signed by  
RUMEN STEFANOV  
POPOV  
Date: 2023.04.28 15:05:19  
+03'00'

**Писмени материали по т.2 от дневния ред на насроченото за 28.06.2023 г.  
редовно годишно Общо събрание на акционерите  
на „ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

**Предложение за решение по т.2 от дневния ред - Разглеждане и приемане на докладите на регистрирания одитор за извършена проверка и заверка на годишния финансов отчет и на консолидирания годишен финансов отчет на дружеството за 2022 г.**

Управителният съвет предлага на акционерите на дружеството редовното годишно Общо събрание на акционерите на „Параходство Българско речно плаване“ АД, гр. Русе, да приеме следното решение по тази точка:

„ОС на акционерите приема доклада на регистрирания одитор за извършена проверка и заверка на годишния финансов отчет и на консолидирания годишен финансов отчет на дружеството за 2022 г.“

**Приложение:**

1. Доклади на регистрирания одитор.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ НА  
„ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**



9000 Варна, ул. Дунав № 5,  
тел.: 0875/152 273; 052/660 700

e-mail: [activ@activ.bg](mailto:activ@activ.bg);

[http:// www.activ.bg](http://www.activ.bg)

До  
акционерите на „Параходство  
Българско речно плаване“ АД,  
гр.Русе

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

### **Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет**

#### ***Мнение***

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на „Параходство Българско речно плаване“ АД („Дружеството“), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

#### ***База за изразяване на мнение***

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад *“Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет”*. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.



### Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на индивидуалния финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Ключов одиторски въпрос	<b>Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит</b>
<p><i>Оценка на вземания от клиенти и предоставени заеми</i></p> <p><i>Пояснителни приложения 4.15, 14 и 30 към финансовия отчет.</i></p> <p>Както е оповестено в пояснителни приложения 14 и 30, Дружеството има вземания от клиенти и предоставени заеми, в това число от свързани лица с брутна стойност в размер на 6 007 хил.лв. и коректив за очаквани кредитни загуби в размер на (385) хил.лв.</p> <p>Поради съществеността на вземанията по предоставените кредити и вземания от клиенти като отчетни обекти за финансовия отчет на Дружеството, както и поради присъщото ниво на несигурност при използването на множество преценки и предположения от страна на ръководството на Дружеството при изчисленията на размера на очакваните кредитни загуби, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.</p> <p>Изискванията на МСФО 9 „Финансови инструменти“ повишават сложността и степента на преценки, които се изискват при разработването на модел за изчисляването на очакваните кредитни загуби, който да е подходящ за размера и дейността на Дружеството.</p> <p>Пояснително приложение 4.15 към индивидуалния финансов отчет представя подробна информация относно преценките и допусканията на ръководството на Дружеството при оценяването на очакваните кредитни загуби от обезценка на предоставените кредити и вземания от клиенти на Дружеството.</p>	<p>Нашите одиторски процедури включват, наред с останалите:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Анализ на адекватността на политиките и процедурите, свързани с процесите на класификация и последващо отчитане на финансовите активи и съответствието им с изискванията на МСФО 9 „Финансови инструменти“;</li> <li>- Проверка и оценка на процесите, разработени за модела за изчисляване на очакваните кредитни загуби на предоставените кредити и търговските вземания, определянето на необходимата обезценка на колективна и индивидуална база, като извършихме тестове по същество относно стойността им.</li> <li>- Извършихме проверка на изчисленията на ръководството на Дружеството за очакваните кредитни загуби на колективна и индивидуална база и сравнихме получените резултати с нашите очаквания и приблизителни изчисления на база на професионалната ни преценка.</li> <li>- Ние се фокусирахме също така и върху адекватността на представянето във финансовия отчет, в т.ч. и пълнотата на направените оповестявания, свързани с кредитния риск и обезценката за очаквани кредитни загуби на вземанията по предоставените кредити и вземания от клиенти.</li> </ul>
<p><i>Оценка на дългосрочни инвестиции</i></p> <p><i>Пояснителни приложения 4.3, 4.4, 9, 10 и 11 към финансовия отчет.</i></p>	<p>Нашите одиторски процедури включват, наред с останалите следното:</p>

<p>Както е оповестено в индивидуалния финансов отчет, към 31 декември 2022 г., Дружеството притежава инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия, с балансова стойност 30 630 хил. лв.</p> <p>Поради съществената стойност на тези инвестиции, и присъщата несигурност при тяхното оценяване, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.</p> <p>Ние се фокусирахме върху преценките на ръководството относно наличието на индикации за обезценка на стойността на дългосрочните участия в предприятия и необходимостта от изготвяне на тестове за обезценка поради съществеността на дългосрочните участия в предприятия, които представляват 35,49% от сумата на активите на Дружеството към 31.12.2022 г. и поради значимите допускания, необходими за извършването на тези преценки.</p> <p>Прегледът и тестовете на ръководството за индикатори и необходимост от обезценка на тази експозиция са направени в контекста на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди и доходност, които се очаква да бъдат получени от дългосрочните участия.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ние получихме и се запознахме с финансовите отчети на дъщерните, асоциираните и съвместните предприятия към 31.12.2022 г.;</li> <li>- запознахме се с направените от дружеството анализи на цялостната му експозиция към дългосрочните му участия и нейния потенциал на възвращаемост;</li> <li>- направихме анализ на всяка релевантна информация, свързана с дългосрочните участия, която е база за индикации за обезценка;</li> <li>- извършихме аналитични процедури относно основни индикатори и показатели за възвращаемост;</li> <li>- направихме оценка и проверка на пълнотата, уместността и адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет на дружеството относно оценката на инвестициите в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия;</li> </ul>
---	---

***Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него***

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от индивидуален доклад за дейността и декларация за корпоративно управление и доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

***Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо***

## ***управление за индивидуалния финансов отчет***

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

### ***Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет***

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалния финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във индивидуалния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаме до заключение относено уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и предприетите действия за елиминиране на заплахите или приложените предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на индивидуалния финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

## **Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания**

### ***Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа***

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела *„Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него“* по отношение на индивидуалния доклад за дейността, декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно *„Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“* на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверките за наличието, както и проверките на формата и съдържанието на тази

друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл.100н, ал.10 от ЗППЦК във връзка с чл.100н, ал.8, т.3 и т.4 от ЗППЦК) , както и чл.100н, ал.13 от ЗППЦК във връзка с чл.116в, ал.1 от ЗППЦК), приложими в България.

*Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството*

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в индивидуалния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет, върху който сме изразили немодифицирано мнение в „Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет“ по-горе.

б) Индивидуалният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

г) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, е предоставен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

*Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл.100н, ал.8, т.3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от индивидуалния доклад за за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложението за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

***Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа***

*Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Пояснително приложение 29 „Сделки със свързани“ лица и 30 „Разчети със свързани лица в края на годината“ към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

*Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в” от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

***Докладване за съответствие на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ***

Ние изпълнихме процедури и съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)” на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания индивидуален финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на индивидуалния финансов отчет на „Параходство Българско речно плаване“ АД за годината, завършваща на 31 декември 2022 година, приложен в електронния файл 89450080DZT6PEL01D29-20221231-BG-SEP.html, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

Ръководството на Дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на индивидуалния финансов отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, приложен в електронния 89450080DZT6PEL01D29-20221231-BG-SEP.html и не обхваща другата информация, включена в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2022 година, съдържащ се в приложения електронен файл 89450080DZT6PEL01D29-20221231-BG-SEP.html, върху който индивидуален финансов отчет изразяваме немодифицирано мнение, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

**Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит**

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- „АКТИВ“ ООД е назначено за задължителен одитор на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. на „Параходство Българско речно плаване“ АД („Дружеството“) от общото събрание на акционерите, проведено на 28.06.2022 г., за период от една година. Одиторският ангажимент е поет с Писмо за поемане на одиторски ангажимент от 21.10.2022 г.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. на Дружеството представлява пети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на Дружеството, които да не са посочени в доклада за дейността или финансовия отчет на Дружеството.

Одиторско дружество  
**“АКТИВ” ООД,**  
**гр.Варна, ул.“Дунав“N: 5**

**Nadya**  
**Encheva**  
**Kostova**  
Digitally signed by  
Nadya Encheva  
Kostova  
Date: 2023.03.31  
19:04:46 +03'00'

Регистриран одитор, отговорен за одита (диплом №0207): Надя Костова

Управител: проф.Надя Костова

Дата: 31 март 2023 г.

**Nadya**  
**Encheva**  
**Kostova**  
Digitally signed  
by Nadya  
Encheva Kostova  
Date: 2023.03.31  
19:08:21 +03'00'



9000 Варна, ул. Дунав № 5,  
тел.: 0875/152 273; 052/660 700  
e-mail: [activ@activ.bg](mailto:activ@activ.bg);  
[http:// www.activ.bg](http://www.activ.bg)

До  
акционерите на „Параходство  
Българско речно плаване“ АД, гр.Русе

## ДЕКЛАРАЦИЯ

*По чл.100н, ал.4, т.3 от Закона за публично предлагане на ценни книжа*

### ***Долуподписаната:***

Надя Енчева Коства, в качеството ми на в качеството ми на Управител на одиторско дружество АКТИВ ООД и регистриран одитор (с рег. № 0207), от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит), отговорен за одит ангажимента от името на **одиторско дружество „АКТИВ“ ООД** (с рег. № 005 от регистъра при ИДЕС по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит) при ИДЕС, **декларирам, че**

*Актив ООД* беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на финансовия отчет на „Параходство Българско речно плаване“ АД за 2022 г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 31.03.2023 г.

***С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния финансов отчет на „Параходство Българско речно плаване“ АД за 2022 година, издаден на 31.03.2023 година:***

### ***1.Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение:***

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) (*стр. 1 от одиторския доклад*).

***2.Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ Информация, отнасяща се до сделките на „Параходство Българско речно плаване“ АД със свързани лица.*** Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в Пояснителни бележки т.29 и т.30 от поясненията към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 Оповестяване на свързани лица. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица (*стр. 6 от одиторския доклад*).



**3. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в” Информация, относяща се до съществените сделки.** Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки (стр. 7 от одиторския доклад).

**4.** В нашия одиторски доклад към индивидуалния годишен финансов отчет на дружеството от 31.03.2023 ние внесохме изискващите се допълнения от аспект отговорностите на ръководството на дружеството и на нашите отговорности съгласно Указанията за изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС) на професионалната организация на регистрираните одитори в България - Института на дипломираните експерт-счетоводители


**Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния индивидуален финансов отчет на „Параходство Българско речно плаване“ АД за отчетния период, завършващ на 31.12.2022 г., с дата 31.03.2023 година. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 31.03.2023 година по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.**

За одиторско дружество “АКТИВ” ООД,

гр.Варна, ул. “Дунав” N: 5  
.....

(проф.Надя Костова - управител)

Nadya  
Encheva  
Kostova



Digitally signed  
by Nadya  
Encheva Kostova  
Date: 2023.03.31  
19:08:02 +03'00'

Отговорен за ангажимента ДЕС, регистриран одитор (диплом №0207):

Надя Костова .....

Дата: 31.03.2023 година

Гр. Варна

Nadya  
Encheva  
Kostova



Digitally signed  
by Nadya  
Encheva Kostova  
Date: 2023.03.31  
19:04:18 +03'00'



9000 Варна, ул. Дунав № 5,  
тел.: 0875/152 273; 052/660 700  
e-mail: [activ@activ.bg](mailto:activ@activ.bg);  
[http:// www.activ.bg](http://www.activ.bg)

До  
акционерите на „Параходство  
Българско речно плаване“ АД,  
гр.Русе

## **ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

### **Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет**

#### **Мнение**

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „Параходство Българско речно плаване“ АД и неговите дъщерни предприятия („Групата“), съдържащ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022г. и консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейската комисия.

#### **База за изразяване на мнение**

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад *“Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет”*. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

#### **Ключови одиторски въпроси**

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на консолидирания финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

<b>Ключов одиторски въпрос</b>	<b>Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит</b>
<p>Оценка на вземания от клиенти и предоставени заеми</p> <p>Пояснителни приложения 4.16, 16, 17 и 34 към финансовия отчет</p> <p>Към 31 декември 2022г., Групата представя в консолидирания отчет за финансовото състояние търговски вземания от клиенти и предоставени заеми с брутна стойност в размер на 12 349 хил.лв. и коректив за очаквани кредитни загуби в размер на 5 671 хил.лв.</p> <p>Изискванията на МСФО 9 повишават сложността и степента на преценки, които се изискват при разработването на модел за изчисляването на очакваните кредитни загуби, който да е подходящ за размера и дейността на Групата.</p> <p>Пояснително приложение 4.16 към консолидирания финансов отчет представя подробна информация относно преценките и допусканията на ръководството на Групата при оценяването на очакваните кредитни загуби от обезценка на предоставените кредити и вземания от клиенти на Групата.</p> <p>Поради съществеността на вземанията по предоставените кредити и вземания от клиенти като отчетни обекти за финансовия отчет на Групата, както и поради присъщото ниво на несигурност при използването на множество преценки и предположения от страна на ръководството на Групата при изчисленията на размера на очакваните кредитни загуби, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.</p>	<p>Нашите одиторски процедури в тази област включват, наред с останалите и следните процедури:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Анализ на адекватността на политиките и процедурите, свързани с процесите на класификация и последващо отчитане на финансовите активи и съответствието им с изискванията на МСФО 9 „Финансови инструменти“;</li> <li>- Проверка и оценка на процесите, разработени за модела за изчисляване на очакваните кредитни загуби на предоставените кредити и търговските вземания, определянето на необходимата обезценка на колективна и индивидуална база, като извършихме тестове по същество относно стойността им.</li> <li>- За извадка от съществени експозиции извършихме проверка на изчисленията на ръководството на Групата за очакваните кредитни загуби на колективна и индивидуална база и сравнихме получените резултати с нашите очаквания и приблизителни изчисления на база на професионалната ни преценка.</li> <li>- Ние се фокусирахме също така и върху адекватността на представянето във финансовия отчет, в т.ч. и пълнотата на направените оповестявания, свързани с кредитния риск и обезценката за очакваните кредитни загуби на търговските и други вземания на Групата.</li> </ul>

**Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него**

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, в т.ч. консолидирана декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

### ***Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за консолидирания финансов отчет***

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет, ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Групата.

### ***Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет***

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или

грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидирания финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и предприетите действия за елиминиране на заплахите или приложените предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното

оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

## **Доклад във връзка с други закони и регулаторни изисквания**

### ***Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа***

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на консолидирания доклад за дейността, и консолидираната декларацията за корпоративно управление, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл.100н, ал.10 от ЗППЦК във връзка с чл.100н, ал.8, т.3 и т.4 от ЗППЦК, приложими в България.

#### *Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството*

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.

б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

в) В консолидираната декларация за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен консолидирания финансов отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

#### *Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл.100н, ал.8, т.3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на Групата и средата, в която тя работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на Групата във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от консолидирания доклад за дейността (като елемент от съдържанието на консолидираната декларация за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

### ***Докладване за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет, включен в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.5 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ***

Ние извършихме ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност по отношение на съответствието на електронния формат на консолидирания финансов отчет на „Параходство Българско речно плаване“ АД за годината, завършваща на 31 декември 2022 година, приложен в електронния файл „89450080DZT6PEL01D29-20221231-BG-CON.zip“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Нашето становище е само по отношение на електронния формат на консолидирания финансов отчет и не обхваща другата информация, включена в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 5 от ЗППЦК.

#### *Описание на предмета и приложимите критерии*

Ръководството е изготвило електронен формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2022 година по реда на Регламента за ЕЕЕФ с цел спазване на изискванията на ЗППЦК. Правилата за изготвяне на консолидирани финансови отчети в този електронен формат са посочени в Регламента за ЕЕЕФ и те по наше мнение притежават характеристиките на подходящи критерии за формиране на становище за разумна степен на сигурност.

#### *Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление*

Ръководството на Групата е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на консолидирания финансов отчет в XHTML. Тези отговорности включват избора и прилагането на подходящи XBRL маркировки, използвайки таксономията на Регламента за ЕЕЕФ, както и въвеждането и прилагането на такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството счита за необходима за изготвянето на електронния формат на годишния консолидирания финансов отчет на Групата, който да не съдържа съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет на Групата, включително прилагането на Регламента за ЕЕЕФ.

#### *Отговорности на одитора*

Нашата отговорност се състои в изразяване на становище за разумна степен на сигурност относно това дали електронният формат на консолидирания финансов отчет е в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ. За тази цел ние изпълнихме „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“ и извършихме ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност съгласно МСАИС 3000 (преработен) „Ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одити и прегледи на историческа финансова информация“ (МСАИС 3000 (преработен)). Този стандарт изисква от нас да спазваме етичните изисквания, да планираме и изпълним подходящи

процедури, за да получим разумна степен на сигурност дали електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с приложимите критерии, посочени по-горе. Характерът, времето и обхвата на избраните процедури зависят от нашата професионална преценка, включително оценката на риска от съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че ангажимент, извършен в съответствие с МСАИС 3000 (преработен), винаги ще разкрива съществено несъответствие с изискванията, когато такова съществува.

#### *Изисквания за управление върху качеството*

Ние прилагаме изискванията на Международен стандарт за управление качеството (МСУК) 1 и съответно, поддържахме всеобхватна система за управление на качеството, включително документираните политики и процедури относно спазването на етичните изисквания, професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания към регистрираните одитори в България.

Ние отговаряме на етичните и изискванията за независимост на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), приет от ИДЕС чрез ЗНФО.

#### *Обобщение на извършената работа*

Целта на планираните и извършени от нас процедури беше получаването на разумна степен на сигурност, че електронният формат на консолидирания финансов отчет е изготвен, във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента ЕЕЕФ. Като част от оценяване на спазването на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на електронния (XHTML) формат за отчитане на консолидирания отчет на Групата, ние запазахме професионален скептицизъм и използвахме професионална преценка. Ние също така:

- получихме разбиране за вътрешния контрол и процесите, свързани с прилагането на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на консолидирания финансов отчет на Групата и включващи изготвянето на консолидирания финансов отчет на Групата в XHTML формат и маркирането му в машинно четим език (iXBRL);
- проверихме дали приложеният XHTML формат е валиден;
- проверихме дали четимата от човек част на електронния формат на консолидирания финансов отчет съответства на одитирания консолидиран финансов отчет;
- оценихме пълнотата на маркировките в консолидирания финансов отчет на Групата при използването на машинно четим език (iXBRL) съобразно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ;
- оценихме уместността на използваните iXBRL маркировки, избрани от основната таксономия, както и създаването на елемент от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ, когато липсва подходящ елемент в основната таксономия;
- оценяваме уместността на съотнасянето (фиксиране) на елементите от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ.



Ние считаме, че доказателствата, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето становище.

*Становище за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ*

По наше мнение, на база на извършените от нас процедури, електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2022 година, върху който консолидиран финансов отчет изразяваме немодифицирано мнение, съдържащ се в приложения електронен файл „89450080DZT6PEL01D29-20221231-BG-CON.zip“, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

***Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит***

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- „АКТИВ“ ООД е назначено за задължителен одитор на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. на „Параходство Българско речно плаване“ АД („Групата“) от общото събрание на акционерите, проведено на 28.06.2022 г., за период от една година. Одиторският ангажимент е поет с Писмо за поемане на одиторски ангажимент от 21.10.2022 г.
- Одитът на консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. на Групата представлява пета поредна година на пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на тази Група, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Групата.
- За периода, за който се отнася извършеният от нас задължителен одит, освен одита, ние не сме предоставяли други услуги на Групата, които не са посочени в консолидирания доклад за дейността или консолидирания финансов отчет на Групата.

Одиторско дружество  
**“АКТИВ” ООД,**  
**гр.Варна, ул.“Дунав“N: 5**

**Nadya**  
**Encheva**  
**Kostova**  
Digitally signed  
by Nadya  
Encheva Kostova  
Date: 2023.05.02  
09:20:21 +03'00'

Регистриран одитор, отговорен за одита (диплом № 0207): Надя Костова

Управител: проф.д-р Надя Костова

*Дата – дата на електронен подпис*

**Nadya**  
**Encheva**  
**Kostova**  
Digitally signed  
by Nadya  
Encheva Kostova  
Date: 2023.05.02  
09:17:00 +03'00'

**Писмени материали по т.3 от дневния ред на насроченото за 28.06.2023 г.  
редовно годишно Общо събрание на акционерите  
на „ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

**Предложение за решение по т.3 от дневния ред - Приемане на доклада на одитния комитет на дружеството за 2022 г.**

Управителният съвет предлага на акционерите на дружеството редовното годишно Общо събрание на акционерите на „Параходство Българско речно плаване“ АД, гр. Русе, да приеме следното решение по тази точка:

„ОС на акционерите приема доклада на одитния комитет на дружеството за 2022 г.“

**Приложение:**

1. Доклад на одитния комитет на дружеството за 2022 г.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ НА  
„ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

ДО  
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА  
АКЦИОНЕРИТЕ  
НА  
„ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО  
РЕЧНО ПЛАВАНЕ "АД

ДОКЛАД  
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ  
НА „ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД  
ЗА 2022 г.

Уважаеми акционери,

Настоящия доклад се представя на вниманието на акционерите на „Параходство Българско речно плаване“ АД, в изпълнение на изискванията на чл.108, ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит.

Одитният комитет на „Параходство Българско речно плаване“ АД е избран с решение на Общото събрание на акционерите от 26.08.2020 г. Поради постъпила молба за освобождаване на член на Одитния комитет, с решение на Общото събрание на акционерите от 27.07.2021 г., е направен избор на нов член на Одитния комитет.

Основните функции на Одитния комитет, съгласно ЗНФО са следните:

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане в Дружеството;
2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в Дружеството;
3. Наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете в Дружеството;
4. Наблюдение на независимия финансов одит в Дружеството;
5. Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор, съгласно изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) 537/2017

В изпълнение на тези функции, на основание на получената първична информация, проведените професионални анализи и в строго съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и на Закона за публично предлагане на ценни книжа, Одитният комитет на „Параходство Българско речно плаване АД“, формулира следните констатации, изводи и препоръки за дейността на Дружеството през 2022 г. в настоящия доклад:

- 1. Наблюдение процесите на финансово отчитане в „Параходство Българско речно плаване“ АД**

През 2022 г. ръководството на „Параходство Българско речно плаване“ АД прилага последователна адекватна счетоводна политика и непосредствено контролира процесите на финансово отчитане в Дружеството. Финансовите отчети са изготвени в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО). Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводството, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване на евентуални злоупотреби и други нередности.

За отчетната 2022 г. „Параходство Българско речно плаване“ АД, изготвя и публикува в законоустановените срокове точни, достоверни и задълбочени тримесечни и годишни финансови отчети на консолидирана и неконсолидирана база. Отчетите се представят в Комисията за финансов надзор и на регулирания пазар за ценни книжа „Българска фондова борса“ АД.

## **2. Наблюдение ефективността на системите за вътрешен контрол.**

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е бил един от основните приоритети в дейността на ръководството на „Параходство Българско речно плаване“ през 2022г. Управлението на финансовите ресурси е било реализирано в строго съответствие с решенията на Управителния и Надзорния съвет на Дружеството.

Важен елемент на системата за вътрешен контрол е разработената и внедрена през 2018 г. Система за управление на качеството ISO 9001:2015. В дружеството се използва и Система за Здравословни и безопасни условия на труд.

Одитният комитет се запозна с организацията на вътрешния контрол, процедурите на отчетност и комуникацията с независимия одитор. В резултат на извършените проучвания, запитвания и наблюдения, одитният комитет констатира, че системите за вътрешен контрол са ефективни.

На основание гореизложеното Одитният комитет на „Параходство Българско речно плаване“ АД, констатира, че в Дружеството се осъществяват законосъобразни и действено контролирани процеси по финансово отчитане. Системата за вътрешен контрол на дружеството е разработена по примера на добрите европейски практики и позволява ефективно управление на финансовите ресурси.

## **3. Наблюдение ефективността на системите за управление на рисковете.**

Ръководството на „Параходство Българско речно плаване“ АД осъществява управление на рисковете на Дружеството, чрез прилагане на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране. При осъществяване на своята текуща, финансова и инвестиционна дейност, дружеството е изложено на кредитен и ликвиден риск, които са част от общия пазарен риск на дружеството, заедно с валутния и лихвения риск. Тяхното подробно описание и влиянието им върху специфичната дейност на Дружеството, се съдържат в Годишния доклад за дейността на дружеството за 2022 г.

Одитният комитет на „Параходство Българско речно плаване“ АД констатира, че ръководството на Дружеството прилага ефективна система за идентифициране, прогнозиране и контролиране на риска. Рисковете са ограничени в допустими граници и в максимална степен

защитават интересите на акционерите.

#### **4. Наблюдение на независимия финансов одит в Дружеството и извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор.**

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за публично предлагане на ценни книжа, както и с изискванията към закона за независимия финансов одит на предприятията по Закона за независимия финансов одит, през 2023 г. е извършен независим финансов одит на „Параходство Българско речно плаване“ АД за финансовата 2022 г. от г-жа Надя Костова, диплома №0207, чрез „Актив“ ООД, в качеството му на Одиторско дружество. Регистрираният одитор е избран за независим одитор на Дружеството на Общо събрание на акционерите на „Параходство Българско речно плаване“ АД, проведено на 28.06.2022 г.

Независимия финансов одит е планиран и изпълнен съобразно предвидените срокове. По време на изпълнение на одита е оказано пълно съдействие от страна на ръководството и водещите специалисти на Дружеството. През този период не е имало случаи, които да налагат отговорния одитор да се обръща към Одитния комитет за съдействие и за разрешаване на нововъзникнали въпроси.

Допълнително в одиторския доклад одиторът е изразил становището си по другата информация, която Дружеството представя заедно с индивидуалния си финансов отчет-доклад за дейността и декларация за корпоративно управление, съгласно изискванията на чл.37, ал.6 от Закона за счетоводството и чл.100н, ал.10 от ЗППЦК, във връзка с чл.100н, ал.8, т.3 и 4 от ЗППЦК.

Освен това одиторът е направил изявление по чл.100н, ал.4, т.3, буква „б“ и „в“ от ЗППЦК по отношение на свързаните лица и съществените сделки за публичното Дружество за отчетния период.

При приключване на индивидуалния и консолидиран одит на „Параходство Българско речно плаване“ АД за 2022 г. „Актив“ ООД представи на Одитния комитет съответни допълнителни доклади по чл.60 от ЗНФО за съответните одити. В тези доклади е систематизирана информация за нивата на същественост и изпълнение, съществените констатации от одита, ключовите одиторски въпроси и други съществени рискове и въпроси във връзка с одита. Описани са съответно отговорностите на одитора във връзка с одита. Описани са съответно отговорностите на одитора за одита на индивидуалния, съответно на консолидирания финансов отчет на Дружеството и отново независимостта на одитора, като изключително важно условие за валидиране на одиторския ангажимент.

Следва да се отбележи, че при извършване на одита за 2022 г. независимият одитор не е информирал Одитния комитет за съществени слабости на системата за финансово отчитане и вътрешната контролна система, което ни дава основание да приемем, че тези системи в Дружеството функционират ефективно.

Считано от 11.05.2020 г. с решение №59/07.05.2020 г. на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е приета форма и съдържание на Годишен доклад за дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес. До 31.05.2022 г., съгласно чл.108, ал.1, т.9 от ЗНФО, Одитният комитет има задължение да изготви и представи на Комисията електронен доклад за дейността си. Към датата на съставяне на този доклад, този ангажимент все още не е изпълнен.

Към датата на настоящия доклад, Одитният комитет е провел процедура за избор на

независим одитор на финансовия отчет на дружеството за 2022 г., въз основа на която е изготвил предложение до Управителния съвет на „Параходство Българско речно плаване“ АД за избор на „Актив“ ООД за регистриран одитор на Дружеството за 2023 г. за период от 1 година.

Този доклад на Одитния комитет на „Параходство Българско речно плаване“ АД е изготвен в съответствие с чл.108, ал.1, т.8 от ЗНФО, изискващ отчитане на дейността си пред органа по назначаване- Общото събрание на акционерите.

Настоящият доклад е изготвен от Одитния комитет и единодушно приет на негово присъствено заседание на 03.05.2023 г.

Гр.Русе, 05.05.2023 г.

Председател на Одитния комитет.....  
Милена Порожанова

Членове:

Пламенка Петрова .....

Десислава Кузева .....

**Писмени материали по т.4 от дневния ред на насроченото за 28.06.2023 г.  
редовно годишно Общо събрание на акционерите  
на „ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

**Предложение за решение по т.4 от дневния ред** - Одобряване и приемане на годишния финансов отчет и на консолидирания годишен финансов отчет на дружеството за 2022 г.

Управителният съвет предлага на акционерите на дружеството редовното годишно Общо събрание на акционерите на „Параходство Българско речно плаване“ АД, гр. Русе, да приеме следното решение по тази точка:

„ОС на акционерите одобрява и приема годишния финансов отчет и консолидирания годишен финансов отчет на дружеството за 2022 г.“

**Приложение:**

1. Годишен финансов отчет и консолидиран годишен финансов отчет на дружеството за 2022 г.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ НА  
„ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

Индивидуален годишен доклад за  
дейността  
Доклад на независимия одитор  
Индивидуален годишен финансов отчет

Параходство Българско речно плаване АД

31 декември 2022 г.





# Съдържание

	Страница
Индивидуален годишен доклад за дейността	-
Индивидуален отчет за финансовото състояние	1
Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал	4
Индивидуален отчет за паричните потоци	6
Пояснения към индивидуалния финансов отчет	7
Декларация за корпоративно управление	-
Доклад за прилагане на политиката за възнаграждения	-
Декларация на отговорните лица	-
Доклад и декларация на независим одитор	-

## Индивидуален отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2022 '000 лв.	31 декември 2021 '000 лв.
<b>Нетекущи активи</b>			
Нематериални активи	5	3 340	3 370
Имоти, машини и съоръжения	6	38 052	41 426
Инвестиционни имоти	8	-	19 745
Инвестиции в дъщерни предприятия	9	27 661	6 475
Инвестиции в асоциирани предприятия	10	519	519
Инвестиции в съвместни предприятия	11	2 450	3 500
Дългосрочни финансови активи	12	17	17
Дългосрочни вземания от свързани лица	31	1 294	1 501
<b>Общо Нетекущи активи</b>		<b>73 333</b>	<b>76 553</b>
<b>Текущи активи</b>			
Вземания от свързани лица	31	3 212	6 154
Материални запаси	13	1 076	834
Търговски и други вземания	14	2 410	504
Пари и парични еквиваленти	15	6 282	3 329
<b>Общо Текущи активи</b>		<b>12 980</b>	<b>10 821</b>
<b>Общо активи</b>		<b>86 313</b>	<b>87 374</b>

Съставил: **GEORGI YORDANOV NEDELICHEV**  
Digitally signed by GEORGI YORDANOV NEDELICHEV  
Date: 2023.03.31 18:14:53 +03'00'  
**/Георги Неделчев/**

Изпълнителен директор: **Tihomir Ivanov Mitev**  
Digitally signed by Tihomir Ivanov Mitev  
Date: 2023.03.31 18:40:31 +03'00'  
**/Тихомир Митев/**

Изпълнителен директор: **RUMEN STEFANOV POPOV**  
Digitally signed by RUMEN STEFANOV POPOV  
Date: 2023.03.31 18:15:18 +03'00'  
**/Румен Попов/**

Дата: 24 март 2023 г.

Одиторско дружество  
„Актив“ ООД с рег.№ 005  
Надя Костова – управител

Регистриран одитор, отговорен за одита  
Надя Костова (диплом № 0207)

**Nadya Encheva Kostova**  
Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
Date: 2023.03.31 19:06:01 +03'00'

**Nadya Encheva Kostova**  
Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
Date: 2023.03.31 19:02:24 +03'00'

## Индивидуален отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2022 '000 лв.	31 декември 2021 '000 лв.
<b>Собствен капитал</b>			
Акционерен капитал	16.1	35 709	35 709
Премиен резерв	16.2	9 403	9 403
Други резерви	16.3	19 314	20 893
Неразпределена печалба		10 643	6 936
<b>Общо собствен капитал</b>		<b>75 069</b>	<b>72 941</b>
<b>Пасиви</b>			
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Отсрочени данъчни пасиви	17	1 067	1 027
Пенсионни задължения към персонала	18.2	106	98
<b>Общо Нетекущи пасиви</b>		<b>1 173</b>	<b>1 125</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Краткосрочни задължения към свързани лица	31	8 183	12 162
Пенсионни и други задължения към персонала	18.2	1 104	781
Търговски и други задължения	19	784	365
<b>Общо Текущи пасиви</b>		<b>10 071</b>	<b>13 308</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>11 244</b>	<b>14 433</b>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>86 313</b>	<b>87 374</b>

Съставил: **GEORGI YORDANOV NEDELICHEV**  
V  
/Георги Неделчев/  
Digitally signed by GEORGI YORDANOV NEDELICHEV  
Date: 2023.03.31 18:15:46 +03'00'

Изпълнителен директор: **Tihomir Ivanov Mitev**  
/Тихомир Митев/  
Digitally signed by Tihomir Ivanov Mitev  
Date: 2023.03.31 18:41:32 +03'00'

Изпълнителен директор: **RUMEN STEFANOV POPOV**  
/Румен Попов/  
Digitally signed by RUMEN STEFANOV POPOV  
Date: 2023.03.31 18:16:10 +03'00'

Дата: 24 март 2023 г.

Одиторско дружество  
„Актив“ ООД с рег.№ 005  
Надя Костова - управител

Регистриран одитор, отговорен за одита  
Надя Костова (диплом № 0207)

**Nadya Encheva Kostova**  
Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
Date: 2023.03.31 19:06:25 +03'00'

**Nadya Encheva Kostova**  
Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
Date: 2023.03.31 19:02:44 +03'00'

## Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2022	2021
		'000 лв.	'000 лв.
Приходи от продажби	20	21 930	10 113
Други приходи	21	360	414
Разходи за материали	22	(2 982)	(1 718)
Разходи за външни услуги	23	(4 682)	(2 891)
Разходи за персонала	18.1	(3 958)	(2 823)
Разходи за амортизация и обезценка на неф. активи	5,6,8	(1 457)	(1 494)
Други разходи	24	(2 951)	(1 247)
<b>Печалба/(Загуба) от оперативна дейност</b>		<b>6 260</b>	<b>354</b>
Финансови разходи	25	(228)	(268)
Финансови приходи	25	1 565	998
Други финансови позиции	26	(5 295)	390
<b>Печалба/(Загуба) преди данъци</b>		<b>2 302</b>	<b>1 474</b>
Приходи от/ (Разходи за) данъци върху дохода	27	(74)	18
<b>Печалба/(Загуба) за годината</b>		<b>2 228</b>	<b>1 492</b>
<b>Друг всеобхватен доход/ (всеобхватна загуба)</b>			
<b>Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:</b>			
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи		(110)	(12)
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалба или загуба		10	1
<b>Друга всеобхватна загуба за годината, нетно от данъци</b>		<b>(100)</b>	<b>(11)</b>
<b>Общо всеобхватен доход за годината</b>		<b>2 128</b>	<b>1 481</b>
<b>Доход/(Загуба) на акция:</b>		<b>лв.</b>	<b>лв.</b>
Основен доход на акция	28	0.06	0.04

Съставил: **GEORGI YORDANOV NEDELICHEV**  
/Георги Неделчев/  
Digitally signed by GEORGI YORDANOV NEDELICHEV  
Date: 2023.03.31 18:16:38  
+03'00'

Изпълнителен директор: **Tihomir Ivanov Mitev**  
/Тихомир Митев/  
Digitally signed by Tihomir Ivanov Mitev  
Date: 2023.03.31  
18:42:21 +03'00'

Дата: 24 март 2023 г.

Изпълнителен директор: **RUMEN STEFANOV POPOV**  
/Румен Попов/  
Digitally signed by RUMEN STEFANOV POPOV  
Date: 2023.03.31  
18:17:00 +03'00'

Одиторско дружество  
„Актив“ ООД с рег.№ 005  
Надя Костова - управител

Регистриран одитор, отговорен за одита  
Надя Костова (диплом № 0207)

**Nadya Encheva Kostova**  
Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
Date: 2023.03.31  
19:06:44 +03'00'

**Nadya Encheva Kostova**  
Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
Date: 2023.03.31  
19:03:01 +03'00'

## Индивидуален отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.

	Акционерен капитал	Премиен резерв	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022 г.	35 709	9 403	20 893	6 936	72 941
Печалба за годината	-	-	-	2 228	2 228
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	-	-	(100)	-	(100)
Пренасяне на преценка в неразпределена печалба	-	-	(1 479)	1 479	-
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	(1 579)	3 707	2 128
Салдо към 31 декември 2022 г.	35 709	9 403	19 314	10 643	75 069

GEORGI YORDANOV NEDELCHEV  
Digitally signed by GEORGI YORDANOV NEDELCHEV  
Date: 2023.03.31 18:17:29 +03'00'  
/Георги Неделчев/

Дата: 24 март 2023 г.

Tihomir Ivanov MITEV  
Digitally signed by Tihomir Ivanov MITEV  
Date: 2023.03.31 18:42:55 +03'00'  
Изпълнителен директор: /Тихомир Митев/  
RUMEN STEFANOV POPOV  
Digitally signed by RUMEN STEFANOV POPOV  
Date: 2023.03.31 18:17:50 +03'00'  
Изпълнителен директор: /Румен Попов/

Одиторско дружество  
„Актив“ ООД с рег.№ 005  
Надя Костова - управител

Регистриран одитор, отговорен за одита  
Надя Костова (диплом № 0207)

Nadya Encheva Kostova  
Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
Date: 2023.03.31 19:07:04 +03'00'

Nadya Encheva Kostova  
Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
Date: 2023.03.31 19:03:17 +03'00'

Поясненията към финансовия отчет от стр. 7 до стр. 48 представляват неразделна част от него.

## Индивидуален отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.

	Акционерен капитал	Премиен резерв	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2021 г.	35 709	9 403	20 904	5 444	71 460
Печалба за годината	-	-	-	1 492	1 492
Друга всеобхватна загуба, нетно от данъци	-	-	(11)	-	(11)
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	(11)	1 492	1 481
Салдо към 31 декември 2021 г.	35 709	9 403	20 893	6 936	72 941

GEORGI YORDANOV  
NEDELICHEV  
Съставил: /Георги Неделчев/  
Digitally signed by GEORGI YORDANOV NEDELICHEV  
Date: 2023.03.31 18:18:16 +03'00'

Дата: 24 март 2023 г.

Tihomir Ivanov Mitev  
Изпълнителен директор: /Тихомир Митев/  
Digitally signed by Tihomir Ivanov Mitev  
Date: 2023.03.31 18:43:28 +03'00'

RUMEN STEFANOV POPOV  
Изпълнителен директор: /Румен Попов/  
Digitally signed by RUMEN STEFANOV POPOV  
Date: 2023.03.31 18:18:41 +03'00'

Одиторско дружество  
„Актив“ ООД с рег.№ 005  
Надя Костова - управител

Регистриран одитор, отговорен за одита  
Надя Костова (диплом № 0207)

Nadya Encheva Kostova  
Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
Date: 2023.03.31 19:07:23 +03'00'

Nadya Encheva Kostova  
Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
Date: 2023.03.31 19:03:33 +03'00'

Поясненията към финансовия отчет от стр. 7 до стр. 48 представляват неразделна част от него.

## Индивидуален отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

Пояснение	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
<b>Оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти	22 209	11 227
Плащания към доставчици	(9 717)	(4 867)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(5 038)	(3 890)
Постъпления за данъци, различни от данък върху дохода	323	105
Платен данък върху дохода	(475)	-
Плащания за данъци, различни от данък върху дохода	(296)	(823)
Други плащания за оперативна дейност, нетно	(453)	(284)
<b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>	<b>6 553</b>	<b>1 468</b>
<b>Инвестиционна дейност</b>		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(434)	(604)
Придобиване на дъщерни предприятия	-	(100)
Плащания по концесионни договори	(160)	(148)
Предоставени заеми и депозити	(1 062)	(458)
Постъпления от предоставени заеми	24	374
Получени лихви	20	60
Получени дивиденди	29.3	721
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>	<b>(382)</b>	<b>(155)</b>
<b>Финансова дейност</b>		
Получени заеми	256	300
Плащания по получени заеми	(2 820)	(600)
Плащания на лихви	(622)	-
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>	<b>(3 186)</b>	<b>(300)</b>
<b>Нетна промяна в пари и парични еквиваленти</b>	<b>2 985</b>	<b>1 013</b>
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	3 329	2 325
Загуба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти	(32)	(9)
<b>Пари и парични еквиваленти в края на годината</b>	<b>16 6 282</b>	<b>3 329</b>

GEORGI YORDANOV  
 NEDELICHEV  
 Digitally signed by  
 GEORGI YORDANOV  
 NEDELICHEV  
 Date: 2023.03.31  
 18:19:30 +03'00'

Съставил: Георги Неделчев/

Tihomir Ivanov  
 Mitev  
 Digitally signed by  
 Tihomir Ivanov  
 Mitev  
 Date: 2023.03.31  
 18:44:02 +03'00'

Изпълнителен директор: Тихомир Митев/

Дата: 24 март 2023 г.

RUMEN STEFANOV  
 POPOV  
 Digitally signed by  
 RUMEN STEFANOV  
 POPOV  
 Date: 2023.03.31  
 18:19:50 +03'00'

Изпълнителен директор: Румен Попов/

Одиторско дружество  
 „Актив“ ООД с рег.№ 005  
 Надя Костова - управител

Регистриран одитор, отговорен за одита  
 Надя Костова (диплом № 0207)

Nadya Encheva  
 Kostova  
 Digitally signed  
 by Nadya  
 Encheva Kostova  
 Date: 2023.03.31  
 19:07:40 +03'00'

Nadya Encheva  
 Kostova  
 Digitally signed  
 by Nadya  
 Encheva Kostova  
 Date: 2023.03.31  
 19:03:47 +03'00'

## Пояснения към индивидуалния финансов отчет

### 1. Предмет на дейност

Основната дейност на Параходство Българско речно плаване АД 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, фрактова и транспортно-спедиционна дейност, търговско представителство, посредничество и корабно агентиране, вътрешна и външна търговия, кораборемонт за собствени 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 Дружеството може да сключва сделки в страната и чужбина, включително да придобива и отчуждава недвижими и движими вещи и вещни 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.

Параходство Българско речно плаване АД е регистрирано като акционерно дружество в Република България с ЕИК 827183719. Седалището и адресът на управление на Дружеството е Република България, гр. Русе, пл. Отец Паисий № 2.

Акциите на Дружеството са регистрирани на Българска фондова борса - София АД.

Дружеството се управлява чрез двустепенна система на управление, включваща Надзорен и Управителен съвет.

Към 31 декември 2022 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.

Дружеството се представлява от изпълнителните директори – Тихомир Иванов Митев и Румен Стефанов Попов, само заедно.

Одитен комитет с Председател Милена Йорданова Порожанова, членове Пламенка Тодорова Петрова и Десислава Павлова Кузева.

Към 31 декември 2022 г. персоналет на Дружеството на трудов договор е 132 души, а средната численост за 2021 г. е 135.

Мажоритарният собственик на Дружеството е Българска Корабна Компания ЕАД, чийто инструменти на собствения капитал не се котира на фондова борса. Собственик на Българска Корабна Компания ЕАД е Химимпорт АД, чийто инструменти на собствения капитал се котира на Българска фондова борса - София АД.



## 2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2021 г.), освен ако не е посочено друго.

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет 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), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

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

Към 31 декември 2022 г. текущите активи на Дружеството надвишават текущите му пасиви с 2 909 хил. лв. (31.12.2021 г.: текущите пасиви надвишават текущите активи с 2 487 хил. лв.), и паричния поток от основна дейност е в размер на 6 553 хил. лв. (2021 г.: 1 468 хил.лв.), а реализирана за периода нетна печалба е в размер на 2 228 хил.лв. (2021 г.: 1 492 хил.лв.). Положителната тенденция през последните години към подобряване на финансово-икономическото състояние на предприятието не обективира негативни индикации за нарушение на принципа-предположение за действащо предприятие. Финансовото състояние на Дружеството се счита за стабилно, тъй като, с изключение на финансовата 2018 г., през последните десет поредни години Дружеството отчита печалби, а капиталовите съотношения за дейността му показват стабилен дял на собствения капитал при осигуряване на финансиране.

В резултат на извършения преглед на дейността Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството, както и поради продължаващата финансова подкрепа от собствениците, Дружеството ще има достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван. Направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството, са съобразени с възможните влияния върху търговската му дейност и индикират, че Дружеството би следвало да продължи обичайната си дейност, без да се предприемат съществени промени в нея.

Независимо от горепосоченото Ръководството счита, че настъпилите през отчетната година събития имаха и биха имали негативен ефект върху дейността на Дружеството, а именно:

Икономическите последици от войната в Украйна вече са изключително сериозни и продължават да се изменят всеки ден. Според МВФ цените на енергията и суровините, включително на пшеницата и другите зърнени култури, рязко се повишиха, утежнявайки допълнително инфлационния натиск от смущенията във веригата за доставки и от възстановяването от пандемията, предизвикана от Covid-19. Ценовите сътресения ще окажат влияние и в световен мащаб. Конфликтът продължава да ескалира и икономическите щети ще бъдат още по-опустошителни. Санкциите срещу Русия също така ще окажат значително въздействие върху световната икономика и финансовите пазари, като ще имат значителни странични ефекти и в други държави.

COVID-19 все още не е победен и възстановяването зависи в голяма степен от развитието на болестта както в рамките на ЕС, така и извън него. Според анализите, не може да се изключи повторното въвеждане на ограничения, които оказват въздействие върху икономическата дейност. В ЕС този риск е особено важен в държавите членки със сравнително нисък процент на ваксинация.

Предвид извънредността на ситуацията, ръководството на Дружеството, не е в състояние да оцени надежно влиянието на войната в Украйна и продължаващата коронавирусна пандемия върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността си. Въпреки това, Ръководството на Дружеството счита, че въздействието им ще има негативен ефект, както върху икономиката на страната, така и върху дейността на Дружеството. Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на индивидуалния финансов отчет.

### **3. Промени в счетоводната политика**

Индивидуалният финансов отчет на „Параходство Българско речно плаване“ АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2022 г., не са настъпили промени в счетоводната политика, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

#### **3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2022 г.**

##### **3.1.1. Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения**

Промените забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно“, които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Изменението на МСС 16 е с тесен обхват и засяга счетоводното третиране на приходите от продажба на единици, произведени при тестването на даден актив от имоти, машини и съоръжения, съгласно пар. 17, буква „д“ на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения.

Изменението има по-съществен ефект за предприятията от минодобива или такива с дейности по разработване на находища на нефт и газ, когато имоти, машини и съоръжения могат да бъдат подложени на дълъг период на тестване и може да се продава добитата продукция в резултат от тестването. Пробна експлоатация също се прилага и в химическите и циментови заводи, електроцентрали и др.

Изменението на МСС 16 влиза в сила годишни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Дружеството.

##### **3.1.2. Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи**

Промените изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват

административни и други общи разходи, освен ако те не се изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които Дружеството все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага.

Изменението на МСС 37 следва да се прилага за годишни отчетни периоди с начало на или след 01.01.2022 г. по отношение на съществуващи договори, по които предприятието не е изпълнило всички свои задължения. Изменението следва да се прилага с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба (или друг засегнат компонент на собствения капитал) на датата на първоначалното прилагане.

Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Дружеството.

### **3.1.3. Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – Препратка към Концептуалната рамка**

МСФО 3 Бизнес комбинации. Промените актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната ѝ актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промените се прилагат перспективно. Изменението на МСФО 3 следва да се прилага в бъдеще по отношение на бизнес комбинации, чиято дата на придобиване е на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 01.01.2022 г.

Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Дружеството.

### **3.1.4. Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти:**

а) в МСФО 1 е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превалутиране за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. По-ранното прилагане е разрешено.;

б) в МСФО 9 е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в “10 процентния тест” за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемодател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемодателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага;

в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 е премахнато илюстративното отчитане на

възстановени от лизингодателя разходи за подобрене на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила;

г) в МСС 41 е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция.

**3.2.** Към датата на този финансов отчет са издадени, но не са в сила (и/или не са приети от ЕК) и следните променени стандарти и тълкувания:

**3.2.1.** Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2 в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК. Промените: а) налагат оповестяване на съществена информация за счетоводните политики вместо на значимите счетоводни политики. б) обясняват как предприятията могат да идентифицират съществена информация относно счетоводните политики и дават примери кога информация за счетоводните политики е вероятно да бъде съществена; в) поясняват, че информацията за счетоводните политики може да бъде съществена, поради своята същност, дори и когато съответните суми са несъществени; г) поясняват, че информацията за счетоводните политики е съществена, ако е необходима на потребителите на финансовите отчети напредприятието за разбирането на друга съществена информация във финансовите отчети; и д) поясняват, че ако предприятието оповестява несъществена информация за счетоводните политики, това не следва да води до прикриване на съществена информация за счетоводните политики.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Дружеството.

**3.2.2.** Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не приети от ЕК. Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на пасивите на Дружеството.

**3.2.3.** Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК. Промените са насочени основно към приблизителните оценки и са свързани с: а) „дефиницията за промени в приблизителните оценки“ е заменена с „дефиниция за приблизителните оценки“. Според новата дефиниция приблизителните оценки са стойности във финансовите отчети, които са обект на несигурност по отношение на оценяването им; б) предприятието разработва приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позиции във финансовите отчети да бъдат оценени по начин, който включва несигурност по отношение на оценяването им; в) пояснение, че промяна в приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не представлява корекция на грешка; и г) промяна в приблизителна оценка може да има отражение върху печалбата или загубата за текущия период или върху печалбата и загубата за текущия период и бъдещи периоди.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Дружеството.

**3.2.4.** МСС 12 Данъци върху дохода в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК. Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична транзакция. Измененията ограничават обхвата на

освобождаване от признаване на отсрочени данъчни пасиви, вследствие на което то не се прилага за трансакции, при които при първоначално признаване, възникват равни по размер облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Такива трансакции са признаването на актив „право на ползване“ и задължения по лизинг от лизингополучателите на датата на стартиране на лизинга, както и при начисляване на задължения за демонтаж, преместване и възстановяване, включени в себестойността на съответния актив. С влизане в сила на измененията предприятията следва да признаят всеки отсрочен данъчен актив (до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики) и отсрочен данъчен пасиви (за всички облагаеми временни разлики) съобразно критериите на МСС 12 за сделки, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични трансакции на или след началото на най-ранния представен във финансовия отчет сравнителен период.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Дружеството.

**3.2.5. Подобрения на МСФО 17 Застрахователни договори в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК. Изменения са свързани с първоначалното прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – сравнителна информация. С тях се добавя опция за преход отнасяща се до сравнителна информация за финансови активи при първоначално прилагане на МСФО 17 с цел намаляване на счетоводни несъответствия, възникващи между финансови активи и задължения по застрахователни договори в сравнителната информация при първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9. Прилагането на промените е по избор и се отнасят само до представянето на сравнителната информация при първоначално прилагане на МСФО 17.**

Ръководството е преценило, че промените не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на Дружеството.

**3.2.6. МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия –** относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от трансакцията.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията, и представянето на активите и пасивите на Дружеството.

## **4. Счетоводна политика**

### **4.1 Общи положения**

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този индивидуален 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 МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към индивидуалния финансов 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.

#### **4.2 Представяне на финансовия отчет**

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.).

Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

#### **4.3 Инвестиции в дъщерни предприятия**

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Налице е контрол, когато Дружеството е изложено на, или има права върху, променливата възвръщаемост от неговото участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

#### **4.4 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия**

Съвместно предприятие е договорно споразумение, по силата на което Дружеството и други независими страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол и страните притежаващи съвместен контрол върху предприятието имат право на нетните активи на предприятието. Инвестициите в съвместни предприятия се отчитат по себестойността метод.

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойността метод.

Дружеството признава дивидент от съвместно контролирано предприятие или асоциирано предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

#### **4.5 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.

#### **4.6 Приходи**

Приходите включват основно приходи от предоставяне на услуги и други приходи. Приходите от основните услуги са представени в пояснение 20, а другите приходи в пояснение 21.

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с услуги по превоз на товари по воден път.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1. Идентифициране на договора с клиент
2. Идентифициране на задълженията за изпълнение
3. Определяне на цената на сделката
4. Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
5. Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

#### **4.6.1. Предоставяне на услуги**

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват: товарни превози, фериботна, пристанищна дейност, наем на плавателни съдове и други услуги.

Приходите се признават, когато контролът върху ползите от предоставените услуги е прехвърлен върху ползвателя на услугите. Приход се признава с течение на времето на база изпълнение на отделните задължения за изпълнение.

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

#### **4.6.2. 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.

#### **4.6.3. Приходи от лихви и дивиденди**

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.

### **4.7 Активи и пасиви по договори с клиенти**

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

### **4.8 Оперативни разходи**

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

### **4.9 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

#### 4.10 Нематериални активи

Нематериалните активи включват софтуер, права върху индустриална собственост, разходи по наети активи и други нематериални активи. 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 цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход 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, както следва:

• Софтуер	5 години
• Права върху индустриална собственост	30 години
• Подобрения по наети активи	24 - 32 години
• Други	5 - 32 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е 500 лв.

#### 4.11 Имоти, машини и съоръжения

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.

Последващото оценяване на имотите, машините и съоръженията се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

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

• Сгради	11 - 61 години
• Машини и оборудване	3 - 28 години
• Съоръжения	3 - 30 години



- Транспортни средства 4 - 71 години
- Други 2 - 7 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 500 лв.

#### **4.12 Отчитане на лизинговите договори**

##### ***Дружеството като лизингополучател***

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да определи дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на определен актив за даден период от време, Дружеството преценява дали, през целия период на ползване то има:

а) правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на определения актив; както и

б) правото да ръководи използването на определения актив.

Дружеството определя срока на лизинговия договор като неотменим период на лизинга, заедно с:

а) периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; както и

б) периодите, по отношение на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

При оценката на това дали е достатъчно сигурно, че ще упражни опцията да удължи или няма да упражни опцията да прекрати срока на лизинга, Дружеството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул за лизингополучателя да упражни опцията да удължи или да не упражни опцията да прекрати срока на лизинга.

##### *Признаване*

На началната дата Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга.

##### *Първоначална оценка на актива с право на ползване*

На началната дата Дружеството оценява актива с право на ползване по цена на придобиване. Цената на придобиване на актива с право на ползване обхваща:

а) размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга;

б) лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга;

в) първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя; и

г) оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно реда и условията на лизинговия договор, освен ако тези разходи са направени за производството на материални запаси. Задължението за тези разходи се поема от лизингополучателя към началната дата или, вследствие използването на основния актив, през определен период.

##### *Първоначална оценка на пасива по лизинга*

На началната дата Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде

непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва своя диференциален лихвен процент.

На началната дата лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинга, обхващат следните плащания за правото на ползване на основния актив по време на срока на лизинговия договор, които не са платени към началната дата:

- а) фиксирани плащания минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;
- б) променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- в) суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- г) цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; и
- д) плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя.

*Последваща оценка на актива с право на ползване*

След началната дата лизингополучателят оценява актива с право на ползване посредством модел на цената на придобиване. Прилагайки модела на цената на придобиване, Дружеството оценява актива с право на ползване по цена на придобиване:

- а) минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка; и
- б) коригиран спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга, отразяваща преоценките или измененията на лизинговия договор или отразяваща коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Дружеството прилага линеен метод за амортизация по отношение на актива с право на ползване за периода от началото на лизинга до края на полезния живот на актива с право на ползване или края на срока на лизинга

*Последваща оценка на пасива по лизинга*

След началната дата Дружеството оценява пасива по лизинга като:

- а) увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга;
- б) намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания; и
- в) преоценява балансовата стойност, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор, или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Лихвата по пасива по лизинга за всеки период през срока на лизинговия договор е сумата, която се получава, ако към остатъчното салдо на пасива по лизинга бъде приложен постоянен лихвен процент за периода.

След началната дата Дружеството преоценява пасива по лизинга, за да отрази промените в лизинговите плащания. Лизингополучателят признава сумата на преоценката на пасива по лизинга като корекция на актива с право на ползване. Ако обаче балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула и има по-нататъшно намаляване в оценката на пасива по лизинга, лизингополучателят признава остатъчна сума на преоценката в печалбата или загубата.

Дружеството е избрала да не прилага изискванията за признаване на МСФО 16 по отношение на отчитането на краткосрочните лизинги и лизингите на активи с ниска стойност. Вместо признаване на актив за право на ползване и задължение за лизинг, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата на линейна база през срока на лизинга.

В отчета за финансовото състояние активите с право на ползване са включени в „имоти, машини и оборудване“, а лизинговите пасиви са включени в търговски и други задължения.

#### *Дружеството като лизингодател*

Като лизингодател, Дружеството класифицира своите лизингови договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството, и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“. Дружеството реализира приходи от наем по договори за оперативен лизинг на инвестиционните си имоти (вижте пояснение 8). Приходите от наем се признават на линейна база за срока на лизинговия договор. Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния отчетен период.

#### **4.13 Тестове за обезценка на нематериални активи, имоти, машини, съоръжения и инвестиционни имоти**

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 в продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

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.

#### **4.14 Инвестиционни имоти**

##### *Модел на цената на придобиване*

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя, сгради, които се държат за получаване на приходи от наем и/или за увеличение на капитала, по модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всички разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовия отчет на Дружеството, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на активите, класифицирани като инвестиционни имоти, който е между 1 и 61 години.

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход съответно на ред „Приходи” и ред „Други разходи” и се признават, както е описано в пояснение 0 и пояснение 4.7.

От вещи лица към Търговския регистър, бяха изготвени експертни оценки на недвижимите имоти. Установено бе необосновано несъответствие между определените пазарни цени и балансовите стойности на имотите, отразени в счетоводните регистри на Дружеството. Ръководството на Дружеството не прие тези оценки.

#### **4.15 Финансови инструменти**

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

##### *Признаване и отписване*

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

##### *Класификация и първоначално оценяване на финансови активи*

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

Класификацията на финансовите активи на Дружеството се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

#### **4.15.1. Финансови активи**

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи съгласно МСФО 9 се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

##### **Дългови инструменти по амортизирана стойност**

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- Дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Дружеството класифицира в тази категория всички свои финансови активи - пари и паричните еквиваленти, предоставените заеми и търговски и други вземания.

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени инцидентно в хода на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и са сравнително бързо ликвидни.

##### **Обезценка на финансовите активи**

Прилага се модела за „очакваните кредитни загуби“.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (фаза 1)

Тук се включват стабилни финансови активи, които не са в просрочие и се очаква да бъдат обслужвани съгласно техните договорни условия и за които няма признаци за увеличен кредитен риск.

- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (фаза 2)

Тук се включват активи, за които от момента на първоначално признаване е настъпило влошаване на кредитното им качество, но то не трябва да се свързва с индивидуално обезценяване на конкретни активи (настъпили са събития, пряко свързани с възможни бъдещи загуби по портфейла, но не и по конкретни кредити).

- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

Тук се включват активи, за всеки от които в бъдеще се очакват загуби. Настъпило е влошаване на кредитното качество, но това влошаване е свързано с конкретни активи. На тази фаза очакваните кредитни загуби ще се създават за целия оставащ срок на кредита, но загубите ще се оценяват не на портфейлна основа, а индивидуално по конкретни кредити. 12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за всички финансови активи във фаза 1, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за финансовите активи във фаза 2 и фаза 3. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които то действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент). Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

#### Търговски и други вземания

Дружеството използва опростен подход при последващо отчитане на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка в размер на очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовия актив. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби според възрастовата структура на вземанията като ползва т.нар. „матрица на провизиите“.

Просрочие	Очаквани кредитни загуби (% на неизпълнения - на база тригодишен анализ)
Непадежирали	11%
Просрочие 30 - 60 дни	64%
Просрочие 60-180 дни	88%
Просрочие 180 – 360 дни	100%
Просрочие над 360 дни	100%

Политиката на Дружеството за определяне на очакваните кредитни загуби относно предоставените заеми включва следните изходни параметри:

LGD (Загуба при неизпълнение)		PD (Вероятност от неизпълнение)
Обезпечени	Необезпечени	
10%	50%	30%

#### 4.15.2 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Заеми са взети с цел подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване,

и преки разходи по сделката се отнасят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

#### **4.16 Материални запаси**

Материалните запаси включват горива и смазочни материали, резервни части и други 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 средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

#### **4.17 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 базиран 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. Относно преценката на ръководството за вероятността за

възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.22.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

#### **4.18 Пари и парични еквиваленти**

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и парични еквиваленти, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

#### **4.19 Собствен капитал и резерви**

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Премийният резерв включва премии, получени при първоначалното емитиране на собствен капитал. Всички разходи по сделки, свързани с емитиране на акции, са приспаднати от внесеня капитал, нетно от данъчни облекчения.

Другите резерви включват законови резерви и други резерви.

- законови резерви, общи резерви;
- преоценъчен резерв на нефинансови активи – включва печалби или загуби от преоценки на нефинансови активи;
- резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи – включва актюерски печалби или загуби от промени в демографските или финансови предположения;

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички трансакции със собствениците на Дружеството, при наличие на такива, се представят отделно в отчета за промените в собствения капитал.

#### **4.20 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 заплати, социални осигуровки и други задължения.

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 брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозиран плащания за следващите години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи.

Планове с дефинирани доходи са пенсионни планове, според които се определя сумата, която служителят ще получи след пенсиониране, във връзка с времетраенето на услугата и последното възнаграждение.

Задължението, признато в отчета за финансовото състояние относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период.



Ръководството на Дружеството оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очаквана промяна на разходите за медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взема предвид доходността на държавни ценни книжа, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Актюерските печалби или загуби се признават в другия всеобхватен доход.

Нетните разходи за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“. Разходите по трудовия стаж са включени в „Разходи за персонала“.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала“ по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

#### **4.21 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. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

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.

Обезщетения 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.

#### **4.22 Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика**

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.23.

##### **4.22.1. Отсрочени данъчни активи**

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или

икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

#### **4.23. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки**

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати. Информацията относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

##### **4.23.1. Обезценка на нефинансови активи**

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. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.13). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година. В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

##### **4.23.2. Ползен живот на амортизируеми активи**

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2022 г. ръководството определя полезния живот на активите, които представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5, 6 и 8. Действителният ползен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

##### **4.23.3. Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси е 1 076 хил. лв. (2021 г.: 834 хил. лв.).

##### **4.23.4. Определяне на очакваните кредитни загуби**

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

Допълнителна информация е предоставена в пояснение 14.

##### **4.23.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи**

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи на стойност 304 хил. лв. (2021 г.: 185 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Друг

фактор, който оказва влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на държавни ценни книжа, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения. Несигурност в приблизителната оценка съществува по отношение на актюерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи.

#### 4.23.6. Провизии

Дружеството е ответник по няколко съдебни дела към настоящия момент, чийто изход може да доведе до задължения, както и са налице отклонения в спазването на клаузи в по договор за концесия. Дружеството не е начислило провизии за задължения поради липсата на основания за това към текущия момент и невъзможност за определяне на потенциалния размер на евентуалните задължения.

### 5. Нематериални активи

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

	Софтуер	Права върху индустриална собственост	Разходи по наети активи	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
<b>Отчетна стойност</b>					
Салдо към 1 януари 2022 г.	154	100	4 069	438	4 761
Новопридобити активи, закупени	-	-	87	-	87
<b>Салдо към 31 декември 2022 г.</b>	<b>154</b>	<b>100</b>	<b>4 156</b>	<b>438</b>	<b>4 848</b>
<b>Амортизация</b>					
Салдо към 1 януари 2022 г.	(154)	(36)	(836)	(365)	(1 391)
Амортизация	-	(2)	(113)	(2)	(117)
<b>Салдо към 31 декември 2022 г.</b>	<b>(154)</b>	<b>(38)</b>	<b>(949)</b>	<b>(367)</b>	<b>(1 508)</b>
<b>Балансова стойност към 31 декември 2022 г.</b>	<b>-</b>	<b>62</b>	<b>3 207</b>	<b>71</b>	<b>3 340</b>
	Софтуер	Права върху индустриална собственост	Разходи по наети активи	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
<b>Отчетна стойност</b>					
Салдо към 1 януари 2021 г.	154	100	3 966	438	4 658
Новопридобити активи, закупени	-	-	103	-	103
<b>Салдо към 31 декември 2021 г.</b>	<b>154</b>	<b>100</b>	<b>4 069</b>	<b>438</b>	<b>4 761</b>
<b>Амортизация</b>					
Салдо към 1 януари 2021 г.	(154)	(34)	(726)	(362)	(1 276)
Амортизация	-	(2)	(110)	(3)	(115)
<b>Салдо към 31 декември 2021 г.</b>	<b>(154)</b>	<b>(36)</b>	<b>(836)</b>	<b>(365)</b>	<b>(1 391)</b>
<b>Балансова стойност към 31 декември 2021 г.</b>	<b>-</b>	<b>64</b>	<b>3 233</b>	<b>73</b>	<b>3 370</b>

Правата върху индустриална собственост включват еднократно концесионно възнаграждение, по договор за концесия с Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията. За повече информация относно договорите за концесия вижте пояснение 33. Поети ангажименти

Разходите по наети активи включват подобрения върху обектите на концесия.

Другите нематериални активи включват план за развитие, геоложки проучвания и проекти за плавателни средства.

И през двата сравними периода договорите за покупка на нематериални активи са свързани главно с извършване на подобрения върху обект на концесия по договор с Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията. През 2022 година е извършен ремонт, довършителни работи и рехабилитация на сгради.

Всички разходи за амортизация се включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

## 6. Имоти, машини и съоръжения

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

	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	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.
<b>Брутна балансова стойност</b>								
Салдо към 1 януари 2022 г.	444	2 159	7 134	4 481	52 271	296	1 730	<b>68 515</b>
Новопридобити активи	-	-	76	19	-	33	1 930	<b>2 058</b>
Прекласифицирани от инвестиционни имоти	-	52	-	-	-	-	-	<b>52</b>
Отписани активи	(442)	(1 676)	-	(2 816)	-	(1)	(1 711)	<b>(6 646)</b>
<b>Салдо към 31 декември 2022 г.</b>	<b>2</b>	<b>535</b>	<b>7 210</b>	<b>1 684</b>	<b>52 271</b>	<b>328</b>	<b>1 949</b>	<b>63 979</b>
<b>Амортизация и обезценка</b>								
Салдо към 1 януари 2022 г.	-	(849)	(3 975)	(2 389)	(19 471)	(289)	(116)	<b>(27 089)</b>
Амортизация за периода	-	(51)	(259)	(175)	(749)	(15)	-	<b>(1 249)</b>
Амортизация на прекласифицирани от инвестиционни имоти	-	(37)	-	-	-	-	-	<b>(37)</b>
Амортизация на отписани активи	-	690	-	1 756	-	2	-	<b>2 448</b>
<b>Салдо към 31 декември 2022 г.</b>	<b>-</b>	<b>(247)</b>	<b>(4 234)</b>	<b>(808)</b>	<b>(20 220)</b>	<b>(302)</b>	<b>(116)</b>	<b>(25 927)</b>
<b>Балансова стойност към 31 декември 2022 г.</b>	<b>2</b>	<b>288</b>	<b>2 976</b>	<b>876</b>	<b>32 051</b>	<b>26</b>	<b>1 833</b>	<b>38 052</b>
<b>Брутна балансова стойност</b>								
Салдо към 1 януари 2021 г.	444	2 159	7 135	4 480	51 872	294	1 734	<b>68 118</b>
Новопридобити активи	-	-	-	2	399	4	505	<b>910</b>
Отписани активи	-	-	(1)	(1)	-	(2)	(509)	<b>(513)</b>
<b>Салдо към 31 декември 2021 г.</b>	<b>444</b>	<b>2 159</b>	<b>7 134</b>	<b>4 481</b>	<b>52 271</b>	<b>296</b>	<b>1 730</b>	<b>68 515</b>
<b>Амортизация и обезценка</b>								
Салдо към 1 януари 2021 г.	-	(798)	(3 713)	(2 185)	(18 714)	(290)	(116)	<b>(25 816)</b>
Амортизация за периода	-	(51)	(263)	(204)	(757)	(3)	-	<b>(1 278)</b>
Амортизация на отписани активи	-	-	1	-	-	4	-	<b>5</b>

Параходство Българско речно плаване АД  
Индивидуален годишен финансов отчет  
31 декември 2022 г.

29

**Салдо към 31 декември 2021 г.**

-	(849)	(3 975)	(2 389)	(19 471)	(289)	(116)	(27 089)
---	-------	---------	---------	----------	-------	-------	----------

**Балансова стойност към  
31 декември 2021 г.**

444	1 310	3 159	2 092	32 800	7	1 614	41 426
-----	-------	-------	-------	--------	---	-------	--------

Всички разходи за амортизация са включени в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за оперативна дейност”.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

През периода Дружеството отписва съществена част от активите от състава на земи, сгради, съоръжения и инвестиционни имоти, част от процеса по реструктуриране на активите на Дружеството и ги апортира в две нови дружества, чийто едноличен собственик на капитала е “Параходство Българско речно плаване“ АД (виж следващата се бел.9).

	Балансова стойност		(хил.лв.)
	Земи и сгради	Инвестиционни имоти	Общо:
АПОРТ НА АКТИВИ В ИМОТИ БРП ЕООД	1 430	881	2 311
АПОРТ НА АКТИВИ В ИМОТИ БИМАС ЕООД	-	18 757	18 757

## 7. Лизинг

### 7.1. Оперативен лизинг като лизингополучател

Дружеството не е лизингополучател.

### 7.2. Оперативен лизинг като лизингодател

Дружеството отдава под наем при условията на оперативен лизинг недвижими имоти. Договорите с наемателите се сключват за 1 година и се актуализират годишно.

Дружеството е наемодател по договори за оперативен лизинг и на плавателни съдове. Основната част от договорите с наемателите се сключват за определен брой дни или месеци, като тези срокове включват и прекъсвания. Бъдещите минимални постъпления по оперативния лизинг на Дружеството за преобладаващата част от отдадените под наем плавателни съдове не могат да бъдат определени надеждно, поради формирането им на база ден в експлоатация. Лизинговите договори не са неотменяеми. Бъдещите минимални лизингови постъпления към 31 декември 2022 г. са представени, както следва:

	Минимални лизингови постъпления		
	До 1 година '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Общо '000 лв.
Към 31 декември 2022 г.	173		173
Към 31 декември 2021 г.	86	-	86

Лизинговите постъпления по договорите за оперативен лизинг по видове отдадени под наем активи, признати като приход за текущия и сравнителния период, са както следва:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Приходи от наем на плавателни съдове	635	159
Приходи от наем на недвижими имоти	173	86
	<b>808</b>	<b>245</b>

Дружеството отдава и инвестиционни имоти по договори за оперативен лизинг. Подробна информация за тях е представена в пояснение 8.

## 8. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Дружеството включват земи и сгради в страната, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Промените в балансовите стойности, представени в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат обобщени, както следва:

	<b>‘000 лв.</b>
<b>Брутна балансова стойност</b>	
Салдо към 1 януари 2022 г.	21 155
Отписани активи	(21 103)
Прекласифицирани	(52)
Салдо към 31 декември 2022 г.	-
<b>Амортизация</b>	
Салдо към 1 януари 2022 г.	(1 410)
Амортизация	(92)
Амортизация на отписани активи	1 465
Амортизация на прекласифицирани	37
Салдо към 31 декември 2022 г.	-
<b>Балансова стойност към 31 декември 2022 г.</b>	<b>-</b>

	<b>‘000 лв.</b>
<b>Брутна балансова стойност</b>	
Салдо към 1 януари 2021 г.	21 155
Салдо към 31 декември 2021 г.	21 155
<b>Амортизация</b>	
Салдо към 1 януари 2021 г.	(1 309)
Амортизация	(101)
Салдо към 31 декември 2021 г.	(1 410)
<b>Балансова стойност към 31 декември 2021 г.</b>	<b>19 745</b>

Инвестиционните имоти не са заложен като обезпечение по задължения.

Инвестиционните имоти са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг.

## 9. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	31	участие	31	участие
			декемвр и 2022		декември 2021	
			‘000 лв.	%	‘000 лв.	%
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
Имоти БРП ЕООД*	България	Сделки с недвижими имоти	12 185	100.00	-	-
Имоти Бимас ЕООД*	България	Сделки с недвижими имоти	9 001	100.00	-	-
			<b>27 661</b>		<b>6 475</b>	

\* Новоучредено дружество

През периода Дружеството реструктурира част от недвижимото си имущество, което няма пряко отношение към осъществяваната от Дружеството стопанска дейност и което генерират повече разходи, отколкото приходи, като ги отдели в специално създадени две нови негови 100% дъщерни дружества, които ще бъдат специализирани в управлението на тези активи. Имоти Бимас ЕООД е с капитал 9 001 000 лв. при апортирани активи с балансова



стойност 19 817 674,42 лв., Имоти БРП ЕООД е с капитал 12 185 220 лв. при апортирани активи с балансова стойност 2 310 826,56 лв. Апортираните активи са основно от Инвестиционни имоти.

Ефектът върху имотите, в това число инвестиционните в резултат на апорта се съдържа в бележка 6.

Сделката е осъществена по пазарна стойност, определена по нормативно установения за това ред – чрез оценка от три независими вещи лица, определени по реда на чл.72 от Търговския закон, назначени от длъжностното лице по регистрацията към Агенцията по вписванията.

Сделката е част от планираното реструктуриране на активите на „Параходство Българско речно плаване“ АД, при който активи – недвижими имоти на Дружеството, които нямат пряко отношение към осъществяваната от Дружеството стопанска са отделени в новосъздадените от Дружеството две нови негови 100% дъщерни дружества, които ще бъдат специализирани в управлението на тези активи. По този начин, от една страна ще се осигури по-ефективно управление на активите, а от друга страна, чрез планираната сделка Дружеството ще бъде освободено от неспецифична за него дейност, като ръководството на Дружеството ще може да се концентрира в по-голяма степен в извършваната от него основна дейност, която е товарен транспорт по вътрешни водни пътища.

Инвестициите в дъщерни дружества са отразени във финансовия отчет на Дружеството по метода на себестойността.

Относно условните задължения, свързани с инвестиции в дъщерни дружества – пояснение 33.

#### 10. Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството притежава 41 % от правата на глас и собствения капитал на Ви Ти Си АД. Инвестицията е отчетена по себестойностния метод и възлиза на 519 хил. лв. Датата на финансовите отчети на асоциираното предприятие е 31 декември.

Ви Ти Си АД е със седалище град Варна и предмет на дейност – швартовка и буксировка на морски кораби, осъществяване от собствени влекачи.

Финансовата информация за асоциираното предприятие може да бъде обобщена, както следва:

	2022	2021
	'000 лв.	'000 лв.
Активи	10 670	9 765
Пасиви	(700)	(594)
Приходи	9 857	6 071
Печалба	3 780	1 923
<b>Дял от печалбата, полагащ се на Дружеството</b>	<b>1 550</b>	<b>788</b>

Всички трансфери на парични средства към Дружеството, например изплащане на дивиденди, се осъществяват след одобрението на най-малко 2/3 от всички собственици на асоциираното предприятие. През 2022 г. Дружеството е получило дивиденди в размер на 1 230 хил. лв. от Ви Ти Си АД. (2021 г.: 721 хил.лв.). Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестицията в асоциираното предприятие.

#### 11. Инвестиции в съвместни предприятия

Дружеството притежава 50 % от правата на глас и собствения капитал на Варнафери ООД. Регистрираният капитал на Варнафери ООД е в размер на 10 114 хил. лв. Варнафери ООД е със седалище град Варна и предмет на дейност – извършване на превози, включително и фериботни на товари по море; придобиване и управление на морски кораби; външнотърговска и вътрешно търговска дейност; консултантски услуги в сферата на морския транспорт; комисионерство, както и всички други дейности, разрешени от закона.

Инвестицията е отчетена по себестойност. Брутната стойност на инвестицията е на стойност 5 057 хил.лв. Ръководството е тествало за обезценка инвестициите и в резултат на този тест е са отразени загуби от обезценка инвестицията в смесено предприятие, в размер към 31.12.2022 г. на 2 607 хил.лв. (31.12.2021 г.: 1 557 хил.лв.)

Датата на финансовият отчет на съвместното предприятие е 31 декември. Финансовата информация за съвместното предприятие може да бъде обобщена, както следва:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
Активи	5 524	8 101
Пасиви	(18 166)	(15 361)
Приходи	2 620	4 126
Загуба	(5 382)	(3 906)
<b>Дял от печалбата, полагащ се на Дружеството</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 12. Дългосрочни финансови активи

Сумите, признати в отчета за финансовото състояние, се отнасят към категорията финансови активи на разположение за продажба:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
<b>Финансови активи на разположение за продажба:</b>		
Дялове	<u>17</u>	<u>17</u>

Справедливата стойност на горепосочените финансови инструменти не може да бъде определена, тъй като представляват дялове, които не се котират на фондова борса към датата на финансовия отчет и поради тази причина са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване.

## 13. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
Горива и смазочни материали	470	204
Резервни части и други	606	630
<b>Материални запаси</b>	<b><u>1 076</u></b>	<b><u>834</u></b>

През предходните и текущия период не са извършвани обезценки на материални запаси.

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

## 14. Търговски и други вземания

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
<b>Текущи:</b>		
Търговски вземания, брутно	1 519	254
Очаквани кредитни загуби и обезценки на търговски вземания	(89)	(53)
<b>Търговски вземания, нетно</b>	<b><u>1 430</u></b>	<b><u>201</u></b>
Съдебни и присъдени вземания, брутно	-	321
Очаквани кредитни загуби и съдебни и присъдени вземания	-	(321)
<b>Съдебни и присъдени вземания, нетно</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Данъчни вземания	593	62
Предоставени аванси	384	154
Предплатени разходи	56	136
Други вземания	45	15
Очаквани кредитни загуби и обезценки на всички други вземания	(98)	(64)
<b>Други вземания</b>	<b><u>980</u></b>	<b><u>303</u></b>

<b>Текущи търговски и други вземания - брутно</b>	<b>2 597</b>	<b>942</b>
Очаквани кредитни загуби и обезценки	(187)	(438)
<b>Търговски и други вземания, нетно</b>	<b>2 410</b>	<b>504</b>

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други вземания на Дружеството са прегледани от ръководството относно индикации за обезценка и по негово решение няма вземания, подлежащи на обезценяване.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството на Дружеството подпомогнато от независими правни консултанти, е предприело всички необходими действия по уреждането и финализирането на съдебните спорове. Очакванията на Ръководството са, че вземанията ще бъдат уредени в обозримо бъдеще.

Анализ на необезценените просрочени търговски и други вземания е представен в пояснение 35.2.

#### 15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	929	669
- евро	5 333	2 651
Парични еквиваленти	20	9
<b>Пари и парични еквиваленти</b>	<b>6 282</b>	<b>3 329</b>

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

#### 16. Собствен капитал

##### 16.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството 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 Дружеството.

	2022	2021
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	35 708 674	35 708 674
<b>Общо брой акции, оторизирани на 31 декември</b>	<b>35 708 674</b>	<b>35 708 674</b>

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2022		31 декември 2021	
	Брой акции	%	Брой акции	%
Българска Корабна Компания ЕАД	27 192 938	76.15	27 192 938	76.15
Други акционери под 5 %	8 515 736	23.85	8 515 736	23.85
	<b>35 708 674</b>	<b>100.00</b>	<b>35 708 674</b>	<b>100.00</b>

##### 16.2. Премийен резерв

Премийният резерв на Дружеството в размер на 9 403 хил. лв. представлява постъпления, получени в допълнение към номиналната стойност на издадените акции в предходни периоди. Тези постъпления са включени в премийния резерв, намалени с регистрационните и други регулаторни такси и съответните данъчни привилегии.

През 2022 г. и 2021 г. Дружеството не е емитирало акции.

### 16.3. Други резерви

	Законови резерви '000 лв.	Други резерви '000 лв.	Общо '000 лв.
Салдо към 1 януари 2022 г.	3 571	17 322	20 893
Друг всеобхватен доход за годината			
Друга всеобхватна загуба, нетно от данъци		(1 579)	(1 579)
Друг всеобхватен загуба/доход за годината след данъци	-	(1 579)	(1 579)
Салдо към 31 декември 2022 г.	3 571	15 743	19 314
Салдо към 1 януари 2021 г.	3 571	17 333	20 904
Друг всеобхватен доход за годината			
Друга всеобхватна загуба, нетно от данъци		(11)	(11)
Друг всеобхватен загуба/доход за годината след данъци	-	(11)	(11)
Салдо към 31 декември 2021 г.	3 571	17 322	20 893

### 17. Отсрочени данъчни пасиви

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

Отсрочени данъчни (активи)/пасиви	1 януари 2022	Признати в печалбата или загубата	Признати в другия всеобхватен доход	31 декември 2022
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
<b>Нетекущи активи</b>				
Имоти, машини и съоръжения – ускорена счетоводна амортизация	(1 419)	(89)	-	(1 508)
Имоти, машини и съоръжения - обезценка	-	-	-	-
Инвестиции в съвместни предприятия	155	106	-	261
<b>Текущи активи</b>				
Търговски и други вземания	144	(83)	-	61
<b>Нетекущи пасиви</b>				
Пенсионни задължения към персонала	10	1	-	11
<b>Текущи пасиви</b>				
Пенсионни и други задължения към персонала	50	18	10	78
Търговски и други задължения	33	(3)	-	30
	(1 027)	(50)	10	(1 067)
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	392			441
Отсрочени данъчни пасиви	(1 419)			(1 508)
<b>Нетно отсрочени данъчни пасиви</b>	<b>(1 027)</b>			<b>(1 067)</b>

Отсрочените данъци за сравнителния период 2021 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни (активи)/пасиви	1 януари 2020	Признати в печалбата или загубата	Признати в другия всеобхватен доход	31 декември 2021
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
<b>Нетекущи активи</b>				

Отсрочени данъчни (активи)/пасиви	1 януари 2020	Признати в печалбата или загубата	Признати в другия всеобхватен доход	31 декември 2021
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Имоти, машини и съоръжения – ускорена счетоводна амортизация	(1 461)	42	-	(1 419)
Имоти, машини и съоръжения - обезценка	3	(3)	-	-
Инвестиции в съвместни предприятия	155	-	-	155
<b>Текущи активи</b>				
Търговски и други вземания	161	(17)	-	144
<b>Нетекущи пасиви</b>				
Пенсионни задължения към персонала	16	(6)	-	10
<b>Текущи пасиви</b>				
Пенсионни и други задължения към персонала	48	1	1	50
Търговски и други задължения	32	1	-	33
	<b>(1 046)</b>	<b>18</b>	<b>1</b>	<b>(1 027)</b>
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	415			392
Отсрочени данъчни пасиви	(1 461)			(1 419)
<b>Нетно отсрочени данъчни пасиви</b>	<b>(1 046)</b>			<b>(1 027)</b>

Сумите, признати в другия всеобхватен доход, се отнасят до данъчния ефект върху преоценки по планове с дефинирани доходи (вж. пояснение 16.3).

## 18. Възнаграждения на персонала

### 18.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Разходи за заплати	(2 999)	(2 081)
Разходи за социални осигуровки	(675)	(508)
Безплатна храна	(262)	(218)
Разходи за обезщетения при пенсиониране, нетно	(22)	(16)
<b>Разходи за персонала</b>	<b>(3 958)</b>	<b>(2 823)</b>

### 18.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
<b>Нетекущи:</b>		
Планове с дефинирани доходи	106	98
<b>Нетекущи пенсионни задължения към персонала</b>	<b>106</b>	<b>98</b>
<b>Текущи:</b>		
Задължения за заплати, неизползвани отпуски и почивки	803	628
Задължения за социални осигуровки	103	66
Планове с дефинирани доходи	198	87
<b>Текущи пенсионни и други задължения към персонала</b>	<b>1 104</b>	<b>781</b>

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2023 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с дневни задгранични командировъчни и безплатна храна за персонала.

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 брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания, дисконтирани към настоящия момент при отчитане на дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Задълженията за изплащане на дефинирани доходи към персонала в края на представените отчетни периоди са, както следва:

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 1 януари	185	169
Разходи за текущ трудов стаж	24	20
Разходи за лихви	7	2
Преоценки - актюерски загуби/ (печалби) от промени в демографските и финансови предположения	110	11
Изплатени доходи	(22)	(17)
<b>Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември</b>	<b>304</b>	<b>185</b>

	До 1 година ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Над 5 години ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
<b>Към 31 декември 2022 г.</b>				
Дължими обезщетения	198	56	75	329
Сkonto	-	(6)	(19)	(25)
<b>Дисконтирани парични потоци</b>	<b>198</b>	<b>50</b>	<b>56</b>	<b>304</b>
<b>Към 31 декември 2021 г.</b>				
Дължими обезщетения	-	87	43	63
Сkonto	-	(1)	(7)	(8)
<b>Дисконтирани парични потоци</b>	<b>87</b>	<b>42</b>	<b>56</b>	<b>185</b>

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните основни актюерски допускания:

	2022	2021
Дисконтов процент	3.50 %	1.0 %
Очакван процент на увеличение на заплатите	1,0 %	0,6 %

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент и очаквания процент на увеличение на заплатите.

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независими актюерски оценители. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взема предвид доходността на правителствени облигации, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, възможно най-близък до този на съответните пенсионни задължения. Другите допускания са определени на базата на актуални актюерски предположения и миналия опит на ръководството.

Тези допускания са използвани при определянето на размера на провизиите за пенсиониране за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството.

Общата сума на разходите на Дружеството, признати в печалбата или загубата, може да бъде представена, както следва:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Разходи за текущ трудов стаж	(24)	(20)
Нетни разходи за лихви	(7)	(2)
<b>Общо разходи, признати в печалбата или загубата</b>	<b>(31)</b>	<b>(22)</b>

Разходите за текущ трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“. Нетните разходи за лихви са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“ (вж. пояснение 25).

Общата сума на актюерската печалба призната в другия всеобхватен доход е 110 хил. лв. нето от данъци, (2021 г.: 11 хил. лв. нето от данъци).  
На базата на минал опит и данни от изготвения актюерски доклад Дружеството очаква да плати вноски по плана за дефинирани доходи за 2023 г. в размер на 198 хил. лв.

Средно претеглената продължителност на задължението за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември 2022 г. е 4 години (2021 г.: 4 години).

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите, допускане за смъртност и други. Следващата таблица представя анализ на чувствителността и обобщава ефектите от промените в тези актюерски предположения върху задълженията по планове с дефинирани доходи към 31 декември на двата сравними периода:

Промени в значими актюерски предположения	2022		2021	
	Увеличение с 0.5 %	Намаление с 0.5 %	Увеличение с 0.5 %	Намаление с 0.5 %
<b>Дисконтов процент</b> (Намаление)/ Увеличение на задълженията по планове с дефинирани доходи	4%	3%	1,5%	0,5%
<b>Процент на увеличение на заплатите</b> Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	1,5%	0,5%	1,5%	0,5%
<b>Допускане за смъртност</b> Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	1	(1)	1	(1)

Анализът на чувствителността е базиран на промяна в само едно от предположенията. Той може да се различава от действителната промяна в задълженията за дефинирани доходи, тъй като промените в предположенията често са свързани помежду си.

#### 19. Търговски и други задължения

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
<b>Текущи:</b>		

Търговски и други задължения	256	311
<b>Финансови пасиви</b>	<b>256</b>	<b>311</b>
Данъчни задължения	60	28
Получени аванси	454	11
Други	14	15
<b>Нефинансови пасиви</b>	<b>528</b>	<b>54</b>
<b>Текущи търговски и други задължения</b>	<b>784</b>	<b>365</b>

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

## 20. Приходи от продажби

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Товарни превози	17 379	6 819
Пристанищна дейност	751	783
Фериботна дейност	1 977	1 765
Наеми на плавателни съдове	635	159
Реморкаж	11	297
Демюрейдж	1 032	201
Други	145	89
	<b>21 930</b>	<b>10 113</b>

## 21. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Наеми, в това число на недвижими имоти	173	160
Компенсации ел.енергия	125	-
Отписани задължения	9	2
Застрахователни обезщетения	1	43
Продажба на материали	4	12
Реинтегрирани обезценки на вземания	-	179
Други	48	18
	<b>360</b>	<b>414</b>

## 22. Разходи за материали

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Разходи за гориво	(2 313)	(1 349)
Разходи за електроенергия	(416)	(231)
Други	(253)	(138)
	<b>(2 982)</b>	<b>(1 718)</b>

## 23. Разходи за външни услуги

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Разходи за пристанищни и агентийски такси	(1 337)	(1 622)
Разходи за застраховки	(245)	(234)
Разходи за ремонт и поддръжка	(2 297)	(261)
Фиксирано концесионно плащане	(106)	(95)
Променливо концесионно плащане	(24)	(33)



Други	(673)	(646)
	<b>(4 682)</b>	<b>(2 891)</b>

Възнаграждението за независим финансов одит за 2022 г. е в размер на 19 хил.лв. за индивидуалния финансов отчет и 10 хил.лв. за консолидирания финансов отчет на Дружеството.

През годината не са предоставяни данъчни консултации. Други услуги, несвързани с одита, предоставени през годината са, както следва: 4 хил. лв. по ангажименти за проверка на прогнозна финансова информация и договорени процедури по проверка на допълнителна финансова информация.

Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 от Закона за счетоводството.

#### 24. Други разходи

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Задгранични дневни разходи	(1 307)	(1 007)
Данъци	(210)	(200)
Обезценка на вземания	(299)	-
Обезценка на инвестиция в съвместно предприятие	(1 050)	-
Други	(85)	(40)
	<b>(2 951)</b>	<b>(1 247)</b>

#### 25. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Разходи по заеми:		
Субординиран дълг от акционер	(15)	(49)
Други заеми	(206)	(217)
<b>Общо разходи за лихви по финансови задължения</b>	<b>(221)</b>	<b>(266)</b>
Нетни разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(7)	(2)
<b>Финансови разходи</b>	<b>(228)</b>	<b>(268)</b>

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Приходи от лихви върху финансови активи	335	277
Приходи от дивиденди	1 230	721
<b>Финансови приходи</b>	<b>1 565</b>	<b>998</b>

#### 26. Други финансови позиции

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
(Загуба)/ Печалба от промяна във валутните курсове по вземания и задължения, нетно	317	416
(Загуба)/ Печалба от операции с активи инструменти, нетно	(5 567)	-
Банкови такси и комисиони	(45)	(26)
<b>Други финансови позиции, нетно</b>	<b>(5 295)</b>	<b>390</b>

#### 27. Приходи от/ (разходи за) данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2020 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	2 032	1 474
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	<u>203.20</u>	-
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	6 883	2 044
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	(8 947)	(3 518)
<b>Текущ разход за данъци върху дохода</b>	<u>24</u>	-
Отсрочени данъчни приходи/ (разходи):		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(50)	18
<b>Приходи от/ (разходи за) данъци върху дохода</b>	<u>(74)</u>	18

Пояснение 0 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход.

## 28. 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 Дружеството.

Средно претегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход/загуба на акция, както и нетната печалба/загуба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, е представен, както следва:

	2022	2021
Печалба/загуба, подлежаща на разпределение (в лв.)	2 128 000	1 481 000
Средно претеглен брой акции	35 708 674	35 708 674
<b>Основен доход/загуба на акция (в лв. за акция)</b>	<u>0.06</u>	<u>0.04</u>

## 29. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, лица от тяхната група и под техен контрол, дъщерни, асоциирано и съвместно предприятие, ключов управленски персонал. Освен това Дружеството е получило субординирани заеми от мажоритарния си акционер и неговия собственик, по които са начислени лихви.

Ако не е изрично упоменато, трансакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път.

### 29.1. Сделки със собствениците

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
<b>Мажоритарен акционер</b>		
- покупка на услуги	(120)	(120)
- разходи за лихви	(15)	(49)
- изплатени суми по договор за финансова помощ	(714)	(600)
<b>Собственик на мажоритарния акционер</b>		
- разходи за лихви	(112)	(112)

## 29.2. Сделки с дъщерни предприятия

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Цесия на вземане по договор	2 318	-
Продажба на активи и услуги	15	8
Покупка на услуги	(196)	(231)
Покупка на материали	(5)	-
Разходи за лихви	(53)	(46)
Приходи от лихви	60	64
Получени заеми	259	300
Погасени заеми	(559)	-
Получени погашения по договор за заем	41	434

Като част от политиката си за подобряване на финансово-икономическите си показатели през 2022 г., Дружеството прехвърля по силата на договор за цесия свое класифицирано като рисково вземане. Стойността на сделката е съобразена с пазарната стойност на вземането, съгласно възложена за целта оценка.

## 29.3. Сделки с асоциирано предприятие

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Получени дивиденди	1 230	721

## 29.4. Сделки със съвместно предприятие

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Приходи от лихви	275	211
Предоставени заеми	(1 059)	-

## 29.5. Сделки с други свързани лица

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Погасени суми по договор за заем	2 045	-
Покупка на услуги	(245)	(234)
Разходи за лихви	(42)	(60)
Продажба на услуги	6	6
Приходи от застрахователни обезщетения	1	43

## 29.6. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на управителния съвет и надзорния съвет. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	(325)	(103)
Възнаграждения на членове на Надзорен съвет	(16)	(16)
Разходи за социални осигуровки	(4)	(1)
<b>Общо възнаграждения</b>	<b>(345)</b>	<b>(120)</b>

**30. Разчети със свързани лица в края на годината**

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
<b>Нетекущи вземания от:</b>		
- дъщерни предприятие – заем - <i>брутно</i>	1 294	1 501
- съвместно предприятие – <i>заеми - брутно</i>	-	-
Очаквани кредитни загуби и обезценки	-	-
	<b>1 294</b>	<b>1 501</b>
<b>Текущи вземания от:</b>		
- дъщерни предприятия – <i>търговски и други вземания - брутно</i>	3 356	1 035
Очаквани кредитни загуби и обезценки	(158)	(158)
Търговски вземания от дъщерни предприятия, нетно	3 199	877
- съвместно предприятие – <i>лихви по заеми - брутно</i>	40	6 099
- Очаквани кредитни загуби и обезценки на предоставени заеми на съвместно предприятие	(40)	(836)
Предоставени заеми на съвместно предприятие, нетно	-	5 263
Вземания от други свързани лица	14	14
Очаквани кредитни загуби и обезценки	-	-
Вземания от други свързани лица, нетно	14	14
Общо текущи вземания от свързани лица	<b>4 506</b>	<b>6 154</b>
<b>Текущи задължения към:</b>		
- собственици	4 631	5 791
- дъщерни предприятия	3 354	3 693
- други свързани лица	190	2 670
- ключов управленски персонал	8	8
Общо текущи задължения към свързани лица	<b>8 183</b>	<b>12 162</b>

Договорите за заеми със съвместното предприятие са необезпечени, отпуснати в щатски долари при лихвен процент 4,5 %.

Дружеството е заемодател по договор за заем с дъщерно дружество, при годишен лихвен процент от 4 %.

Дружеството е заемополучател по договори за необезпечена временна финансова помощ с дъщерни дружества, при годишен лихвен процент от 4 %.

Дружеството е заемополучател по договори за необезпечена временна финансова помощ с мажоритарния акционер и неговия собственик, при лихвен процент от 3 %.

Към 31 декември 2022 г. Дружеството отчита и задължение по получени краткосрочни заеми от свързани лица под общ контрол. Лихвеният процент по същите е 3,5 %.

Дружеството отчита задължение към ключов управленски персонал в общ размер на 8 хил.лв., от които неизплатени възнаграждения на физически лица членове на Управителния и Надзорния съвет на Дружеството към 31 декември 2022 г. в размер на 8 хил. лв. (2021 г.: 8 хил. лв.), представени като част от задълженията към персонала в пояснение 18.2 от индивидуалния финансов отчет.

Към 31.12.2022 г. Варнафери ООД е с влошено финансово състояние. Към 31.12.2021 г. декапитализацията му възлиза на (7 260) хил. лева, по предварителни данни към 31.12.2022 г. декапитализацията е в размер на (12 642) хил. лева. С цел освобождаване от това „лошо вземане“ и минимизиране на загубите в качеството си на кредитор, Дружеството прехърли вземането си от Варнафери ООД, в размер на 7 741 468,75 лв. на пазарна стойност на активите от 2 318 500 лв.

### 31. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството не е осъществило инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти, и които не са отразени в отчета за паричните потоци.

### 32. Поети ангажименти

На 20 октомври 2010 г. влиза в сила договорът, подписан между Параходство Българско речно плаване АД и Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, относно концесия на услуга върху пристанищен терминал „Видин – Север” и пристанищен терминал „Фериботен комплекс Видин”, части от пристанище за обществен транспорт с национално значение Видин. Договорът е за срок от 30 години. На 24.02.2021 г. е подписано Допълнително споразумение за удължаване срока на 40 години.

Концесионното възнаграждение включва:

- еднократно концесионно възнаграждение в размер на 100 хил. лв.
- годишни концесионни възнаграждения, които съдържат фиксирана и променлива част.

Размерът на фиксираното годишно концесионно възнаграждение съгласно Договора, първоначално възлиза на 44 хил. евро (87 хил. лв.).

По договора за концесия Дружеството се задължава:

- да експлоатира и поддържа обекта на концесия на свой риск;
- да извърши актуализация на генералния план на пристанище Видин относно пристанищните терминали – Обект на концесията;
- да извършва инвестиции, съгласно предвидените годишни инвестиционни програми;
- да разработва и представя за одобрение от концедента годишни инвестиционни програми в срок до 30 октомври на предходната година;
- предварително да съгласува и да получи одобрение от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията за извършване на подобрения в обекта на концесията, които не са предвидени в съответната годишна инвестиционна програма;
- не променя предназначението на обекта на концесията;
- представя и поддържа банкови гаранции;

Договорът за концесия се прекратява при изтичане на срока на договора, по взаимно съгласие, поради обстоятелства по Закона за концесиите или при виновно неизпълнение на задълженията на една от страните.

През 1 януари 2022 г. – 31 декември 2022 г. Дружеството е поело задължение да извърши инвестиции в пристанищни терминали „Видин - Север” и „Фериботен комплекс Видин” в размер на 75 хил. лв. Отчетната (разплатена) стойност към 31 декември 2022 г. на извършените инвестиции в терминала са в размер на 91 300,35 лв.

През 2013 г. влиза в сила договор, подписан между Параходство Българско речно плаване АД и Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, относно концесия на услуга за предоставяне на концесия за услуга върху пристанищен терминал Пристанищен терминал Никопол, част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Русе. Договорът е за срок от 35 години и предвижда и гратисен период с продължителност 60 (шестдесет) месеца, който започва да тече от датата на влизане в сила на договора за концесия.

Концесионното възнаграждение включва:

- еднократно концесионно възнаграждение в размер на 5 хил. лв.
- годишни концесионни възнаграждения, които съдържат фиксирана и променлива част.

Годишното концесионно плащане се състои от две части:

- фиксирана част на годишното концесионно плащане съгласно Договора, първоначално е в размер на 3 хил. лв. (без ДДС).
- променлива част в размер на 3 % от общия размер на нетните приходи от всички дейности за текущата година, свързани с ползването на обекта на концесията.

За срока на концесията Дружеството се задължава да изпълнява определени по направления, видове, обем и стойност строителни и монтажни работи и дейности по поддържане, рехабилитация, реконструкция и разширение на пристанищния терминал и

осигуряване и поддържане на пристанищно оборудване и други активи и програми в размер на 57 600 лева без ДДС.

По договора за концесия Дружеството се задължава да:

- управление пристанищните услуги и на обекта на концесията.
- за изпълнение на предложените планове и програми.
- достигане на средногодишен товарооборот в размер на най-малко 1 600 (хиляда и шестстотин) условни транспортни единици в рамките на първите 5 години от влизане в сила на договора за концесия и да достига средногодишен товарооборот в размер не по-малък от предложения средногодишен товарооборот в рамките на всеки две години от оставащия период от срока на концесията;
- да предоставя и поддържа потвърдени безусловни неотменяеми годишни гаранции, издадени от банки, одобрени от концедента;
- да застрахова и поддържа подходяща и достатъчна за извършваната дейност застраховка на обекта на концесия, за своя сметка в полза на Концедента.

Договорът за концесия се прекратява при изтичане на срока на договора, по взаимно съгласие, поради обстоятелства по Закона за концесиите или при виновно неизпълнение на задълженията на една от страните.

През 1 януари 2022 г. – 31 декември 2022 г. Дружеството е поело задължение да извърши инвестиции в Пристанищен терминал Никопол, част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Русе в размер на 5,8 хил. лв. Отчетната (разплатена) стойност към 31 декември 2022 г. на извършените инвестиции в терминала са в размер на 5 730,17 хил. лв.

Във връзка със сключени концесионни договори следва да бъдат поддържани банкови гаранции на обща стойност 455 хил. лв.

Действителните стойности и времето на изпълнение на задълженията на Дружеството по тези договори могат да се различават съществено от направените по-горе приблизителни оценки.

### 33. Условни активи и условни пасиви

През годината са предявени различни правни искове към Дружеството. Ръководството на Дружеството счита, че отправените искове са неоснователни и че вероятността те да доведат до разходи за Дружеството при уреждането им е малка.

Дружеството има подписан с банка Договор за поръчителство, който покрива изпълнението на задълженията по Договор за предоставяне на кредит под формата на кредитен лимит за издаване на банкови гаранции и акредитиви между дъщерно дружество и същата банка.

### 34. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	2022	2021
		'000 лв.	'000 лв.
Финансови активи на разположение за продажба:			
Ценни книжа	12	17	17
		<u>17</u>	<u>17</u>
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания	14	2 410	504
Вземания от свързани лица	30	3 212	6 154
Пари и парични еквиваленти	15	6 282	3 329
		<u>11 904</u>	<u>9 987</u>
<b>Общо финансови активи</b>		<b>11 921</b>	<b>10 004</b>
Финансови пасиви	Пояснение	2022	2021
		'000 лв.	'000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			

Търговски задължения	19	256	311
Задължения към свързани лица	30	8 175	12 154
<b>Общо финансови пасиви</b>		<b>8 431</b>	<b>12 465</b>

Вижте пояснение 4.15 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 36.

### **35. Рискове, свързани с финансовите инструменти**

#### **Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска**

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 36.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от Управителния съвет на Дружеството в сътрудничество с Надзорния съвет. Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да измерва и наблюдава финансовите рискове с помощта на различни контролни механизми, за да определи адекватни цени на услугите, цената на привлечените средства и адекватно поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Одитният комитет на Дружеството следи как Ръководството осигурява съответствие с политиките за управление на риска и преглежда адекватността на рамката за управление на риска по отношение на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Приоритет на ръководството на Дружеството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци.

Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средно срочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

#### **35.1. Анализ на пазарния риск**

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

#### **35.2. Анализ на кредитния риск**

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозирание на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Дружеството събира своите вземания от клиенти предимно по банков път на основата на сключени договори, поради което ръководството не счита, че съществуват значими кредитни рискове. Дружеството не предоставя кредитни периоди на клиентите си.

Дружеството управлява кредитния риск посредством наложена политика за оценка на клиентите. Основните количествени и качествени фактори, които оказват влияние за оценка на потенциалните и настоящите клиенти с кредитна история, на тяхната платежоспособност, очакван обем на продажбите, репутацията им и други.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка, а тези с изтекъл падеж – добра.

Дружеството не е предоставило финансовите си активи като обезпечение по други сделки с изключение на описаното в пояснения 32 и 33.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация.

### **35.3. Анализ на ликвидния риск**

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Управлението на ликвидния риск за дружеството ни изисква консервативна политика по ликвидността чрез постоянно поддържане на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на фирмената дейност, осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси, ежедневен мониторинг на наличните парични средства, предстоящи плащания и падежи.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

### **35.4. Други рискове, свързани с влиянието на основните макроикономически фактори**

Рискът, асоцииран със степента на стабилност и перспективите за растеж на националната икономика, влияе съществено при формиране на нагласите и поведението на инвеститорите.

Макроикономическите рискове са свързани основно с последствията за икономиката в резултат на военния конфликт между Русия и Украйна. Темповете на растеж на световната икономика се очаква да останат ниски, като са налице и рискове от рецесия. Основно предизвикателство остава и пазарът на труда. Очакванията на ръководството на Дружеството за бизнес климата са предпазливо оптимистични

## **36. 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 продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Дружеството не е променяло целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

### **37. Събития след края на отчетния период**

На 24 февруари 2022 година Русия започна война в цяла Украйна. Към датата на съставяне на настоящия отчет Ръководството на „Параходство Българско речно плаване“ АД не е способно да определи какъв ще е ефекта върху икономиката и в частност върху дейността на дружеството. Въпреки това Ръководството е на мнение че тези събития ще се отразят трайно негативно в световен мащаб, респективно в развитието на компаниите и икономическите последици ще са изключително сериозни. Нивата на потребителска инфлация в световен мащаб вече се усещат изключително тежко. Енергийната зависимост на целия Европейски съюз от енергиен внос е огромна. Рязката инфлация в цените на енергийните суровини е факт, а това води до ръст в разходи, които са част от всяко производство. Освен пряко върху цените за отопление, транспорт и енергия на домакинствата в по-дългосрочен план това може допълнително да захрани инфлацията в почти всички потребителски стоки. Освен хранителни и енергийни суровини, войната заплашва да предвизвика и глобален недостиг и съответно инфлация в редица индустриални материали и суровини, което ще се отрази непряко върху дейността и на дружеството, предвид, че ще оскъпи себестойността на предлаганите услуги.

### **38. Други оповестявания.**

Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет продължава военния конфликт между Русия и Украйна. Въведени са различни икономически санкции срещу Русия и свързани с нея физически и юридически лица, на глобално ниво.

Икономическите последици от войната в Украйна са изключително сериозни. Ценовите сътресения оказват влияние и в световен мащаб, особено върху бедните домакинства, за които храната и горивата представляват значителна част от разходите. Ако продължава ескалацията на конфликта, икономическите щети може да бъдат още по-опустошителни. Санкциите срещу Русия също така оказват значително въздействие върху световната икономика и финансовите пазари.

По първоначални оценки на Ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху Дружеството към момента, доколкото то, няма взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите.

На този етап, поради непредвидената динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от това.

COVID-19 все още не е победен и възстановяването зависи в голяма степен от развитието на болестта както в рамките на ЕС, така и извън него.

Вероятните ефекти от влиянието на горепосочените фактори върху дейността и финансовите резултати на Дружеството са отчетени като част от настоящите и бъдещи фактори на икономическата среда. В този смисъл към датата на съставяне на настоящия финансов отчет Дружеството не се счита за изложено на съществен риск от продължаващото развитие на войната и епидемията и ще продължи да следи на текуща основа развитието на ситуацията с оглед навременното идентифициране на реални и потенциални отрицателни ефекти, като предприема всички възможни стъпки за ограничаване на тяхното въздействие.

### **39. Одобрение на индивидуалния финансов отчет**

Финансовият отчет към 31 декември 2022 г. (включително сравнителната информация) е одобрен за представяне пред Общото събрание от Управителния съвет на 27 март 2023 г.

Годишен консолидиран доклад за дейността  
Консолидиран финансов отчет  
Доклад на независимия одитор

Параходство Българско речно плаване АД  
31 декември 2022 г.





# Съдържание

	<b>Страница</b>
<b>Консолидиран отчет за финансовото състояние</b>	<b>1</b>
<b>Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход</b>	<b>3</b>
<b>Консолидиран отчет за промените в собствения капитал</b>	<b>4</b>
<b>Консолидиран отчет за паричните потоци</b>	<b>6</b>
<b>Пояснения към консолидирания финансов отчет</b>	<b>7</b>
<b>Годишен консолидиран доклад за дейността</b>	<b>-</b>
<b>Декларация за корпоративно управление</b>	<b>-</b>
<b>Декларация от отговорните лица</b>	<b>-</b>
<b>Одиторски доклад и декларация</b>	<b>-</b>

## Консолидиран отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2022 '000 лв.	31 декември 2021 '000 лв.
<b>Нетекущи активи</b>			
Нематериални активи	9	6 557	6 707
Имоти, машини и съоръжения	10	41 632	42 668
Активи с право на ползване	11.3	17	33
Инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал	7	4 095	4 696
Инвестиционни имоти	12	21 186	19 745
Дългосрочни финансови активи	13	124	124
Нетекущи активи		<b>73 611</b>	<b>73 973</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси	15	2 022	1 754
Предоставени заеми	16	107	98
Търговски и други вземания	17	2 983	1 622
Вземания от свързани лица	34	3 588	6 683
Вземания във връзка с данъци върху дохода		-	-
Пари и парични еквиваленти	18	8 424	4 649
Текущи активи		<b>17 124</b>	<b>14 806</b>
<b>Общо активи</b>		<b>90 735</b>	<b>88 779</b>

GEORGI  
YORDANOV  
NEDELICHEV  
Date: 2023.04.28  
15:00:24 +03'00'

Digitally signed by  
GEORGI YORDANOV  
NEDELICHEV  
Date: 2023.04.28  
15:00:24 +03'00'

Съставил: \_\_\_\_\_  
/Георги Неделчев/

Дата: 19 април 2023 г.

Tihomir  
Ivanov  
Mitev  
Date: 2023.04.28  
18:42:05 +03'00'

Digitally signed by  
Tihomir Ivanov  
Mitev  
Date: 2023.04.28  
18:42:05 +03'00'

Изпълнителен директор: \_\_\_\_\_  
/Тихомир Митев/

RUMEN  
STEFANOV  
POPOV  
Date: 2023.04.28  
15:00:53 +03'00'

Digitally signed by  
RUMEN STEFANOV  
POPOV  
Date: 2023.04.28  
15:00:53 +03'00'

Изпълнителен директор: \_\_\_\_\_  
/Румен Попов/

Одиторско дружество  
„Актив“ ООД с рег.№ 005  
Надя Костова – управител

Регистриран одитор, отговорен за одита  
Надя Костова (диплом № 0207)

Nadya  
Encheva  
Kostova  
Date: 2023.05.02  
09:14:10 +03'00'

Digitally signed  
by Nadya  
Encheva  
Kostova  
Date: 2023.05.02  
09:14:10 +03'00'

Nadya  
Encheva  
Kostova  
Date: 2023.05.02  
09:18:08 +03'00'

Digitally signed  
by Nadya  
Encheva  
Kostova  
Date: 2023.05.02  
09:18:08 +03'00'

## Консолидиран отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2022 '000 лв.	31 декември 2021 '000 лв.
<b>Собствен капитал</b>			
Акционерен капитал	19.1	35 709	35 709
Премиен резерв	19.2	9 403	9 403
Други резерви	19.3	21 787	23 366
Неразпределена печалба		13 359	7 105
Собствен капитал, отнасящ се до собствениците на предприятието-майка		80 258	75 583
Неконтролиращо участие		1 031	970
<b>Общо собствен капитал</b>		<b>81 289</b>	<b>76 553</b>
<b>Пасиви</b>			
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Пенсионни задължения към персонала	20.2	309	305
Задължения по договори за лизинг	11.3	-	17
Отсрочени данъчни пасиви	14	1 478	1 335
Нетекущи пасиви		<b>1 787</b>	<b>1 657</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Пенсионни и други задължения към персонала	20.2	1 754	1 378
Краткосрочни заеми	21	-	30
Задължения по договори за лизинг	11.3	17	16
		1 053	676
Търговски и други задължения	22		
Краткосрочни задължения към свързани лица	34	4 835	8 469
Задължения за данъци върху дохода		-	-
Текущи пасиви		<b>7 659</b>	<b>10 569</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>9 446</b>	<b>12 226</b>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>90 735</b>	<b>88 779</b>

GEORGI YORDANOV NEDELICHEV  
Digitally signed by GEORGI YORDANOV NEDELICHEV  
Date: 2023.04.28 15:01:25 +03'00'

Съставил: Георги Неделчев/

Дата: 19 април 2023 г.

Tihomir Ivanov Mitev  
Digitally signed by Tihomir Ivanov Mitev  
Date: 2023.04.28 18:43:17 +03'00'

Изпълнителен директор: Тихомир Митев/

RUMEN STEFANOV POPOV  
Digitally signed by RUMEN STEFANOV POPOV  
Date: 2023.04.28 15:01:39 +03'00'

Изпълнителен директор: Румен Попов/

Одиторско дружество  
„Актив“ ООД с рег.№ 005  
Надя Костова – управител

Регистриран одитор, отговорен за одита  
Надя Костова (диплом № 0207)

Nadya Encheva Kostova  
Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
Date: 2023.05.02 09:14:41 +03'00'

Nadya Encheva Kostova  
Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
Date: 2023.05.02 09:18:31 +03'00'

## Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември


Пояснение	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.	
Приходи от продажби	23	28 534	16 825
Други приходи	24	960	859
Печалба от продажба на нетекущи активи	25	-	-
Разходи за материали	26	(5 107)	(3 264)
Разходи за външни услуги	27	(5 408)	(3 444)
Разходи за персонала	20.1	(7 394)	(6 193)
Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи	9, 10, 12	(2 410)	(2 394)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство		(128)	45
Други разходи	28	(6 360)	(1 484)
<b>Печалба / (Загуба) от оперативна дейност</b>		<b>2 687</b>	<b>950</b>
Печалба/(Загуба) от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал	7	1 565	(1 165)
Финансови разходи	29	(278)	(280)
Финансови приходи	29	1 569	953
Друг финансови позиции	30	(693)	389
<b>Печалба / (Загуба) преди данъци</b>		<b>4 850</b>	<b>847</b>
Разходи/Приходи за данъци върху дохода	31	(14)	(39)
<b>Печалба / (Загуба) за годината</b>		<b>4 836</b>	<b>808</b>
<b>Печалба/ (Загуба) за годината, отнасяща се до:</b>			
Неконтролиращото участие		61	(4)
Притежателите на собствен капитал на предприятието-майка		4 775	812
<b>Друга (всеобхватна загуба)/ друг всеобхватен доход:</b>			
<b>Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:</b>			
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	19.3	(110)	(20)
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата	14	10	2
<b>Друга (всеобхватна загуба)/ друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци</b>		<b>(100)</b>	<b>(18)</b>
<b>Общо всеобхватен доход / (всеобхватна загуба) за годината</b>		<b>4 736</b>	<b>790</b>
<b>Общо всеобхватен доход за годината, отнасящ се до:</b>			
Неконтролиращото участие		61	(4)
Притежателите на собствен капитал на предприятието майка		4 675	794
<b>Доход / (Загуба на акция)/ на акция:</b>		<b>лв.</b>	<b>лв.</b>
Основна доход / (загуба) на акция		0.14	0.02


Съставил:   
 /Георги Неделчев/

Дата: 19 април 2023 г.

Одиторско дружество  
 „Актив“ ООД с рег.№ 005  
 Надя Костова – управител

  
 Nadya Encheva  
 Kostova

Изпълнителен директор:   
 /Тихомир Митев/

Изпълнителен директор:   
 /Румен Попов/

Регистриран одитор, отговорен за одита  
 Надя Костова (диплом № 0207)

  
 Nadya  
 Encheva  
 Kostova



## Консолидиран отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Премиен резерв	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал на собствениците на предприятието-майка	Неконтролиращо участие	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2022 г.	35 709	9 403	23 366	7 105	75 583	970	76 553
Други промени	-	-	-	-	-	-	-
Сделки със собствениците	-	-	-	-	-	-	-
Печалба/Загуба за годината	-	-	-	4 775	4 775	61	4 836
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-	(100)	-	(100)	-	(100)
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	(100)	4 775	4 675	61	4 736
Прехвърляне на преоценка в неразпределена печалба, нетно от данъци	-	-	(1 479)	1 479	-	-	-
Салдо към 31 декември 2022 г.	35 709	9 403	21 787	13 359	80 258	1 031	81 289

Съставил: **GEORGI YORDANOV NEDELICHEV**  
 /Георги Неделчев/

Дата: 19 април 2023 г.

Одиторско дружество  
 „Актив“ ООД с рег. № 005  
 Надя Костова – управител

**Nadya Encheva Kostova**  
 Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
 Date: 2023.05.02 09:15:39 +03'00'

Изпълнителен директор: **Tihomir Ivanov Mitev**  
 /Тихомир Митев/

Изпълнителен директор: **RUMEN STEFANOV POPOV**  
 /Румен Попов/

Регистриран одитор, отговорен за одита  
 Надя Костова (диплом № 0207)

**Nadya Encheva Kostova**  
 Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
 Date: 2023.05.02 09:19:14 +03'00'

## Консолидиран отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Премиен резерв	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал на собствениците на предприятието-майка	Неконтролиращо участие	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2021 г.	35 709	9 403	23 645	4 860	73 617	974	74 591
Други промени	-	-	(261)	1 433	1 172	-	1 172
Сделки със собствениците	-	-	(261)	1 433	1 172	-	1 172
Печалба/Загуба за годината	-	-	-	812	812	(4)	808
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-	(18)	-	(18)	-	(18)
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	(18)	812	794	(4)	790
Прехвърляне на преоценка в неразпределена печалба, нетно от данъци	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2021 г.	35 709	9 403	23 366	7 105	75 583	970	76 553

GEORGI YORDANOV NEDELICHEV  
 Digitally signed by GEORGI YORDANOV NEDELICHEV  
 Date: 2023.04.28 15:03:08 +03'00'  
 Съставил: /Георги Неделчев/

Дата: 19 април 2023 г.

Одиторско дружество  
 „Актив“ ООД с рег.№ 005  
 Надя Костова – управител

Nadya Encheva Kostova  
 Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
 Date: 2023.05.02 09:15:59 +03'00'

Tihomir Ivanov Mitev  
 Digitally signed by Tihomir Ivanov Mitev  
 Date: 2023.04.28 18:45:00 +03'00'  
 Изпълнителен директор: /Тихомир Митев/

RUMEN STEFANOV POPOV  
 Digitally signed by RUMEN STEFANOV POPOV  
 Date: 2023.04.28 15:03:23 +03'00'  
 Изпълнителен директор: /Румен Попов/

Регистриран одитор, отговорен за одита  
 Надя Костова (диплом № 0207)

Nadya Encheva Kostova  
 Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
 Date: 2023.05.02 09:19:37 +03'00'

## Консолидиран отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2022	2021
		'000 лв.	'000 лв.
<b>Оперативна дейност</b>			
Постъпления от клиенти		31 365	18 701
Плащания към доставчици		(14 518)	(7 389)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(8 107)	(7 053)
Постъпления от възстановени данъци, различни от данък върху дохода		-	-
Плащания за данъци върху дохода		(475)	(31)
Плащания за данъци, различни от данък върху дохода		(383)	(1 028)
Други постъпления от оперативна дейност, нетно		(106)	(100)
<b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>		<b>7 776</b>	<b>3 100</b>
<b>Инвестиционна дейност</b>			
Придобиване на машини и съоръжения		(859)	(1 144)
Постъпления от продажба на машини и съоръжения		-	-
Придобиване на нематериални активи		(57)	(441)
Плащане на концесионни възнаграждения		(408)	(397)
Предоставени заеми и депозити		(1 065)	(84)
Постъпления от предоставени заеми и депозити		153	150
Получени лихви		6	12
Получени дивиденди	33.2	1 230	721
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>		<b>(1 000)</b>	<b>(1 183)</b>
<b>Финансова дейност</b>			
Получени заеми		-	30
Плащания по заеми		(2 317)	(1 197)
Плащания на лихви		(621)	(26)
Плащания по договори за лизинг		(17)	(17)
Други плащания за финансова дейност		(14)	(12)
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>		<b>(2 969)</b>	<b>(1 222)</b>
		<b>3 807</b>	<b>695</b>
<b>Нетна промяна в пари и парични еквиваленти</b>		<b>4 649</b>	<b>3 963</b>
Пари и парични еквиваленти в началото на годината			
Загуба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти, нетно		(32)	(9)
<b>Пари и парични еквиваленти в края на годината</b>	18	<b>8 424</b>	<b>4 649</b>

Съставил: **NEDELICHEV**  
/Георги Неделчев/

GEORGI YORDANOV NEDELICHEV  
Digitally signed by GEORGI YORDANOV NEDELICHEV  
Date: 2023.04.28 15:03:54 +03'00'

Изпълнителен директор: **Mitev**  
/Тихомир Митев/

Tihomir Ivanov Mitev  
Digitally signed by Tihomir Ivanov Mitev  
Date: 2023.04.28 18:45:52 +03'00'

Дата: 19 април 2023 г.

Изпълнителен директор: **POPOV**  
/Румен Попов/

RUMEN STEFANOV POPOV  
Digitally signed by RUMEN STEFANOV POPOV  
Date: 2023.04.28 15:04:10 +03'00'

Одиторско дружество  
„Актив“ ООД с рег.№ 005  
Надя Костова – управител

Регистриран одитор, отговорен за одита  
Надя Костова (диплом № 0207)

Nadya Encheva Kostova  
Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
Date: 2023.05.02 09:16:25 +03'00'

Nadya Encheva Kostova  
Digitally signed by Nadya Encheva Kostova  
Date: 2023.05.02 09:19:58 +03'00'

# Пояснения към консолидирания 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, фрактова 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 вещни 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, с адрес гр. Русе, пл. Отец Паисий № 2. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 827183719.

Параходство Българско речно плаване АД няма промяна в наименованието си.

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 31 декември 2022 г. съставът на органите на управление е както следва:

Членове на Надзорния съвет:

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

Членове на Управителния съвет:

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

Дружеството–майка се представлява от Изпълнителните директори Тихомир Иванов Митев и Румен Стефанов Попов – само заедно.

Одитен комитет е с Председател Милена Йорданова Порожанова, членове Пламенка Тодорова Петрова и Десислава Павлова Кузева.

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

Броят на персонала на Групата към 31 декември 2022 г. е 330 души.

Информация относно наименованието, страната на учредяване, дяловото участие и правото на глас за всяко дъщерно дружество, включено в консолидацията, е предоставена в пояснение 5.1.

## **2. Основа за изготвяне на консолидирания финансов отчет**

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

Консолидираният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на предприятието майка. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2021 г.), освен ако не е посочено друго.

Консолидираният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия 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 консолидирания финансов отчет.

През 2022 г. Групата отчита нетна печалба за периода в размер на 4 836 хил. лв. към 31 декември 2022 г. текущите активи на Групата надвишават сумата на текущите ѝ пасиви с 9 465 хил.лв. към края на предходната година превишението с 4 237 хил.лв..

Финансовото състояние на Групата се счита за стабилно, тъй като капиталовите съотношения за дейността ѝ показват стабилен дял на собствения капитал при осигуряване на финансиране. По преценка на ръководството на Групата, не са налице съществени обстоятелства, които да индикират несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие.

В резултат на извършения преглед на дейността, Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Групата, както и поради продължаващата финансова подкрепа от собствениците, Групата ще има достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван. Направените прогнози за бъдещото развитие на Групата, са съобразени с възможните влияния върху търговската му дейност и индикират, че Групата би следвало да продължи обичайната си дейност, без да се предприемат съществени промени в нея.

Независимо от горепосоченото Ръководството счита, че настъпилите през отчетната година събития имаха и биха имали негативен ефект върху дейността на Групата, а именно:

Икономическите последици от войната в Украйна вече са изключително сериозни и продължават да се изменят всеки ден. Според МВФ цените на енергията и суровините, включително на пшеницата и

другите зърнени култури, рязко се повишиха, утежнявайки допълнително инфлационния натиск от смущенията във веригата за доставки и от възстановяването от пандемията, предизвикана от Covid-19. Ценовите сътресения ще окажат влияние и в световен мащаб. Конфликтът продължава да ескалира и икономическите щети ще бъдат още по-опустошителни. Санкциите срещу Русия също така ще окажат значително въздействие върху световната икономика и финансовите пазари, като ще имат значителни странични ефекти и в други държави.

COVID-19 все още не е победен и възстановяването зависи в голяма степен от развитието на болестта както в рамките на ЕС, така и извън него. Според анализите, не може да се изключи повторното въвеждане на ограничения, които оказват въздействие върху икономическата дейност. В ЕС този риск е особено важен в държавите членки със сравнително нисък процент на ваксинация.

Предвид извънредността на ситуацията, ръководството на Групата, не е в състояние да оцени надежно влиянието на войната в Украйна и продължаващата коронавирусна пандемия върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността си. Въпреки това, Ръководството на Групата счита, че въздействието им ще има негативен ефект, както върху икономиката на страната, така и върху дейността на Групата. 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 консолидирания си финансов отчет.

### **3. Промени в счетоводната политика**

#### **3.1. 3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2022 г.**

##### **3.1.1. Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения**

Промените забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно“, които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Изменението на МСС 16 е с тесен обхват и засяга счетоводното третиране на приходите от продажба на единици, произведени при тестването на даден актив от имоти, машини и съоръжения, съгласно пар. 17, буква „д“ на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения.

Изменението има по-съществен ефект за предприятията от минодобива или такива с дейности по разработване на находища на нефт и газ, когато имоти, машини и съоръжения могат да бъдат подложени на дълъг период на тестване и може да се продава добитата продукция в резултат от тестването. Пробна експлоатация също се прилага и в химическите и циментови заводи, електроцентрали и др.

Изменението на МСС 16 влиза в сила годишни периоди, започващи на или след 01.01.2022 г.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата.

##### **3.1.2. Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи**

Промените изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не се изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които Групата все още не е изпълнила всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага.

Изменението на МСС 37 следва да се прилага за годишни отчетни периоди с начало на или след 01.01.2022 г. по отношение на съществуващи договори, по които Групата не е изпълнила всички свои

задължения. Изменението следва да се прилага с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба (или друг засегнат компонент на собствения капитал) на датата на първоначалното прилагане.

Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата.

**3.1.3. Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – Препратка към Концептуалната рамка**  
МСФО 3 Бизнес комбинации. Промените актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната ѝ актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промените се прилагат перспективно. Изменението на МСФО 3 следва да се прилага в бъдеще по отношение на бизнес комбинации, чиято дата на придобиване е на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 01.01.2022 г. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата.

**3.1.4. Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).** Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти:

а) в МСФО 1 е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превалутиране за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. По-ранното прилагане е разрешено.;

б) в МСФО 9 е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в “10 процентния тест” за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменен финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемодател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемодателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага;

в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрение на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила;

г) в МСС 41 е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция.

**3.2.** Към датата на този финансов отчет са издадени, но не са в сила (и/или не са приети от ЕК) и следните променени стандарти и тълкувания:

**3.2.1.** Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2 в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК. Промените: а) налагат оповестяване на съществена информация за счетоводните политики вместо на значимите счетоводни политики. б) обясняват как предприятията могат да идентифицират съществена информация относно счетоводните политики и дават примери кога информацията за счетоводните политики е вероятно да бъде съществена; в) поясняват, че информацията за счетоводните политики може да бъде съществена, поради своята същност, дори и когато съответните суми са несъществени; г) поясняват, че информацията за счетоводните политики е съществена, ако е необходима на потребителите на финансовите отчети напредприятието за разбирането на друга съществена информация във финансовите отчети; и д) поясняват, че ако предприятието оповестява несъществена информация за счетоводните политики, това не следва да води до прикриване на съществена информация за счетоводните политики.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата.

**3.2.2.** Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не приети от ЕК. Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на пасивите на Групата.

**3.2.3.** Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК. Промените са насочени основно към приблизителните оценки и са свързани с: а) „дефиницията за промени в приблизителните оценки“ е заменена с „дефиницията за приблизителните оценки“. Според новата дефиниция приблизителните оценки са стойности във финансовите отчети, които са обект на несигурност по отношение на оценяването им; б) предприятието разработва приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позиции във финансовите отчети да бъдат оценени по начин, който включва несигурност по отношение на оценяването им; в) пояснение, че промяна в приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не представлява корекция на грешка; и г) промяна в приблизителна оценка може да има отражение върху печалбата или загубата за текущия период или върху печалбата и загубата за текущия период и бъдещи периоди.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата.

**3.2.4.** МСС 12 Данъци върху дохода в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК. Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична транзакция. Измененията ограничават обхвата на освобождаване от признаване на отсрочени данъчни пасиви, вследствие на което то не се прилага за транзакции, при които при първоначално признаване, възникват равни по размер облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Такива транзакции са признаването на актив „право на ползване“ и задължения по лизинг от лизингополучателите на датата на стартиране на лизинга, както и при начисляване на задължения за демонтаж, преместване и възстановяване, включени в себестойността на съответния актив. С влизане в сила на измененията предприятията следва да признаят всеки отсрочен данъчен актив (до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики) и отсрочен данъчен пасиви (за всички облагаеми временни разлики) съобразно критериите на МСС 12 за сделки,



свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични трансакции на или след началото на най-ранния представен във финансовия отчет сравнителен период.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Групата.

**3.2.5.** Подобрения на МСФО 17 Застрахователни договори в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК. Изменения са свързани с първоначалното прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – сравнителна информация. С тях се добавя опция за преход отнасяща се до сравнителна информация за финансови активи при първоначално прилагане на МСФО 17 с цел намаляване на счетоводни несъответствия, възникващи между финансови активи и задължения по застрахователни договори в сравнителната информация при първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9. Прилагането на промените е по избор и се отнасят само до представянето на сравнителната информация при първоначално прилагане на МСФО 17.

Ръководството е преценило, че промените не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на Групата.

**3.2.6.** МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от трансакцията.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията, и представянето на активите и пасивите на Групата.

## **4. Счетоводна политика**

### **4.1. Общи положения**

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

Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на отделните видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към консолидирания финансов отчет.

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

### **4.2. Представяне на консолидирания финансов отчет**

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 Представяне на финансови отчети (ревизиран 2007 г.).

Групата прие да представя консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В консолидирания отчет за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Групата:

а) прилага счетоводна политика ретроспективно;

- б) преизчислява ретроспективно позиции в консолидирания финансов отчет; или
- в) преквалифицира позиции в консолидирания финансов отчет.

и това има съществен ефект върху информацията в консолидирания отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

През 2022 г. нито едно от горепосочените условия не е на лице и поради това консолидираният финансов отчет на Групата е представен с един сравним период.

#### **4.3. База за консолидация**

Във финансовия отчет на Групата са консолидирани финансовите отчети на предприятието майка и всички дъщерни предприятия към 31 декември 2022 г. Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на компанията майка. Налице е контрол, когато компанията майка е изложена на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. Всички дъщерни предприятия имат отчетен период, приключващ към 31 декември.

Всички вътрешногрупови сделки и салда се елиминират, включително нереализираните печалби и загуби от трансакции между дружества в Групата. Когато нереализираните загуби от вътрешногрупови продажби на активи се елиминират, съответните активи се тестват за обезценка от гледна точка на Групата. Сумите, представени във финансовите отчети на дъщерните предприятия са коригирани, където е необходимо, за да се осигури съответствие със счетоводната политика, прилагана от Групата.

Печалба или загуба и друг всеобхватен доход на дъщерни предприятия, които са придобити или продадени през годината, се признават от датата на придобиването, или съответно до датата на продажбата им.

Неконтролиращите участия като част от собствения капитал представлява делът от печалбата или загубата и нетните активи на дъщерното предприятие, които не се притежават от Групата. Общият всеобхватен доход или загуба на дъщерното предприятие се отнася към собствениците на предприятието майка и неконтролиращите участия на базата на техния относителен дял в собствения капитал на дъщерното предприятие.

Ако Групата загуби контрол над дъщерното предприятие, всякаква инвестиция, задържана в бившето дъщерно предприятие, се признава по справедлива стойност към датата на загубата на контрол, като промяната в балансовата стойност се отразява в печалбата или загубата. Справедливата стойност на всяка инвестиция, задържана в бившето дъщерно предприятие към датата на загуба на контрол се счита за справедлива стойност при първоначално признаване на финансов актив в съответствие с МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ или, където е уместно, за себестойност при първоначално признаване на инвестиция в асоциирано или съвместно контролирано предприятие. В допълнение всички суми, признати в друг всеобхватен доход по отношение на това дъщерно предприятие, се отчитат на същата база, както би било необходимо, ако Групата директно се е била освободила от съответните активи или пасиви (напр. рекласифицирани в печалбата или загубата или отнесени директно в неразпределената печалба съгласно изискванията на съответния МСФО).

Печалбата или загубата от отписването на инвестиция в дъщерно предприятие представлява разликата между сумата от справедливата стойност на полученото възнаграждение и справедливата стойност на всяка задържана инвестиция в бившето дъщерно предприятие и балансовата сума на активите (включително репутация) и пасивите на дъщерното предприятие и всякакво не контролиращо участие.

#### **4.4. Сделки с неконтролиращи участия**

Промени в дела на Групата в собствения капитал на дъщерно дружество, които не водят до загуба на контрол, се третират като трансакции със собственици на Групата. Отчетните стойности на дела на Групата и на не контролиращите участия се коригират с цел отразяването на промяната на относителния им дял в капитала на дъщерното дружество. Всяка разлика между сумата, с която са променени не контролиращите участия, и справедливата стойност на полученото или платено

възнаграждение, се признава директно в собствения капитал и се отнася към собствениците на предприятието - майка.

#### **4.5. Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия**

Съвместно предприятие е договорно споразумение, по силата на което Групата и други независими страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол и страните притежаващи съвместен контрол върху предприятието имат право на нетните активи на предприятието. Инвестициите в съвместни предприятия се отчитат по метода на собствения капитал.

Асоциирани са тези предприятия, върху които Групата е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се признават първоначално по себестойност, а впоследствие се отчитат по метода на собствения капитал. В себестойността на инвестицията се включват разходите по нейното придобиване.

Репутация или корекции в справедливата стойност на дела на Групата в асоциираното предприятие, се включва в стойността на инвестицията.

Всички последващи промени в размера на участието на Групата в собствения капитал на асоциираното предприятие се признават в балансовата стойност на инвестицията. Промени, дължащи се на печалбата или загубата, реализирана от асоциираното предприятие, се отразяват в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал”. Тези промени включват последваща амортизация или обезценка на определената при придобиването справедлива стойност на активи и пасиви на асоциираното предприятие.

Промените в другия всеобхватен доход на асоциираното предприятие, както и в позиции, признати директно в собствения капитал на асоциираното предприятие, се признават съответно в другия всеобхватен доход или в собствения капитал на Групата. В случаите, в които делът на Групата в реализираните загуби на асоциираното предприятие надвиши размера на участието ѝ в асоциираното предприятие, включително и необезпечените вземания, Групата не признава своя дял в по-нататъшните загуби на асоциираното предприятие, освен ако Групата няма поети договорни или фактически задължения или е извършила плащания от името на асоциираното предприятие. Ако впоследствие асоциираното предприятие реализира печалби, Групата признава своя дял дотолкова, доколкото делът на печалбата надвиши натрупания дял на загубите, които не са били признати по-рано.

Нереализираните печалби и загуби от трансакции между Групата и нейните асоциирани и съвместни предприятия се елиминират до размера на дела на Групата в тези предприятия. Когато се елиминират нереализирани загуби от продажби на активи, съответните активи се тестват за обезценка от гледна точка на Групата.

Сумите, отразени във финансовите отчети на асоциираните и съвместни предприятия, са преизчислени, където е необходимо, за да се осигури съответствие със счетоводната политика на Групата.

При загуба на значително влияние над асоциирано дружество Групата оценява и признава всяка запазена инвестиция в него по справедлива стойност. Всяка разлика между балансовата стойност на инвестицията в асоциираното дружество при загуба на значителното влияние и сумата от справедливата стойност на запазеното участие и постъпленията при отписването се признава в печалбата или загубата.

Ако дяловото участие в асоциираното дружество е намалено, но без загуба на значително влияние, само пропорционална част от сумите, признати в другия всеобхватен доход, се рекласифицира в печалбата или загубата.

#### **4.6. Сделки в чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на съответното дружество от Групата 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.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Функционалната валута на отделните дружества от Групата не е променяна в рамките на отчетния период.

При консолидация всички активи и пасиви се преизчисляват в български лева по заключителния курс към датата на консолидирания финансов отчет. Приходите и разходите са преизчислени във валутата на представяне на Групата по средния курс за отчетния период. Валутните курсови разлики водят до увеличение или намаление на другия всеобхватен доход и се признават в резерва от преизчисления в собствения капитал.

#### **4.7. Отчитане по сегменти**

Ръководството определя оперативните сегменти на базата на основните продукти и услуги, които предлага Групата.

Групата има два основни бизнес сегмента – „Транспортна и пристанищна дейност“ и „Производствена дейност“. Дейността на сегмент „Транспортна и пристанищна дейност“ включва: превоз на товари по воден път и комбиниран транспорт, превоз на пътници и багаж, морски и навигационни услуги, буксирна дейност, включително и извършване на пристанищна услуга буксировка, влачене или тласкане на кораби, агентирание, чартиране и фрахтоване на кораби, опериране на кораби, спедиторска и комплексна транспортна дейност в страната и чужбина и дейност като пристанищен оператор. Сегмент „Производствена дейност“ включва производство на палубни кранове, механизми на корпуси, надстройки, стоманени конструкции, оборудване и друга машиностроителна продукция, ремонт на селскостопанска техника.

Всеки от тези оперативни сегменти се управлява отделно, тъй като за всяка продуктова линия се използват различни технологии, ресурси и маркетингови подходи. Всички сделки между сегментите се осъществяват по цени на съответстващи сделки между независими страни.

При отчитането по сегменти според МСФО 8 Оперативни сегменти Групата прилага политика на оценяване, съответстваща на политиката на оценяване, използвана в консолидирания финансов отчет.

Освен това, активите на Групата, които не се отнасят директно към дейността на някой от сегментите, не се разпределят по сегменти. През представените отчетни периоди не са идентифицирани такива активи.

Информацията относно резултатите на отделните сегменти, която се преглежда регулярно от лицата, отговорни за вземане на оперативни решения, не включва ефектите от единични неповторяеми събития. Финансовите приходи и разходи не се включват в резултатите на оперативните сегменти, които редовно се преглеждат от лицата, отговорни за вземане на оперативни решения.

Не са настъпили промени в методите за оценка, използвани за определяне на печалбата или загубата на сегментите в предходни отчетни периоди. Не се прилага асиметрично разпределение между сегментите.

#### **4.8. Приходи**

Приходите включват приходи от продажба на услуги, продукция, други приходи и финансови приходи. Приходите са представени в пояснения 23, 24, 25, 29.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Групата.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена.
- Вероятно е икономическите изгоди 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 Групата, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

#### **4.8.1. Продажба на материални запаси**

Продажбата на материални запаси включва продажба на продукция, материали. Приход се признава, когато Групата е прехвърлила на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените материални запаси. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел материалните запаси без възражение.

#### **4.8.2. Предоставяне на услуги**

Услугите, предоставяни от Групата, включват: товарни превози, фериботна дейност, реморкаж, наем на плавателни съдове, ремонтни дейности, пристанищни, производствени и други услуги.

#### **4.8.3. Приходи от лихви**

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

#### **4.9. Оперативни разходи**

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им в съответствие с принципите на начисляване и съпоставимост.

#### **4.10. 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 Групата. 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 се признават като разход за периода, в който са възникнали, в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход на ред „Финансови разходи“.

#### **4.11. Нематериални активи**

Нематериалните активи включват софтуер, права върху индустриална собственост, подобрения на наети активи и други нематериални активи. 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. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация себестойността му е равна на справедливата стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и 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 на Групата към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 2 - 5 години
- Права върху индустриална собственост 30 - 35 години
- Подобрения по наети активи 24 - 33 години
- Други 3 – 33 години

Разходите за амортизация са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Печалбата или загубата от продажбата на други нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за другите нематериални активи на Групата е в размер на 500 лв.

#### **4.12. Имоти, машини и съоръжения**

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.

Последващото оценяване на имотите, машините и съоръженията се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Групата да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност на подобни собствени активи на Групата, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

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

- Сгради 11 - 61 години
- Машини и оборудване 3 - 28 години
- Транспортни средства 4 - 71 години
- Съоръжения 3 - 30 години
- Други 2 - 7 години

Разходите за амортизация са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Печалбата или загубата от продажба на актив от имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „(Загуба)/Печалба от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имоти, машини и съоръжения на Групата е в размер на 500 лв.

#### **4.13. Отчитане на лизинговите договори**

##### ***Дружествата от Групата като лизингополучател***

В началото на договора Дружество от Групата преценява дали договорът представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг, ако по силата на

този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да определи дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на определен актив за даден период от време, Дружеството от Групата преценява дали, през целия период на ползване то има:

- а) правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на определения актив; както и
- б) правото да ръководи използването на определения актив.

Дружеството от Групата определя срока на лизинговия договор като неотменим период на лизинга, заедно с:

- а) периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; както и
- б) периодите, по отношение на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

При оценката на това дали е достатъчно сигурно, че ще упражни опцията да удължи или няма да упражни опцията да прекрати срока на лизинга, Дружеството от Групата взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул за лизингополучателя да упражни опцията да удължи или да не упражни опцията да прекрати срока на лизинга.

#### *Признаване*

На началната дата Дружеството от Групата признава актива с право на ползване и пасива по лизинга.

#### *Първоначална оценка на актива с право на ползване*

На началната дата Дружеството от Групата оценява актива с право на ползване по цена на придобиване. Цената на придобиване на актива с право на ползване обхваща:

- а) размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга;
- б) лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга;
- в) първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя; и
- г) оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно реда и условията на лизинговия договор, освен ако тези разходи са направени за производството на материални запаси. Задължението за тези разходи се поема от лизингополучателя към началната дата или, вследствие използването на основния актив, през определен период.

#### *Първоначална оценка на пасива по лизинга*

На началната дата Дружествата от Групата оценяват пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, Дружествата от Групата използват своя диференциален лихвен процент.

На началната дата лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинга, обхващат следните плащания за правото на ползване на основния актив по време на срока на лизинговия договор, които не са платени към началната дата:

- а) фиксирани плащания минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;
- б) променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- в) суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;

г) цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; и

д) плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя.

*Последваща оценка на актива с право на ползване*

След началната дата лизингополучателят оценява актива с право на ползване посредством модел на цената на придобиване. Прилагайки модела на цената на придобиване, Дружествата от Групата оценяват актива с право на ползване по цена на придобиване:

а) минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка; и

б) коригиран спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга, отразяваща преоценките или измененията на лизинговия договор или отразяваща коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Дружествата от Групата прилагат линеен метод за амортизация по отношение на актива с право на ползване за периода от началото на лизинга до края на полезния живот на актива с право на ползване или края на срока на лизинга

*Последваща оценка на пасива по лизинга*

След началната дата Дружествата от Групата оценяват пасива по лизинга като:

а) увеличават балансовата стойност, за да отразят лихвата по пасива по лизинга;

б) намаляват балансовата стойност, за да се отразят извършените лизингови плащания; и

в) преоценяват балансовата стойност, за да отразят преоценките или измененията на лизинговия договор, или да отразят коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Лихвата по пасива по лизинга за всеки период през срока на лизинговия договор е сумата, която се получава, ако към остатъчното салдо на пасива по лизинга бъде приложен постоянен лихвен процент за периода.

След началната дата Дружествата от Групата преоценяват пасива по лизинга, за да отразят промените в лизинговите плащания. Лизингополучателят признава сумата на преоценката на пасива по лизинга като корекция на актива с право на ползване. Ако обаче балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула и има по-нататъшно намаляване в оценката на пасива по лизинга, лизингополучателят признава остатъчна сума на преоценката в печалбата или загубата.

Всяко Дружество от Групата е избрало да не прилага изискванията за признаване на МСФО 16 по отношение на отчитането на краткосрочните лизинги и лизингите на активи с ниска стойност. Вместо признаване на актив за право на ползване и задължение за лизинг, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата на линейна база през срока на лизинга.

В отчета за финансовото състояние активите с право на ползване са включени в „имоти, машини и оборудване“, а лизинговите пасиви са включени в търговски и други задължения.

*Дружествата от Групата като лизингодател*

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружествата от Групата и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството от Групата, и изискванията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения или МСС 38 Нематериални активи. Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния отчетен период.

**4.14. Тестове за обезценка на нематериални активи, имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти**

При изчисляване на размера на обезценката Групата 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 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. За да определи стойността в употреба, ръководството на Групата изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Групата, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Групата.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се разпределят в намаление на балансовата стойност на активите от единицата, пропорционално на балансовата им стойност. За активите на Групата 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.

#### **4.15. Инвестиционни имоти**

Модел на цената на придобиване.

Групата отчита като инвестиционни имоти земя и сгради, които се държат за получаване на приходи от наем и/или за увеличение на капитала, по модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всички разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати в консолидирания финансов отчет на Групата, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Групата да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Групата отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на активите, класифицирани като инвестиционни имоти, който е между 1 и 61 години.

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се представят в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход съответно на ред „Приходи” и ред „Други разходи”, и се признават, както е описано в пояснение 4.8 и пояснение 4.9.

#### **4.16. Финансови инструменти**

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

### *Признаване и отписване*

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружествата от Групата станат страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

### *Класификация и първоначално оценяване на финансови активи*

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

Класификацията на финансовите активи на Дружествата от Групата се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на съответното Дружество за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

#### **4.16.1. Финансови активи**

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи съгласно МСФО 9 се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

#### **Дългови инструменти по амортизирана стойност**

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- Дружествата от Групата управляват активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Дружествата от Групата класифицират в тази категория всички свои финансови активи - пари и паричните еквиваленти, предоставените заеми и търговски и други вземания.

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени инцидентно в хода на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и са сравнително бързо ликвидни.

#### **Обезценка на финансовите активи**

Прилага се модела за „Очакваните кредитни загуби“.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това се разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на тази подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (фаза 1)

Тук се включват стабилни финансови активи, които не са в просрочие и се очаква да бъдат обслужвани съгласно техните договорни условия и за които няма признаци за увеличен кредитен риск.

- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (фаза 2)

Тук се включват активи, за които от момента на първоначално признаване е настъпило влошаване на кредитното им качество, но то не трябва да се свързва с индивидуално обезценяване на конкретни активи (настъпили са събития, пряко свързани с възможни бъдещи загуби по портфейла, но не и по конкретни кредити).

- (Фаза 3) обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

Тук се включват активи, за всеки от които в бъдеще се очакват загуби. Настъпило е влошаване на кредитното качество, но това влошаване е свързано с конкретни активи. На тази фаза очакваните кредитни загуби ще се създават за целия оставащ срок на кредита, но загубите ще се оценяват не на портфейлна основа, а индивидуално по конкретни кредити.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за всички финансови активи във фаза 1, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за финансовите активи във фаза 2 и фаза 3. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които то действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент). Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

### **Търговски и други вземания**

Дружествата от Групата използват опростен подход при последващо отчитане на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка в размер на очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовия актив. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружествата от Групата използват своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчислят очакваните кредитни загуби според възрастовата структура на вземанията като ползва т.нар. „матрица на провизиите“.

#### **4.16.2. Финансови пасиви**

Финансовите пасиви на Дружествата от Групата включват заеми, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Банковите заеми са взети с цел подпомагане на дейността на Дружествата от Групата. Те са отразени в консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

#### **4.17. Материални запаси**

Материалните запаси включват горива, смазочни материали, продукцията, незавършено производство, резервни части и други 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 пониската 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.

Групата определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

#### **4.18. 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 консолидирания финансов отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата в консолидирания финансов отчет. Изчисляването на текущия данък е базиран 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 репутация или при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не е бизнес комбинация или засяга данъчната или счетоводната печалба. Отсрочени данъци за временни разлики, свързани с акции в дъщерни и съвместни предприятия не се предвиждат, ако обратното проявление на тези временни разлики се контролира от Групата и е вероятно то да не настъпи в близко бъдеще.

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. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.23.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Групата има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

#### **4.19. Пари и парични еквиваленти**

Парите и паричните еквиваленти се състоят от налични пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити до три месеца и парични еквиваленти, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

#### **4.20. Собствен капитал и резерви**

Акционерният капитал отразява номиналната стойност на емитираните акции на предприятието-майка.

Премийният резерв включва премии, получени при първоначалното емитиране на собствен капитал. Всички разходи по сделки, свързани с емитиране на акции, са приспаднати от внесения капитал, нетно от данъчни облекчения.

Другите резерви включват:

- законови резерви, общи резерви;
- резерви от ревалоризация;
- преоценъчен резерв на нефинансови активи – включва печалби или загуби от преоценки на нефинансови активи;
- резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи – включва актюерски печалби или загуби от промени в демографските или финансови предположения.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички трансакции със собствениците на предприятието-майка се представят отделно в консолидирания отчет за собствения капитал.

#### **4.21. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите**

Групата 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 заплати, надници, социални осигуровки и други задължения.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 Доходи на наети лица на база на прогнозираните плащания за следващите години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Групата дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи. Планове с дефинирани доходи са пенсионни планове, според които се определя сумата, която служителят ще получи след пенсиониране, във връзка с времетраенето на услугата и последното възнаграждение.

Задължението, признато в консолидирания отчет за финансовото състояние относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период.

Ръководството на Групата оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на очаквано ниво на инфлацията, ръста на средната работна заплата за страната през последните четири години, текучество на персонала и смъртност. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взема предвид доходността на висококачествени правителствени облигации, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Актюерските печалби или загуби се признават в другия всеобхватен доход. Нетните разходи за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“. Всички други разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени на ред „Разходи за персонала“.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала“ по недисконтирана стойност, която Групата очаква да изплати.

#### **4.22. 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 Групата и сумата на задължението може да бъде надеждно оценена. Възможно е да съществува несигурност относно срочността или сумата на изходящия паричен поток. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

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, включително 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.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, които Групата със сигурност ще получи, се признават като отделен актив. Възможно е този актив да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат в 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, освен ако не става въпрос за бизнес комбинация. При бизнес комбинация условните задължения се признават при разпределянето на цената на придобиване към активите и пасивите, придобити в бизнес комбинацията. 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.

#### **4.23. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика**

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводната политика на Групата, които оказват най-съществено влияние върху консолидирания финансов отчет, са описани по-долу.

Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.25.

#### **4.24. Отсрочени данъчни активи**

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Данъчните норми в различните юрисдикции, в които Групата извършва дейност, също се вземат предвид. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай въз основа на специфичните факти и обстоятелства.

#### **4.25. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки**

При изготвянето на консолидирания финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

##### **4.25.1. Обезценка на нефинансови активи**

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. За да определи стойността в употреба, ръководството на Групата изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Групата през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

През 2022 г. Групата не е претърпяла загуби от обезценка на нетекущи активи.

##### **4.25.2. Полезен живот на амортизируеми активи**

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември ръководството преразглежда полезния живот на активите, които представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 9, 10 и 12. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

##### **4.25.3. Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси е 2 022 хил. лв. (2021 г.: 1 754 лв.).

#### 4.25.4. Очаквани кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между договорните парични потоци, дължими на Групата и всички парични потоци, които тя очаква да получи. Очакваните кредитни загуби от обезценка са обект на анализ, оценка и калкулация от страна на Ръководството. Преценките се основават на базата на множество фактори, като: възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата. Допълнителна информация е предоставена в пояснение 17.

#### 4.25.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране на стойност 652 хил. лв. (2021 г.: 500 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, разходи за здравно обслужване и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Групата бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на висококачествени правителствени облигации, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани обезщетенията при пенсиониране и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения. Несигурност в приблизителната оценка съществува по отношение на актюерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задълженията за изплащане на дефинирани доходи.

### 5. База за консолидация

#### 5.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	31	участие	31	участие
			декември 2022		декември 2021	
			'000 лв.	%	'000 лв.	%
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
Имоти БРП ЕООД*	България	Сделки с и управление на недвижими имоти	12 185	100.00	-	-
Имоти Бимас ЕООД*	България	Сделки с и управление на недвижими имоти	9 001	100.00	-	-
			<b>27 661</b>		<b>6 475</b>	

\* Новоучредено дружество

През периода Групата реструктурира част от недвижимото си имущество, което няма пряко отношение към осъществяваната от Дружеството-майка стопанска дейност и което генерират повече разходи, отколкото приходи, като ги отдели в специално създадени две нови негови 100% дъщерни дружества, които ще бъдат специализирани в управлението на тези активи. Имоти Бимас ЕООД е с капитал 9 001 000 лв. при апортирани активи с балансова стойност 19 817 674,42 лв., Имоти БРП ЕООД е с капитал 12 185 220 лв. при апортирани активи с балансова стойност 2 310 826,56 лв. Апортираните активи са основно от Инвестиционни имоти.



Сделката е осъществена по пазарна стойност, определена по нормативно установения за това ред — чрез оценка от три независими вещи лица, определени по реда на чл.72 от Търговския закон, назначени от длъжностното лице по регистрацията към Агенцията по вписванията.

Сделката е част от планираното реструктуриране на активите на „Параходство Българско речно плаване“ АД, при който активи — недвижими имоти на Дружеството, които нямат пряко отношение към осъществяваната от Дружеството стопанска са отделени в новосъздадените от Дружеството две нови негови 100% дъщерни дружества, които ще бъдат специализирани в управлението на тези активи. По този начин, от една страна ще се осигури по-ефективно управление на активите, а от друга страна, чрез планираната сделка Дружеството ще бъде освободено от неспецифична за него дейност, като ръководството на Дружеството ще може да се концентрира в по-голяма степен в извършваната от него основна дейност, която е товарен транспорт по вътрешни водни пътища.

Групата включва дъщерни предприятия с неконтролиращо участие (НКУ).

Име на дъщерното предприятие	Дял на участието и правата на глас на НКУ		Общ всеобхватен доход, разпределен на НКУ	
	2022	2021	2022	2021
Маяк – КМ АД	13.43 %	13.43 %	33	1
Порт Пристис ООД	45.00 %	45.00 %	28	(5)

През 2022 г. и 2021 г. не са изплащани дивиденди на неконтролиращото участие.

Обобщена финансова информация за Маяк-КМ АД преди вътрешногрупови елиминации:

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Нетекущи активи	1 478	1 382
Текущи активи	7 208	7 020
<b>Общо активи</b>	<b>8 686</b>	<b>8 402</b>
Нетекущи пасиви	87	97
Текущи пасиви	1 158	1 111
<b>Общо пасиви</b>	<b>1 245</b>	<b>1 208</b>

<b>Собствен капитал, отнасящ се до собствениците на предприятието-майка</b>	<b>6 442</b>	<b>6 228</b>
<b>Неконтролиращи участия</b>	<b>999</b>	<b>966</b>

<b>Приходи</b>	<b>3 614</b>	<b>2 547</b>
----------------	--------------	--------------

Печалба/(Загуба) за годината, отнасяща се до собствениците на предприятието майка	214	8
Печалба/(Загуба) за годината, отнасяща се до неконтролиращото участие	33	1
<b>Печалба/(Загуба) за годината</b>	<b>247</b>	<b>9</b>

<b>Друг всеобхватен доход за годината отнасящ се до собствениците на предприятието-майка</b>		
Общ всеобхватен доход/загуба за годината, отнасящ се до собствениците на предприятието-майка	260	8
Общ всеобхватен доход/загуба за годината, отнасящ се до неконтролиращото участие	40	1
<b>Общо всеобхватен доход за годината</b>	<b>300</b>	<b>9</b>

Нетни парични потоци от оперативна дейност	516	(565)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	156	161

Нетни парични потоци от финансова дейност	-	-
<b>Нетен паричен поток</b>	<b>672</b>	<b>(404)</b>

Обобщена финансова информация за Порт Пристис ООД преди вътрешногрупови елиминации:

	2022	2021
	'000 лв.	'000 лв.
Нетекущи активи	2 525	2 605
Текущи активи	185	104
<b>Общо активи</b>	<b>2 710</b>	<b>2 709</b>
Нетекущи пасиви	2 484	2 493
Текущи пасиви	153	206
<b>Общо пасиви</b>	<b>2 637</b>	<b>2 699</b>
<b>Собствен капитал, отнасящ се до собствениците на предприятието-майка</b>	<b>40</b>	<b>5</b>
<b>Неконтролиращи участия</b>	<b>33</b>	<b>5</b>
<b>Приходи</b>	<b>546</b>	<b>419</b>
Печалба/(Загуба) за годината, отнасяща се до собствениците на предприятието майка	35	(5)
Печалба/(Загуба) за годината, отнасяща се до неконтролиращото участие	28	(5)
<b>Печалба/(Загуба) за годината</b>	<b>63</b>	<b>(10)</b>
<b>Друг всеобхватен доход за годината отнасящ се до собствениците на предприятието-майка</b>		
Общ всеобхватен доход/(загуба) за годината, отнасящ се до собствениците на предприятието-майка	35	(5)
Общ всеобхватен доход/(загуба) за годината, отнасящ се до неконтролиращото участие	28	(5)
<b>Общо всеобхватен доход за годината</b>	<b>63</b>	<b>(10)</b>
Нетни парични потоци от оперативна дейност	266	704
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(47)	(6)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(140)	(670)
<b>Нетен паричен поток</b>	<b>79</b>	<b>28</b>

## 6. Промени на контролиращото участие

През 2022 г. в Групата няма промени на контролиращото участие.

## 7. Инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал

Балансовата стойност на инвестициите, отчитани по метода на собствения капитал, е както следва:

	Пояснение	2022	2021
Инвестиции в съвместни предприятия	7.1	-	936
Инвестиции в асоциирани предприятия	7.2	4 095	3 760
<b>Общо инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал</b>		<b>4 095</b>	<b>4 696</b>

Печалбата/(Загубата) на Групата от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал, е както следва:

Пояснение	2022	2021
-----------	------	------

Инвестиции в съвместни предприятия	7.1	-	(1 953)
Инвестиции в асоциирани предприятия	7.2	1 565	788
<b>Общо печалба/(загуба) от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал</b>		<b>1 565</b>	<b>(1 165)</b>

### 7.1. Съвместни предприятия

Групата има едно съвместно предприятие – Варнафери ООД. Дружеството е учредено и регистрирано в Република България, където е и мястото на осъществяване на дейността му. Основната дейност на дружеството се състои в извършване на превози, включително и фериботни на товари по море; придобиване и управление на морски кораби; външнотърговска и вътрешнотърговска дейност; консултантски услуги в сферата на морския транспорт; комисионерство. И през двата сравними периода Групата притежава 50 % от дяловете на съвместното предприятие. Инвестицията във Варнафери ООД се отчита по метода на собствения капитал в съответствие с МСС 28. Тя отразява сумите, представени във финансовия отчет на съвместното предприятие след корекции във връзка с прилагането на метода на собствения капитал (включително корекции на справедлива стойност) или корекции за разлики в счетоводната политика. Обобщена финансова информация за Варнафери ООД е представена по-долу.

Финансовата информация за съвместното предприятие може да бъде обобщена, както следва:

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Нетекущи активи	10 361	15 326
Текущи активи в т.ч.	668	1 907
Пари и парични еквиваленти	220	197
Други текущи активи	448	1 710
<b>Общо активи</b>	<b>11 029</b>	<b>17 233</b>
Нетекущи пасиви, в т.ч.	-	-
Финансови пасиви (с изключение на търговските и други задължения и провизиите)	-	-
Текущи пасиви, в т.ч.	18 162	15 361
Финансови пасиви (с изключение на търговските и други задължения и провизиите)	17 147	13 303
Други текущи пасиви	1 015	2 058
<b>Общо пасиви</b>	<b>18 162</b>	<b>15 361</b>
<b>Нетни активи</b>	<b>(7 133)</b>	<b>1 872</b>
<b>Приходи</b>	<b>2 620</b>	<b>4 126</b>
<b>Разходи за амортизация</b>	<b>(1 338)</b>	<b>(1 339)</b>
<b>Разходи за лихви</b>	<b>(612)</b>	<b>(468)</b>
Разходи за данъци върху дохода	(34)	(42)
<b>Общ всеобхватен доход за годината</b>	<b>(5 415)</b>	<b>(3 906)</b>

Равнение на финансовата информация, посочена по-горе, с балансовата стойност на инвестицията във Варнафери ООД е представено, както следва:

	2022	2021
<b>Балансова стойност към 1 януари</b>	936	716
Общо нетни активи към 1 януари	1 872	1 431
Общ всеобхватен доход за годината	(5 415)	(3 906)
Общо нетни активи на към 31 декември	(7 133)	1 872
Дялово участие на Групата	50%	50%

<b>Балансова стойност на инвестицията към 31 декември</b>	<b>(3 566)</b>	<b>936</b>
Дял на предприятието в загубите на съвместното предприятие -превишение над инвестицията	(3566)	
<b>Балансова стойност на инвестицията към 31.12.2022 г. (превишаване на загубите и прекратяване признаването на дялът на предприятието в по-нататъшните загуби)</b>	<b>0</b>	

През 2022 г. и 2021 г. не са получавани дивиденди от съвместното предприятие.

Варнафери ООД не е борсово дружество.

Условните задължения, свързани с инвестиции в съвместното предприятие са представени в пояснение 37.

## 7.2. Асоциирани предприятия

И през двата сравними периода Групата притежава 41 % от правата на глас и собствения капитал на дружество Ви Ти Си АД, учредено и регистрирано в България, гр. Варна с основен предмет на дейност швартовка и буксировка на морски кораби.

Инвестицията е отчетена по метода на собствения капитал. Датата на финансовите отчети на асоциираното предприятие е 31 декември.

Дяловете на асоциираното предприятие не се търгуват на публична фондова борса и поради тази причина липсват котирани цени на активен пазар.

Обобщена финансова информация за асоциираното предприятие на Групата е представена по-долу. Тя отразява сумите, представени във финансовия отчет на асоциирано предприятие:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
Нетекущи активи	4 974	5 272
Текущи активи	5 673	4 453
<b>Общо активи</b>	<b>10 647</b>	<b>9 725</b>
Нетекущи пасиви	273	277
Текущи пасиви	410	300
<b>Общо пасиви</b>	<b>683</b>	<b>577</b>
<b>Нетни активи</b>	<b>9 964</b>	<b>9 148</b>
<b>Приходи</b>	<b>9 876</b>	<b>6 074</b>
<b>Печалба за годината, нетно от данъци</b>	<b>3 816</b>	<b>1 922</b>
<b>Общо всеобхватен доход за годината</b>	<b>3 816</b>	<b>1 922</b>
<b>Дивиденди, получени от асоциираното предприятие</b>	<b>1 230</b>	<b>721</b>

Равнение на финансовата информация, посочена по-горе, с балансовата стойност на инвестицията във Ви Ти Си АД е представено, както следва:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
Общо нетни активи към 1 януари	9 169	9 006
Печалба за годината	3 816	1 922
Разпределени дивиденди	(3 000)	(1 759)
<b>Общо нетни активи към 31 декември</b>	<b>9 964</b>	<b>9 169</b>
Дялово участие на Групата	41 %	41 %
Балансова стойност на инвестицията към 1 януари	3 760	3 693
Разпределени дивиденди	(1 230)	(721)
Дял от печалбата	1 565	788
<b>Балансова стойност към 31 декември</b>	<b>4 095</b>	<b>3 760</b>

Всички трансфери на парични средства към Групата, например изплащане на дивиденди, се осъществяват след одобрението на най-малко 2/3 от всички собственици на асоциираното предприятие.

Групата няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с нейната инвестиция в асоциираното предприятие.

## 8. Отчитане по сегменти

Ръководството определя към настоящия момент следните продуктови линии на Групата като оперативни сегменти, както е описано в пояснение 4.7: „Транспортна и пристанищна 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:

	Транспортна и пристанищна дейност	Производствена дейност	Общо
	2022	2022	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от:			
- външни клиенти	25 484	3 261	28 745
- други приходи	607	353	960
<b>Приходи на сегмента</b>	<b>26 091</b>	<b>3 614</b>	<b>29 705</b>
Промени в наличностите на готова продукция и незавършеното производство	-	(128)	(128)
Разходи за материали	(3 478)	(1 629)	(5 107)
Разходи за услуги	(5 173)	(446)	(5 619)
Разходи за персонал	(6 339)	(1 055)	(7 394)
Амортизация и обезценка на нефинансови активи	(2 322)	(88)	(2 410)
Други разходи	(3 008)	(55)	(3 063)
<b>Оперативна печалба/(загуба) на сегмента</b>	<b>5 771</b>	<b>213</b>	<b>5 984</b>
<b>Активи на сегмента</b>	<b>98 456</b>	<b>8 686</b>	<b>107 142</b>
<b>Пасиви на сегмента</b>	<b>17 140</b>	<b>1 245</b>	<b>18 385</b>
	Транспортна и пристанищна дейност	Производствена дейност	Общо
	2021	2021	2021
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от:			
- външни клиенти	14 738	2 318	17 056
- други приходи	630	229	859
<b>Приходи на сегмента</b>	<b>15 376</b>	<b>2 547</b>	<b>17 923</b>
Промени в наличностите на готова продукция и незавършеното производство	-	45	45
Разходи за материали	(2 046)	(1 218)	(3 264)
Разходи за услуги	(3 344)	(331)	(3 675)
Разходи за персонал	(5 234)	(959)	(6 193)
Амортизация и обезценка на нефинансови активи	(2 307)	(87)	(2 394)
Други разходи	(1 455)	(37)	(1 492)
<b>Оперативна печалба/(загуба) на сегмента</b>	<b>990</b>	<b>(40)</b>	<b>950</b>

<b>Активи на сегмента</b>	<b>97 858</b>	<b>8 402</b>	<b>106 260</b>
<b>Пасиви на сегмента</b>	<b>18 087</b>	<b>1 208</b>	<b>19 295</b>

Информация относно инвестиции на Групата, отчитани по метода на собствения капитал е представена в пояснение 7.

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
<b>Приходи</b>		
Общо приходи на сегменти	29 705	17 923
Елиминиране на междусегментни приходи	(211)	(239)
<b>Приходи на Групата</b>	<b>29 494</b>	<b>17 684</b>
<b>Разходи</b>		
Оперативни разходи на сегментите	(23 721)	(16 973)
Елиминиране на междусегментни разходи	(3 086)	239
<b>Оперативни разходи на Групата</b>	<b>(26 807)</b>	<b>(16 734)</b>
<b>Печалба</b>		
Оперативна печалба на сегментите	5 984	950
Елиминиране от сделки между сегментите	(3 297)	-
<b>Оперативна печалба на Групата</b>	<b>2 687</b>	<b>950</b>
Печалба/(загуба) от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал	1 565	(1 165)
Финансови разходи	(278)	(280)
Финансови приходи	1 569	953
Други финансови позиции	(693)	389
<b>Печалба на Групата преди данъци</b>	<b>4 850</b>	<b>847</b>
Разходи/приходи за данъци върху дохода	(14)	(39)
<b>Печалба на Групата за годината</b>	<b>4 836</b>	<b>808</b>
<b>Активи</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
Общо активи на сегментите	107 142	106 260
Елиминиране на междусегментни активи	(16 407)	(17 481)
<b>Активи на Групата</b>	<b>90 735</b>	<b>88 779</b>
<b>Пасиви</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
Общо пасиви на сегментите	18 374	19 272
Елиминиране на междусегментни пасиви	(8 928)	(7 046)
<b>Пасиви на Групата</b>	<b>9 446</b>	<b>12 226</b>

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

Приходите на Групата могат да бъдат анализирани за основните видове продукти и услуги както следва:

	2022	2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Товарни превози	17 379	6 819
Пристанищна дейност	4 053	5 177
Продажба на готова продукция	3 258	2 313
Демюрейдж	1 032	201
Наеми на плавателни съдове	635	159
Фериботна дейност	1 977	1 765
Реморкаж	11	297
Други приходи от продажби	189	94
<b>Общо приходи от продажби</b>	<b>28 534</b>	<b>16 825</b>
Държавни компенсации за ел.енергия	332	20
Наеми на недвижими имоти	173	160
Продажба на материали и скрап	263	225
Застрахователни обещетения	1	228
Отписани задължения	9	2
Други	182	224
<b>Общо други приходи</b>	<b>960</b>	<b>859</b>
<b>Приходи от продажба на нетекущи активи, брутно</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Общо приходи на Групата</b>	<b>29 494</b>	<b>17 684</b>

## 9. Нематериални активи

Нематериалните активи на Групата включват софтуер, права върху индустриална собственост, подобрения по наети активи, разходи за придобиване 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.
<b>Брутна балансова стойност</b>					
Салдо към 1 януари 2022 г.	176	250	7 500	633	8 559
Новопридобити активи	-	-	7	3	10
Новопридобити активи, вътрешно разработени	-	-	87	-	87
Салдо към 31 декември 2022 г.	176	250	7 594	636	8 656
<b>Амортизация</b>					
Салдо към 1 януари 2022 г.	(176)	(73)	(1 092)	(511)	(1 852)
Амортизация	-	(7)	(234)	(6)	(247)
Салдо към 31 декември 2022 г.	(176)	(80)	(1 326)	(517)	(2 099)
<b>Балансова стойност към 31 декември 2022 г.</b>	<b>-</b>	<b>170</b>	<b>6 268</b>	<b>119</b>	<b>6 557</b>
<b>Брутна балансова стойност</b>					
Салдо към 1 януари 2021 г.	176	250	6 775	633	7 834
Новопридобити активи	-	-	725	-	725
Салдо към 31 декември 2021 г.	176	250	7 500	633	8 559
<b>Амортизация</b>					

Салдо към 1 януари 2021 г.	(176)	(67)	(881)	(504)	<b>(1 628)</b>
Амортизация	-	(6)	(211)	(7)	<b>(224)</b>
Салдо към 31 декември 2021 г.	(176)	(73)	(1 092)	(511)	<b>(1 852)</b>
<b>Балансова стойност към 31 декември 2021 г.</b>	<b>-</b>	<b>177</b>	<b>6 408</b>	<b>122</b>	<b>6 707</b>

През 2022 г. Групата отчита въведени в експлоатация нематериални активи на обща стойност 97 хил. лв. след финализиране на **процеса по придобиване на активите** от разходи за придобиване на нетекущи активи.

Правата върху индустриална собственост с балансова стойност към 31 декември 2022 г. в размер на 170 хил. лв. (2021 г.: 177 хил. лв.) включват еднократни концесионни възнаграждения по договори за концесия с Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията. За повече информация относно договорите за концесия вижте пояснение 36.

Подобренията по наети активи в размер на 6 268 хил. лв. (2021 г.: 6 408 хил. лв.) включват подобрения по обектите на концесия.

И през двата сравними периода договорите за покупка на нематериални активи, по които Групата е страна, са свързани с извършване на подобрения върху обекти на концесия по договори с:

- Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията:

През 2022 г. е извършен основен ремонт, довършителни работи и рехабилитация на сгради.

През 2023 година се предвижда довършителни работи и рехабилитация на сгради.

Групата има поети ангажименти за изграждане и закупуване на активи във връзка с изпълнението на инвестиционни програми върху обектите на концесия по договори с Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията;

- Община Русе:

През 2022 г. е извършено рехабилитация на ВиК мрежа, площи и тротоари.

През 2023 г. се предвижда поддържане и закупуване на активи в размер на 115 хил.лв.

За повече информация вж. пояснение 36.

Всички разходи за амортизация се включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Групата не е заложила нематериални активи като обезпечения по свои задължения.



Параходство Българско речно плаване АД  
 Консолидиран финансов отчет  
 31 декември 2022 г.

#### 10. Имоти, машини и съоръжения

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

	Земя	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на нетекущи активи	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
<b>Брутна балансова стойност</b>							
Салдо към 1 януари 2022 г.	525	3 109	17 973	53 895	539	444	76 485
Новопридобити активи	-	-	716	122	34	2 353	3 225
Отписани активи	-	-	(1)	-	(187)	(2 037)	(2 225)
Трансфер на активи	-	52	7	-	-	(7)	52
<b>Салдо към 31 декември 2022 г.</b>	<b>525</b>	<b>3 161</b>	<b>18 695</b>	<b>54 017</b>	<b>386</b>	<b>753</b>	<b>77 537</b>
<b>Амортизация и обезценка</b>							
Салдо към 1 януари 2022 г.	-	(1 175)	(9 940)	(22 237)	(349)	(116)	(33 817)
Амортизация на отписани активи	-	-	2	-	2	-	4
Амортизация	-	(83)	(761)	(1 196)	(15)	-	(2 055)
Трансфер на активи	-	(37)	-	-	-	-	(37)
<b>Салдо към 31 декември 2022 г.</b>	<b>-</b>	<b>(1 295)</b>	<b>(10 699)</b>	<b>(23 433)</b>	<b>(362)</b>	<b>(116)</b>	<b>(35 905)</b>
<b>Балансова стойност към 31 декември 2022 г.</b>	<b>525</b>	<b>1 866</b>	<b>7 996</b>	<b>30 584</b>	<b>24</b>	<b>637</b>	<b>41 632</b>

Параходство Българско речно плаване АД  
 Консолидиран финансов отчет  
 31 декември 2022 г.

	Земя	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на нетекущи активи	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
<b>Брутна балансова стойност</b>							
Салдо към 1 януари 2021 г.	525	3 109	17 709	53 496	355	513	75 707
Новопридобити активи	-	-	266	399	190	621	1 476
Отписани активи	-	-	(2)	-	(6)	(690)	(698)
<b>Салдо към 31 декември 2021 г.</b>	<b>525</b>	<b>3 109</b>	<b>17 973</b>	<b>53 895</b>	<b>539</b>	<b>444</b>	<b>76 485</b>
<b>Амортизация и обезценка</b>							
Салдо към 1 януари 2021 г.	-	(1 092)	(9 172)	(21 039)	(348)	(116)	(31 767)
Амортизация на отписани активи	-	-	1	-	4	-	5
Амортизация	-	(83)	(769)	(1 198)	(5)	-	(2 055)
<b>Салдо към 31 декември 2021 г.</b>	<b>-</b>	<b>(1 175)</b>	<b>(9 940)</b>	<b>(22 237)</b>	<b>(349)</b>	<b>(116)</b>	<b>(33 817)</b>
<b>Балансова стойност към 31 декември 2021 г.</b>	<b>525</b>	<b>1 934</b>	<b>8 033</b>	<b>31 658</b>	<b>190</b>	<b>328</b>	<b>42 668</b>

Всички разходи за амортизация и обезценка са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи“.

Групата има поети ангажименти за придобиване на материални активи във връзка с изпълнението на инвестиционни програми върху обектите на концесия по договори с Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (вж. пояснение 36).

Новопридобитите от сегментите нетекущи активи, различни от финансови инструменти и активи по отсрочени данъци са както следва:

	Транспортна и пристанищна дейност	Производствена дейност	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Към 31 декември 2022 г.	3 055	180	3 235
Към 31 декември 2021 г.	1 456	20	1 476

Групата няма имоти, машини и съоръжения, които да са заложи като обезпечение по задължения.

## 11. Лизинг

### 11.1. Оперативен лизинг като лизингополучател

С изключение на оповестеното в следващата се бележка 11.3., Групата не е страна-получател по съществени лизингови договори.

### 11.2. Оперативен лизинг като лизингодател

Групата отдава под наем при условията на оперативен лизинг недвижими имоти. Очакваните бъдещи минимални постъпления на Групата от тях са както следва:

	До 1 година	От 1 до 5 години	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Към 31 декември 2022 г.	173	-	173
Към 31 декември 2021 г.	86	-	86

Групата е наемодател по договори за оперативен лизинг на плавателни съдове. Договорите с наемателите се сключват за определен брой месеци или рейса, като тези срокове включват и прекъсвания. Бъдещите минимални постъпления по оперативния лизинг на Групата за отдадени под наем плавателни съдове не могат да бъдат определени надеждно, поради формирането им на база ден в експлоатация. Лизинговите договори не са неотменяеми.

Лизинговите постъпления по договорите за оперативен лизинг по видове отдадени под наем активи, признати като приход за текущия и сравнителния период са както следва:

	2022	2021
	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от наем на плавателни съдове	635	159
Приходи от наем на недвижими имоти	173	86
	<b>808</b>	<b>245</b>

### 11.3. Активи с право на ползване

През 2022 г. Групата има сключен договор за лизинг на съоръжение

Към 1 януари 2022 г. на база приблизителна оценка, Ръководството на Групата е признало актив с право на ползване за 3 годишен период. Общият размер на задължението по договора за лизинг към 31 декември 2022 г. възлиза на 17 хил. лв. до 1 година.

Групата отдава инвестиционни имоти по договори за оперативен лизинг. Подробна информация за тях е представена в пояснение 12.

## 12. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Групата включват земи и сгради в страната, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Промените в балансовите стойности, представени в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат обобщени, както следва:

	<b>'000 лв.</b>
<b>Брутна балансова стойност</b>	
Салдо към 1 януари 2022 г.	21 155
Ефект от вътрегрупови прехвърляния и преквалификации	31
Салдо към 31 декември 2022 г.	<u>21 186</u>
<b>Амортизация</b>	
Салдо към 1 януари 2022 г.	(1 410)
Амортизация за периода	(92)
Ефект от вътрегрупови прехвърляния и преквалификации	1 502
Салдо към 31 декември 2022 г.	<u>-</u>
<b>Балансова стойност към 31 декември 2022 г.</b>	<b><u>21 186</u></b>
	<b>'000 лв.</b>
<b>Брутна балансова стойност</b>	
Салдо към 1 януари 2021 г.	21 155
Салдо към 31 декември 2021 г.	<u>21 155</u>
<b>Амортизация</b>	
Салдо към 1 януари 2021 г.	(1 309)
Амортизация за периода	(101)
Салдо към 31 декември 2021 г.	<u>(1 410)</u>
<b>Балансова стойност към 31 декември 2021 г.</b>	<b><u>19 745</u></b>

През периода Групата реструктурира част от недвижимото си имущество, което няма пряко отношение към осъществяваната от Дружеството-майка стопанска дейност - отписва съществена част от активите предимно от състава на инвестиционните имоти, като ги апортира в две нови дружества, чийто едноличен собственик на капитала е Параходство Българско речно плаване АД. Новоучредените дружества ще бъдат специализирани в управлението на тези активи.

Сделката е осъществена по пазарна стойност, определена по нормативно установения за това ред – чрез оценка от три независими вещи лица, определени по реда на чл.72 от Търговския закон, назначени от длъжностното лице по регистрацията към Агенцията по вписванията.

Сделката е част от планираното реструктуриране на активите на Параходство Българско речно плаване АД.

Инвестиционните имоти не са заложен като обезпечение по задължения.

Инвестиционните имоти са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг.

### 13. Дългосрочни финансови активи

Сумите, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние, се отнасят към категорията финансови активи на разположение за продажба:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
<b>Финансови активи на разположение за продажба:</b>		
Дялове и акции	24	24
<b>Дългови инструменти по амортизирана стойност</b>		
Депозит	100	100
	<u>124</u>	<u>124</u>

Справедливата стойност на горепосочените финансови инструменти не може да бъде определена, тъй като не се котира на фондова борса към датата на консолидирания финансов отчет. Поради това, дяловете и акциите са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние по цена на придобиване.

Групата е предоставила депозит в размер на 100 хил. лв. като обезпечение във връзка с издадена банкова гаранция.

#### 14. Отсрочени данъчни активи и пасиви

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

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2022 г.	Признати в	Признати	31 декември 2022 г.
		другия всеобхватен доход	в печалбата или загубата	
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
<b>Нетекущи активи</b>				
Нематериални активи	219		(13)	206
Имоти, машини и съоръжения	1 432		89	1 521
Вземания от свързани лица	(2)		2	-
Дългосрочни инвестиции	-		-	-
<b>Текущи активи</b>				
Търговски и други вземания	(149)		84	(65)
Вземания от свързани лица	(8)		8	-
Данъчни загуби	(14)		7	(7)
Краткосрочни финансови активи	(2)		-	(2)
<b>Нетекущи пасиви</b>				
Пенсионни задължения към персонала	(28)		(4)	(32)
<b>Текущи пасиви</b>				
Пенсионни и други задължения към персонала	(80)	(10)	(23)	(113)
Търговски и други задължения	(33)		3	(30)
	1 335	(10)	153	1 478
<b>Отсрочени данъчни активи</b>	<b>(316)</b>			<b>(249)</b>
<b>Отсрочени данъчни пасиви</b>	<b>1 651</b>			<b>1 727</b>
<b>Нетно отсрочени данъчни пасиви</b>	<b>1 335</b>			<b>1 478</b>

Отсрочените данъци за сравнителния период 2021 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2021 г.	Признати в	Признати	31 декември 2021 г.
		другия всеобхватен доход	в печалбата или загубата	
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
<b>Нетекущи активи</b>				
Нематериални активи	152		67	219
Имоти, машини и съоръжения	1 474		(42)	1 432
Имоти, машини и съоръжения - обезценка	(3)		3	-

Вземания от свързани лица	-		(2)	(2)
Дългосрочни инвестиции	(155)		155	-
<b>Текущи активи</b>				
Търговски и други вземания	(162)		13	(149)
Вземания от свързани лица	(1)		(7)	(8)
Данъчни загуби	(13)		(1)	(14)
Краткосрочни финансови активи			(2)	(2)
<b>Нетекучи пасиви</b>				
Пенсионни задължения към персонала	(32)	-	4	(28)
<b>Текущи пасиви</b>				
Пенсионни и други задължения към персонала	(76)	(1)	(3)	(80)
Търговски и други задължения	(35)	3	(1)	(33)
	<u>1 149</u>	<u>2</u>	<u>184</u>	<u>1 335</u>
<b>Отсрочени данъчни активи</b>	<b>(477)</b>			<b>(316)</b>
<b>Отсрочени данъчни пасиви</b>	<b>1 626</b>			<b>1 651</b>
<b>Нетно отсрочени данъчни пасиви</b>	<b>1 149</b>			<b>1 335</b>

Отсрочените данъци в отчета за 2022 г., включително и съпоставим период са предоставени нетно. Сумите, признати в другия всеобхватен доход, се отнасят до преоценката на задължения по планове с дефинирани доходи (вж. пояснение 19.3).

#### 15. Материални запаси

Материалните запаси, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Основни материали и резервни части	1 208	1 270
Горива и смазочни материали	469	243
Незавършено производство	316	211
Продукция	29	30
<b>Материални запаси</b>	<u><b>2 022</b></u>	<u><b>1 754</b></u>

През предходните и текущия период не са извършвани обезценки на материални запаси, в резултат на което през 2022 г. или 2021 г. не е настъпило намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в минали периоди.

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

#### 16. Краткосрочни финансови активи

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Предоставен заем и лихви, брутно	166	115
Обезценка на предоставен заем	(59)	(17)
<b>Финансови активи</b>	<u><b>107</b></u>	<u><b>98</b></u>

### Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти

Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в консолидирания финансов отчет за финансовото състояние, са групирани в три нива съобразно йерархията на справедливата стойност. Тази йерархия групира финансовите активи в три нива въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи. Йерархията на справедливата стойност включва следните нива:

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и
- 3 ниво: входяща информация за даден актив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

### Определяне на справедливата стойност

Методите и техниките за оценяване, използвани при определянето на справедливата стойност, не са променени в сравнение с предходния отчетен период.

Всички пазарно търгувани капиталови инструменти и облигации са представени в български лева и са публично търгувани на Българска фондова борса – София АД Справедливите стойности са били определени на база на техните борсови цени-продава към отчетната дата.

### 17. Търговски и други вземания

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
<b>Текущи:</b>		
Търговски вземания, брутно	1 993	1 306
Обезценка на търговски вземания	(91)	(107)
Търговски вземания, нетно	1 902	1 199
Съдебни и присъдени вземания, брутно	-	321
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	-	(321)
Съдебни и присъдени вземания	-	-
Други вземания	6	6
<b>Финансови активи</b>	<b>1 908</b>	<b>1 205</b>
Данъци за възстановяване	670	165
Предоставени аванси и предплатени разходи	457	301
Други вземания	46	15
Обезценка на нефинансови активи	(98)	(64)
<b>Нефинансови активи</b>	<b>1 075</b>	<b>417</b>
<b>Текущи търговски и други вземания</b>	<b>2 983</b>	<b>1 622</b>
<b>Търговски и други вземания</b>	<b>2 983</b>	<b>1 622</b>

Към датата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет, Ръководството на Групата, подпомогнато от независими правни консултанти, е предприело всички необходими действия по уреждането и финализирането на съдебните спорове. Очакванията на Ръководството са, че вземанията ще бъдат уредени в обозримо бъдеще.

### 18. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	2 471	1 377
- евро	5 909	3 242

Парични еквиваленти	44	30
<b>Пари и парични еквиваленти</b>	<b>8 424</b>	<b>4 649</b>

Към 31 декември 2022 г. Групата няма блокирани пари и парични еквиваленти.

## 19. Собствен капитал

### 19.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на предприятието – майка 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 Параходство Българско речно плаване АД.

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	35 708 674	35 708 674
<b>Общ брой акции, оторизирани на 31 декември</b>	<b>35 708 674</b>	<b>35 708 674</b>

Списъкът на основните акционери на Параходство Българско речно плаване АД е представен, както следва:

	31 декември 2022		31 декември 2021	
	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
	<b>35 708 674</b>	<b>100.00</b>	<b>35 708 674</b>	<b>100.00</b>

Дружествата в Групата не притежават акции на предприятието майка.

### 19.2. Премийен резерв

Премийният резерв в размер на 9 403 хил. лв. представлява постъпления, получени в допълнение към номиналната стойност на издадените акции в предходни периоди. Тези постъпления са включени в премийния резерв, намалени с регистрационните и други регулаторни такси и съответните данъчни привилегии.

През 2022 г. и 2021 г. не са емитирани акции.

### 19.3. Други резерви

	Законови резерви '000 лв.	Други резерви '000 лв.	Общо '000 лв.
<b>Салдо към 1 януари 2021 г.</b>	<b>3 571</b>	<b>20 273</b>	<b>23 844</b>
Друг всеобхватен доход за годината, принадлежаща на собствениците на предприятието майка:			
Преоценки по планове с дефинирани доходи	-	(20)	(20)
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата	-	2	2
Корекция на дял на малцинствено участие в допълнителните резерви	-	(261)	(261)
Друга всеобхватна (загуба) за годината след данъци	-	(279)	(279)
Прехвърляне на преценка в неразпределена печалба	-	-	-
<b>Салдо към 31 декември 2021 г.</b>	<b>3 571</b>	<b>19 795</b>	<b>23 366</b>

Друга всеобхватна загуба за годината, принадлежаща на собствениците на предприятието майка:

Друга всеобхватна загуба за годината след данъци	-	(100)	(100)
Прехвърляне на преценка в неразпределена печалба	-	(1 479)	(1 479)
<b>Салдо към 31 декември 2022 г.</b>	<b>3 571</b>	<b>18 216</b>	<b>21 787</b>



## 20. Възнаграждения на персонала

### 20.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Разходи за заплати	(5 950)	(4 989)
Разходи за социални осигуровки	(1 182)	(986)
Безплатна храна	(262)	(218)
<b>Разходи за персонала</b>	<b>(7 394)</b>	<b>(6 193)</b>

### 20.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
<b>Нетекущи:</b>		
Планове с дефинирани доходи	309	305
<b>Нетекущи пенсионни задължения към персонала</b>	<b>309</b>	<b>305</b>
<b>Текущи:</b>		
Задължения за заплати, неизползвани отпуски и почивки	1 207	1 017
Задължения за социални осигуровки	204	166
Планове с дефинирани доходи	343	195
<b>Текущи пенсионни и други задължения към персонала</b>	<b>1 754</b>	<b>1 378</b>

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Групата, които следва да бъдат уредени през 2022 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с дневни задгранични командировъчни и безплатна храна за персонала.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на прогнозираните плащания за следващите години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

		До 1 година ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Над 5 години ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
<b>Към 31 декември 2022 г.</b>					
Дължими обезщетения		347	158	224	729
Сkonto	3-4.43%	(4)	(14)	(59)	(77)
<b>Дисконтирани парични потоци</b>		<b>343</b>	<b>144</b>	<b>165</b>	<b>652</b>
<b>Към 31 декември 2021 г.</b>					
Дължими обезщетения		198	160	188	546
Сkonto	0,5-1%	(3)	(13)	(30)	(46)
<b>Дисконтирани парични потоци</b>		<b>195</b>	<b>147</b>	<b>158</b>	<b>500</b>

Задълженията за изплащане на дефинирани доходи към персонала в края на представените отчетни периоди са, както следва:

2022	2021
------	------

	'000 лв.	'000 лв.
	<b>500</b>	<b>434</b>
Разходи за текущ трудов стаж	63	59
Разходи за лихви	16	4
Изплатени суми при пенсиониране	(39)	(17)
Преоценки - актюерски (печалби) от промени в демографските и финансови предположения	112	20
<b>Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември</b>	<b>652</b>	<b>500</b>

При определяне на задълженията за изплащане на дефинирани доходи са използвани следните основни актюерски допускания:

- демографски допускания – отразяват вероятността лицата, назначени на трудов договор да останат при работодателя и в момента на придобиване на право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и за тях да възникне задължение за изплащане на обезщетение. При прилагането на тези допускания се използва таблица за смъртност и се анализира вероятността на оттегляне.
- финансови допускания – прилагат се към развитието на паричните потоци във времето и се отразяват върху размера на бъдещото задължение и определянето на новата настояща стойност. Отразяват реалните очаквания за развитието и бъдещия размер на някой основни параметри като доходност на инвестициите, процент на дисконтиране, очаквания процент на увеличение на заплатите, инфлация и др.

	2022	2021
Дисконтов процент	3–4.43 %	0.37 –1.0 %
Очакван процент на увеличение на заплатите	1 - 11 %	0.6 - 11 %

Ръководството на Групата е направило тези предположения след консултации с независим актюерски оценител. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взима предвид доходността на правителствени облигации, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения. Другите допускания са определени на базата на актуални актюерски предположения и миналия опит на ръководството.

Тези допускания са използвани при определянето на размера на задълженията за обезщетения при пенсиониране за отчетните периоди и се считат за възможно най-добрата преценка на ръководството.

Общата сума на разходите за изплащане на суми по планове с дефинирани доходи на Групата може да бъде представена, както следва:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Разходи за текущ трудов стаж	(63)	(59)
Нетни разходи за лихви	(16)	(4)
<b>Общо разходи, признати в печалбата или загубата</b>	<b>(79)</b>	<b>(63)</b>

Разходите за текущ трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“. Нетните разходи за лихви са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“ (вж. пояснение 29).

Общата сума, призната в другия всеобхватен доход, може да бъде представена, както следва:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Актюерски (загуби)/печалби от промени в демографските и финансови предположения, преди данък върху дохода	(110)	(20)
<b>Общо (разходи)/приходи, признати в другия всеобхватен доход, преди данък върху дохода</b>	<b>(110)</b>	<b>(20)</b>

Следващата таблица представя анализ на чувствителността и обобщава ефектите от промените в основни актюерски предположения върху задълженията по планове с дефинирани:

Промени в значими актюерски предположения	2022		2021	
	Увеличение с 0.5%-1 %	Намаление с 0.5%+1 %	Увеличение с 0.5%-1 %	Намаление с 0.5%+1 %
<b>Дисконтов процент</b> (Намаление)/ Увеличение на задълженията по планове с дефинирани доходи	4-11%	3-10%	1,5-11%	0,5-10%
<b>Процент на увеличение на заплатите</b> Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	4-11%	0,5-10%	1,1-11%	0,1-10%
<b>Допускане за смъртност</b> Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	(1)	1	(1)	1

Анализът на чувствителността е базиран на промяна в само едно от предположенията. Той може да се различава от действителната промяна в задълженията за дефинирани доходи, тъй като промените в предположенията често са свързани помежду си.

## 21. Заеми

Към 31.12.2022 г. Групата няма получени заеми, извън оповестените към свързани лица в бел. 33 и бел. 34.

## 22. Търговски и други задължения

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
<b>Текущи:</b>		
Търговски задължения	432	496
Задължения по концесионни договори	79	99
<b>Финансови пасиви</b>	<b>511</b>	<b>595</b>
Получени аванси	458	11
Данъчни задължения	72	51
Други	12	19
<b>Нефинансови пасиви</b>	<b>542</b>	<b>81</b>
<b>Текущи търговски и други задължения</b>	<b>1 053</b>	<b>676</b>

Нетната балансова стойност на търговските и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

## 23. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Групата могат да бъдат анализирани, както следва:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Товарни превози	17 379	6 819
Пристанищна дейност	4 053	5 177
Продажба на готова продукция	3 258	2 313

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
Демюрейдж	1 032	201
Наеми на плавателни съдове	635	159
Фериботна дейност	1 977	1 765
Реморкаж	11	297
Други приходи от продажби	189	94
	<b>28 534</b>	<b>16 825</b>

#### 24. Други приходи

Другите приходи на Групата включват:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
Държавни компенсации за ел.енергия	332	20
Наеми, в това число на недвижими имоти	173	160
Продажба на материали и скрап	263	225
Застрахователни обещетения	1	228
Възстановена ОКЗ	103	179
Отписани задължения	9	2
Други	79	45
	<b>960</b>	<b>859</b>

#### 25. Печалба от продажба на нетекущи активи

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
Приходи от продажба	-	-
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	-	-
<b>Печалба от продажба на нетекущи активи</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 26. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
Разходи за горива и смазочни материали	(2 432)	(1 447)
Разходи за основни материали	(1 277)	(977)
Разходи за електроенергия	(946)	(547)
Други	(452)	(293)
	<b>(5 107)</b>	<b>(3 264)</b>

#### 27. Разходи за външни услуги

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
Разходи за пристанищни и агентийски такси	(1 337)	(1 622)
Разходи за застраховки	(333)	(316)
Разходи за ремонт и поддръжка	(2 351)	(297)
Концесионни плащания	(412)	(405)
Други	(975)	(804)
	<b>(5 408)</b>	<b>(3 444)</b>

Възнаграждението за независим финансов одит за 2022 г. е в размер на 19 хил.лв. за индивидуалния финансов отчет на Дружеството-майка и 10 хил.лв. за консолидирания финансов отчет на Групата.

През годината не са предоставяни данъчни консултации. Други услуги, несвързани с одита, предоставени през годината са, както следва: 4 хил.лв. по ангажименти за проверка на прогнозна финансова информация и договорени процедури по проверка на допълнителна (прогнозна) финансова информация.

Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 от Закона за счетоводството.

## 28. Други разходи

	2022	2021
	'000 лв.	'000 лв.
Задгранични дневни разходи	(1 307)	(1 007)
Себестойност на продадени стоки и други текущи активи	-	(29)
Данъци	(245)	(235)
Обезценка на вземания	(4 866)	(157)
Други	(122)	(56)
	<b>(6 360)</b>	<b>(1 484)</b>

## 29. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2022	2021
	'000 лв.	'000 лв.
Разходи по заеми, отчитани по амортизирана стойност:		
Субординиран дълг от акционер	(100)	(49)
Други заеми по амортизирана стойност	(171)	(228)
<b>Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата</b>	<b>(271)</b>	<b>(277)</b>
Нетни разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(7)	(3)
<b>Финансови разходи</b>	<b>(278)</b>	<b>(280)</b>

Финансовите приходи за представените периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2022	2021
	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от лихви върху финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	339	232
<b>Общо приходи от лихви по финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата</b>	<b>339</b>	<b>232</b>
Приходи от дивиденди	1 230	721
<b>Финансови приходи</b>	<b>1 569</b>	<b>953</b>

## 30. Други финансови позиции

Другите финансови позиции включват:

	2022	2021
	'000 лв.	'000 лв.
Печалба/Загуба от промяна във валутните курсове по вземания и задължения, нетно	315	416
Банкови такси и комисиони	(65)	(27)
Други	(943)	-
<b>Други финансови позиции</b>	<b>(693)</b>	<b>389</b>

## 31. 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. Приложимата годишна ставка на корпоративния данък за 2022 г. е 10% (годишната ставка за периода, приключващ на 31 декември 2021 г., е била 10 %).

Част от Групата е Интерлихтер – Словакия ЕООД, със седалище Словакия. Данъчните норми в посочената юрисдикция се различават от тези в юрисдикцията на предприятието-майка, но не са повлияли при определянето на разходите за данъци през 2022 г. и 2021 г.

Пояснение 14 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход.

### 32. Доход/Загуба на акция

Основния доход/загуба на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба/загуба, подлежаща на разпределение между акционерите на предприятието майка.

Средно претегленият брой акции, използван за изчисляването на основната доход/загуба на акция, както и нетната печалба/загуба, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, е представен, както следва:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Печалба/Загуба подлежаща на разпределение (в лв.)	4 836 000	808 000
Среднопретеглен брой акции	35 708 674	35 708 674
<b>Основен доход/загуба на акция (в лв. за акция)</b>	<b>0.14</b>	<b>0.02</b>

### 33. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Групата включват собственици, асоциирани и съвместни предприятия, ключовия управленски персонал и други свързани лица от групата на крайния собственик. Освен това Групата е получила субординирани заеми от мажоритарния си акционер и неговия собственик, по които са начислени лихви.

Ако не е изрично упоменато, трансакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път.

#### 33.1. Сделки със собствениците

	<b>2021</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
<b>Мажоритарен собственик</b>		
- покупка на услуги	(171)	(170)
- разходи за лихви	(15)	(49)
- изплатени суми по договор за финансова помощ	(714)	(600)
<b>Собственик на мажоритарния собственик</b>		
- разходи за лихви	(112)	(112)

#### 33.2. Сделки с асоциирано предприятие

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
- получени дивиденди	1 230	721

#### 33.3. Сделки със съвместно предприятие

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>'000 лв.</b>	<b>'000 лв.</b>
- приходи от лихви	275	211
- предоставени заеми	(1 059)	-

### 33.4. Сделки с други свързани лица

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Покупка на стоки и услуги	(379)	(478)
Продажба на стоки и услуги	47	294
Приходи от застрахователни обезщетения	1	228
Разходи за лихви	(42)	(60)
Приходи от лихви	6	12
Погасени суми по договор за заем	(2 045)	-

### 33.5. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Групата включва членовете на управителния и надзорния съвет. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, вкл. бонуси	(519)	(392)
Обезщетение	-	-
Неизползван отпуск, нето	-	-
Разходи за възнаграждения на юридически лица, членове на		
Надзорен съвет	(16)	(16)
Разходи за социални осигуровки	(22)	(17)
<b>Общо краткосрочни възнаграждения</b>	<b>(557)</b>	<b>(425)</b>

### 34. Разчети със свързани лица в края на годината

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
<b>Текущи вземания от:</b>		
- други свързани лица	1 270	1 420
- съвместни предприятия	2 318	5 263
<b>Общо текущи вземания от свързани лица</b>	<b>3 588</b>	<b>6 683</b>
<b>Текущи задължения към:</b>		
- собственици	4 631	5 791
- други свързани лица	196	2 670
- ключов управленски персонал	8	8
<b>Общо текущи задължения към свързани лица</b>	<b>4 835</b>	<b>8 469</b>

Групата е заемодател по договори за необезпечени заеми при лихвен процент до 4,5 %.  
 Групата е заемополучател по договори за необезпечена временна финансова помощ с мажоритарния акционер и неговия собственик с лихвен процент 3 %.  
 Групаа отчита и задължение по получени краткосрочни заеми от свързани лица под общ контрол. Лихвеният процент по същите е 3,5 %.

### 35. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

Промените в задълженията на Групата, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

	Дългосрочни заеми, вкл. лихви	Краткосрочни заеми, вкл. лихви	Краткосрочни заеми към свързани лица, вкл. лихви	Лизинг	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
<b>1 януари 2021</b>	-	-	8 500	-	8 500
<b>Парични потоци:</b>					
Плащания	-	-	(1 223)	(16)	(1 239)

Постъпления	-	30	89	-	119
<b>Непарични промени:</b>					
В Задължения	-	-	688	50	738
Начислени лихви	-	-	211	-	221
<b>31 декември 2021</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>8 275</b>	<b>34</b>	<b>8 339</b>
<b>1 януари 2022</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>8 275</b>	<b>34</b>	<b>8 339</b>
<b>Парични потоци:</b>					
Плащания	-	(30)	(2 938)	(17)	(2 985)
Постъпления	-	-	-	-	-
<b>Непарични промени:</b>					
В Задължения	-	-	(730)	-	(730)
Начислени лихви	-	-	169	-	169
<b>31 декември 2022</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 776</b>	<b>17</b>	<b>4 793</b>

### 36. Поети ангажименти

На 20 октомври 2010 г. влиза в сила договорът, подписан между Дружеството-майка и Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, относно концесия на услуга върху пристанищен терминал „Видин – Север” и пристанищен терминал „Фериботен комплекс Видин”, части от пристанище за обществен транспорт с национално значение Видин. Договорът е за срок от 30 години. На 24.02.2021 г. е подписано Допълнително споразумение за удължаване срока на 40 години.

Концесионното възнаграждение включва:

- еднократно концесионно възнаграждение в размер на 100 хил. лв.
- годишни концесионни възнаграждения, които съдържат фиксирана и променлива част.

Размерът на фиксираното годишно концесионно възнаграждение възлиза на 44 хил. евро (87 хил. лв.).

По договора за концесия Дружеството-майка се задължава:

- да експлоатира и поддържа обекта на концесия на свой риск;
- да извърши актуализация на генералния план на пристанище Видин относно пристанищните терминали – Обект на концесията;
- да извършва инвестиции, съгласно предвидените годишни инвестиционни програми;
- да разработва и представя за одобрение от концедента годишни инвестиционни програми в срок до 30 октомври на предходната година;
- предварително да съгласува и да получи одобрение от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията за извършване на подобрения в обекта на концесията, които не са предвидени в съответната годишна инвестиционна програма;
- не променя предназначението на обекта на концесията;
- представя и поддържа банкови гаранции;

Договорът за концесия се прекратява при изтичане на срока на договора, по взаимно съгласие, поради обстоятелства по Закона за концесиите или при виновно неизпълнение на задълженията на една от страните.

През 1 януари 2022 г. – 31 декември 2022 г. Дружеството е поело задължение да извърши инвестиции в пристанищни терминали „Видин - Север” и „Фериботен комплекс Видин” в размер на 75 хил. лв. Отчетната (разплатена) стойност към 31 декември 2022 г. на извършените инвестиции в терминала са в размер на 91 300,35 лв.

През 2013 г. влиза в сила договор, подписан между Дружеството-майка и Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, относно концесия на услуга за предоставяне на концесия за услуга върху пристанищен терминал Пристанищен терминал Никопол, част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Русе. Договорът е за срок от 35 години и предвижда и гратисен период с продължителност 60 (шестдесет) месеца, който започва да тече от датата на влизане в сила на договора за концесия.

Концесионното възнаграждение включва:

- еднократно концесионно възнаграждение в размер на 5 хил. лв.
- годишни концесионни възнаграждения, които съдържат фиксирана и променлива част.

Годишното концесионно плащане се състои от две части:



- фиксирана част на годишното концесионно плащане в размер на 3 хил. лв. (без ДДС).
- променлива част в размер на 3 % от общия размер на нетните приходи от всички дейности за текущата година, свързани с ползването на обекта на концесията.

За срока на концесията Дружеството-майка се задължава да изпълнява определени по направления, видове, обем и стойност строителни и монтажни работи и дейности по поддържане, рехабилитация, реконструкция и разширение на пристанищния терминал и осигуряване и поддържане на пристанищно оборудване и други активи и програми в размер на 57 600 лева без ДДС.

По договора за концесия Дружеството-майка се задължава да:

- управление пристанищните услуги и на обекта на концесията.
- за изпълнение на предложените планове и програми.
- достигане на средногодишен товарооборот в размер на най-малко 1 600 (хиляда и шестстотин) условни транспортни единици в рамките на първите 5 години от влизане в сила на договора за концесия и да достига средногодишен товарооборот в размер не по-малък от предложени средногодишен товарооборот в рамките на всеки две години от оставащия период от срока на концесията;
- да предоставя и поддържа потвърдени безусловни неотменяеми годишни гаранции, издадени от банки, одобрени от концедента;
- да застрахова и поддържа подходяща и достатъчна за извършваната дейност застраховка на обекта на концесия, за своя сметка в полза на Концедента.

Договорът за концесия се прекратява при изтичане на срока на договора, по взаимно съгласие, поради обстоятелства по Закона за концесиите или при виновно неизпълнение на задълженията на една от страните.

През 1 януари 2022 г. – 31 декември 2022 г. Дружеството е поело задължение да извърши инвестиции в Пристанищен терминал Никопол, част от пристанище за обществен транспорт с национално значение Русе в размер на 5,8 хил. лв. Отчетната (разплатена) стойност към 31 декември 2022 г. на извършените инвестиции в терминала са в размер на 5 730,17 хил. лв. Във връзка със сключени концесионни договори следва да бъдат поддържани банкови гаранции на обща стойност 455 хил. лв.

На 06 март 2013 г. влиза в сила договор, подписан между Групата и Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията за предоставяне на концесия на „Пристанищен терминал Лом“ – част от пристанище за обществен транспорт Лом, с национално значение – публична държавна собственост за срок от 35 години.

По договора за концесия Групата се задължава да:

- заплаща дължимите концесионни възнаграждения (еднократно концесионно възнаграждение в размер на 150 хил. лв. без ДДС и годишни концесионни плащания, които съдържат фиксирана и променлива част);
- извършва пристанищните услуги на свой риск, като е създават условия за непрекъснатост на предоставянето на услугите и е осигурява достъп до терминалите и осъществяването от тях пристанищни услуги не по-малко от 8 часа в денонощието;
- поддържа и експлоатира обекта на концесия на свой риск, с грижата на добър стопанин и в съответствие с изискванията на действащото законодателство, регламентиращо дейности и действия, произтичащи от договора за концесия;
- за периода 01 януари 2022 г – 31 декември 2022 г. са извършени инвестиции е в размер на 429 хил. лв.;
- оповестява публично цените и условията на предлаганите пристанищни услуги, които предоставя, както и евентуалните отстъпки;
- поддържа инфраструктурата на пристанищния терминал в добро оперативно състояние, като осъществява за своя сметка необходимите ремонти.

На 05 ноември 2010 г. между Община Русе и Групата е подписан Договор за предоставяне достъп за извършване на пристанищни услуги в пристанище за обществен транспорт с регионално значение „Пристис“.

Групата има поет ангажимент за извършване на пристанищни услуги в пристанище „Пристис“ като ползва и поддържа пристанищната територия и изградените на нея обекти – публична общинска собственост. Съгласно подписано на 08 декември 2015 г. допълнително споразумение, договорът е със срок на действие до приключване на процедура по предоставяне на пристанище „Пристис“ на концесия, но не повече от 5 години.

В резултат на проведена открита процедура за предоставяне на концесия на пристанище за обществен транспорт с регионално значение „Пристис“ и по силата на Решение № 707 на Общински съвет – Русе, прието с Протокол № 28 от 14 декември 2017 г., Групата е определена за концесионер на пристанище „Пристис“. На 04.01.2018 г. между Общински съвет – Русе, представяван от Кмета на Община Русе и Групата е подписан Договор за предоставяне на концесия за пристанище за обществен транспорт с регионално значение „Пристис“ – публична общинска собственост. Договорът влиза в сила от 01 април 2019 г. и е със срок от 35 години.

С влизането в сила на договора за концесия се прекратява действието на договора за предоставяне достъп за извършване на пристанищни услуги в пристанище за обществен транспорт с регионално значение „Пристис“.

По договора за концесия Групата има задължения да:

- извършва годишни концесионни плащания, състоящи се от две части – фиксирана част в размер на 53 8939 лв. (считано от 01.01.2022 г.) и променлива част в зависимост от извършената дейност;
- управлява и поддържа обекта на концесия на свой риск, съобразно добрата инженерингова и експлоатационна практика, с грижата на добър стопанин и в съответствие с изискванията на действащото законодателство, регламентиращо дейности и действия, произтичащи от договора за концесия;
- поддържа пристанището в експлоатационна годност и пристанищната инфраструктура в добро оперативно състояние като осъществява за своя сметка необходимите ремонти;
- извършва пристанищните услуги на свой риск, осигурявайки тяхната непрекъснатост не по-малко от 8 часа в денонощието;
- извършва инвестиции, съгласно предвидените годишни инвестиционни програми;
- реализира годишен товарооборот, определен в условни транспортни единици като условна транспортна единица е всеки обслужен на пристанището пътник и/или корабопосещение умножено по 10.

През 2022 година Групата е реализирала товарооборот от 30 862 условни транспортни единици и е извършило променливо концесионно плащане.

През 1 януари 2022 г. – 31 декември 2022 г. Групата е поела задължение да извърши инвестиции в размер на 25 хил. лв. През 2022 г. са извършени следните инвестиции: рехабилитация на ВиК мрежа, площи и тротоари в размер на 53 хил. лева.

За 2023 г. инвестиционната програма е в размер на 115 хил. лева.

В изпълнение на договора за предоставяне на концесия за пристанище за обществен транспорт с регионално значение „Пристис“ – публична общинска собственост, на Групата е издадена банкова гаранция за добро изпълнение на концесионния договор, с размер от 100 000 лева и срок на валидност до 01 март 2028 г.

На 29 юли 2021 г. е подписан договор между Порт Бимас ЕООД и Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, относно концесия за строителство за обект „Пристиснен терминал със зимовник – Русе, част от пристанище за обществен транспорт Русе – публична държавна собственост. Срок на концесията 35 години.

Концесионното възнаграждение включва:

- еднократно концесионно възнаграждение в размер на 6 700 лв.
- годишни концесионни възнаграждения, които съдържат фиксирана и променлива част.

Размерът на фиксираното годишно концесионно възнаграждение възлиза на 22 хил. лв., а променливата е 2% от общия размер на приходите.

По договора за концесия Групата има задължения да:

- да предоставя услуга по управление на активи на Пристанищен терминал със зимовник – Русе;
- да обработва товари и поща;
- да извършва морско-технически пристанищни услуги.

До 31 декември 2023 г. Дружеството е поело задължение да извърши инвестиции в размер на 564 хил. лв.

### 37. Условни активи и условни пасиви

През годината не са предявени правни иски към Групата.

Във връзка със сключени концесионни договори са поддържани банкови гаранции на обща стойност 455 хил. лв., обезпечени със залог върху вземане по депозити.

Дружеството-майка има подписан с банка Договор за поръчителство, който покрива изпълнението на задълженията по Договор за предоставяне на кредит под формата на кредитен лимит за издаване на банкови гаранции и акредитиви между дъщерно дружество и същата банка

Съгласно договор за концесия на „Пристанищен терминал Лом“ – част от пристанище за обществен транспорт Лом, Групата следва да поддържа банкови гаранции в установения размер:

- банкова гаранция за изпълнение на Инвестиционната програма за деветата инвестиционна година в размер на 170 хил. лв.;
- банкова гаранция за добро изпълнение за гарантиране изпълнението на задълженията по договора, в размер на 455 хил. лв.

Не са възникнали условни пасиви за Групата по отношение на асоциирани предприятия.

### 38. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Групата могат да бъдат представени в следните категории

Финансови активи	Пояснение	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
<b>Финансови активи на разположение за продажба:</b>			
Дялове и акции	13	24	24
<b>Дългови инструменти по амортизирана стойност</b>			
Депозити		100	100
		<b>124</b>	<b>124</b>
<b>Кредити и вземания:</b>			
Краткосрочни заеми	16	107	98
Търговски и други вземания	17	1 908	1 205
Пари и парични еквиваленти	18	8 424	4 649
Вземания от свързани лица	34	3 588	6 683
		<b>14 027</b>	<b>12 635</b>
<b>Общо финансови активи</b>		<b>14 151</b>	<b>12 759</b>
<b>Финансови пасиви</b>	<b>Пояснение</b>	<b>2022 '000 лв.</b>	<b>2021 '000 лв.</b>
<b>Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:</b>			
Заеми	21	-	30

Търговски и други задължения	22	511	595
Задължения към свързани лица	34	4 835	8 469
<b>Общо финансови пасиви:</b>		<b>5 346</b>	<b>9 094</b>

Вижте пояснение 4.16 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Групата относно финансовите инструменти е представено в пояснение 39.

### **39. Рискове, свързани с финансовите инструменти**

#### **Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска**

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от централната администрация на Групата в сътрудничество с управителния съвет. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари. Най-съществените финансови рискове, на които е изложена Групата, са описани по-долу.

#### **39.1. Анализ на пазарния риск**

Вследствие на използването на финансови инструменти Групата е изложена на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Групата.

##### **39.1.1 Политически риск**

Политическият риск отразява вероятността от загуба в резултат на водената от правителството икономическа политика и евентуални промени в законодателството, оказващи влияние върху инвестиционния климат. Той е израз на влиянието на политическите процеси в страната, които от своя страна влияят върху възвръщаемостта на инвестициите. Определящ фактор за дейността на даден отрасъл и респективно дейността на фирмата е формулираната от правителството дългосрочна икономическа програма, както и волята да се осъществяват набелязаните приоритетни стъпки. Степента на политическия риск се асоциира с вероятността за промени в неблагоприятна посока на водената от правителството икономическа политика или в по-неблагоприятния случай - смяна на правителството и като следствие от това с опасността от негативни промени в инвестиционния климат.

В условията на международна нестабилност, породена от надигания се тероризъм, опасността от завладелия цял свят COVID 19 и войната в Украйна, политическият риск зависи от мерките, които правителството предприема за противодействие и за ограничаване на негативните ефекти от настъпващата криза.

На този фон, поредицата от избори, която започна от април 2021 г., доведе до много сериозна ротация на хора по върховете на държавата и засилваща се политическа криза в страната.

Един от най-видимите ефекти от честите избори и от действията на хората, които получаваха властта е, че влизането на България в еврозоната и „Шенген“ може да се отложи за неопределено време. Според анализатори, има сериозен риск да се загубят голяма част от парите от плана за възстановяване. Над 60 реформи и законови промени трябва да бъдат извършени до края на тази година, за да може България да получи плащания от ЕС.

За втори път България започва новата година без приет Закон за държавния бюджет заради продължаващата политическа криза.

##### **39.1.2 Макроикономически риск**

Перспективите за еврозоната са се влошили леко, с по-слаб растеж и по-висока и по-устойчива инфлация от предвиденото в макроикономическите прогнози на експертите на ЕЦБ от септември 2022 г. През лятото икономическият растеж беше по-силен от очакваното поради засилването на активността в услугите след възобновяването на икономиката и след държавните мерки за подкрепа. Но продължаващата енергийна криза, високата инфлация, повишената несигурност,

забавянето в световен мащаб и по-строгите условия за финансиране възпрепятстват икономическата активност и вече доведоха до рязко отслабване на растежа на реалния БВП през третото тримесечие на 2022 г. Сега експертите на ЕЦБ очакват краткотрайна и слаба рецесия в еврозоната в края на годината.

Като цяло средният годишен растеж на реалния БВП се очаква да се забави осезаемо – от 3,4% през 2022 г. до 0,5% през 2023 г., а след това да се възстанови до 1,9% през 2024 г. и 1,8% през 2025 г.

Инфлацията продължава да изненадва с нарастването си спрямо прогнозите. Все пак се очаква инфлацията да спадне от средно 8,4% през 2022 г. до 6,3% през 2023 г., при спад от 10% през последното тримесечие на 2022 г. до 3,6% през последното тримесечие на 2023 г. След това се очаква инфлацията да намалее до средно 3,4% през 2024 г. и 2,3% през 2025 г.

Несигурността, свързана с прогнозите на експертите, остава висока. Основен риск за прогнозата за еврозоната все още е свързан с вероятността от по-сериозни смущения в енергийните доставки в Европа, водещи до по-нататъшни скокове в цените на енергията и до съкращаване на производството.

Очакванията са, че от втората половина на 2023 г. икономическата активност ще започне да се възстановява с ребалансирането на енергийния пазар, намаляването на несигурността, преодоляването на затрудненията във веригите на доставка, подобряването на реалните доходи и засилването на външното търсене.

Отслабването на инфлационния натиск ще позволи възстановяване на реалния разполагаем доход при очакваната устойчивост на пазарите на труда. Освен това се очаква оставащите затруднения в предлагането да бъдат напълно отстранени до средата на 2023 г., външното търсене се очаква да се възстанови, а конкурентоспособността на експортните цени спрямо основните търговски партньори се очаква да се подобри.

Световната икономика е под ударите на неблагоприятни фактори, които влошават перспективата за световния растеж и външното търсене към еврозоната, а инфлацията в световен план остава висока, но като че ли е достигнала върховата си стойност. Войната на Русия срещу Украйна остава главен източник на смущения, особено на пазарите на енергийни и хранителни суровини, и макар енергийните цени да спаднаха след прогнозите от септември 2022 г., те остават нестабилни.

След силно нарастване през 2022 г. се очаква ръстът на заетостта да отслабне съществено през 2023 г. поради по-ниско търсене на работна ръка вследствие на забавянето на икономиката. В краткосрочен план се очаква фирмите да намалят работното време, запазвайки броя на наетите в условия на все още значителен недостиг на работна ръка.

Според анализатори, продължаващият тежък конфликт в Украйна би довел до ново нарастване на несигурността през първото тримесечие на 2023 г. и отново през третото тримесечие на годината поради опасения от недостиг на природен газ през следващата зима. С отслабването на въздействието от нарушеното предлагане вследствие на постепенно заместване на енергийните производствени фактори и на икономически корекции рецесията би била последвана от растеж на БВП. Голямо поскъпване на суровините означава силен натиск за покачване на цените, с което се удължава очакваният период на повишена инфлация.

Краткосрочната перспектива за инфлацията остава съпроводена с висока несигурност. Очаква се инфлацията при храните да продължи да нараства през следващите месеци спрямо вече високите си равнища. Това се дължи на продължаващия силен верижен натиск от предходни поскъпвания на хранителните суровини, от енергийните цени и от други разходи за фактори за производство. Засилва го настъпващият със закъснение ефект от спада на обменния курс на еврото, както и нарастването на заплатите, включително минималните. Очаква се инфлацията на храните да започне да намалява по-късно през 2023 г. с отслабването на този натиск от страна на разходите.

### 39.1.3 Валутен риск

Валутният риск обобщава възможните негативни импликации върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс. Като гарант за макроикономическата стабилност, България ще запази паричния съвет при съществуващото

равнище на фиксиран валутен курс от 1.95583 лева за 1 евро до присъединяването на страната към еврозоната. През последните месеци е постигнато равновесие при използването на различните валути при котировките на навлата. Навлата при един от най-масовите товаропотоци - този на зърната и торовете - твърдо се котират в евро. Промени в навлата по дългосрочните договори за превози в рамките на ЕО също не се наблюдават и те продължават да се котират в евро. Предвид фиксираният курс на лева към еврото, валутен риск за дружеството от загуба на стойност не съществува.

### 39.2 Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Групата. Групата е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозирани на средства и други. Излагането на Групата на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2022	2021
	'000 лв.	'000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Ценни книжа и депозити	124	124
Краткосрочни заеми	107	98
Търговски вземания	1 908	1 205
Вземания от свързани лица	3 588	6 683
Пари и парични еквиваленти	8 424	4 649
<b>Балансова стойност</b>	<b>14 151</b>	<b>12 759</b>

Групата редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и на други контрагенти, установени индивидуално или по групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Когато разходите не са прекалено високи, се набавят и използват данни за кредитен рейтинг от външни източници и/или финансови отчети на клиентите и другите контрагенти. Политика на Групата е да извършва трансакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Групата счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Групата не е предоставяла финансовите си активи като обезпечение по други сделки освен описаните в пояснения 34, 36 и 37 от консолидирания финансов отчет.

Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация.

Загуба от обезценка не е признавана по отношение на вземания, за които Групата е направила преценка, че има реална възможност за тяхното събиране. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Групата по отношение на тези финансови инструменти.

### 39.3 Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Групата да не може да погаси своите задължения. Групата посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на

разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Групата за периода.

Групата държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер

#### **Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск**

При оценяването и управлението на ликвидния риск Групата отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до един месец.

#### **39.4 Други рискове, свързани с влиянието на основните макроикономически фактори**

Рискът, асоцииран със степента на стабилност и перспективите за растеж на националната икономика, влияе съществено при формиране на нагласите и поведението на инвеститорите. Макроикономическите рискове са свързани основно с последициите за икономиката в резултат на военния конфликт между Русия и Украйна. Темповете на растеж на световната икономика се очаква да останат ниски, като са налице и рискове от рецесия. Основно предизвикателство остава и пазарът на труда. Очакванията на ръководството на Групата за бизнес климата са предпазливо оптимистични.

#### **40. Политика и процедури за управление на капитала**

Целите на Групата във връзка с управлението на капитала са:

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

Групата наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал към нетния дълг. Групата определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг, представени в консолидирания отчет за финансовото състояние. Субординираният дълг включва необезпечените заеми на Групата. Нетният дълг включва сумата на всички задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти. Целта на Групата е да поддържа съотношението на коригирания капитал към нетен дълг в разумни граници.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>‘000 лв.</b>	<b>‘000 лв.</b>
Собствен капитал	81 289	76 553
+Субординиран дълг	4 631	5 791
<b>Коригиран капитал</b>	<b>85 920</b>	<b>82 344</b>
+Дълг	9 446	12 236
- Пари и парични еквиваленти	(8 424)	(4 649)
<b>Нетен дълг</b>	<b>1 022</b>	<b>7 587</b>

Групата управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Групата може да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Групата не е променяла целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

#### **41. Събития след края на отчетния период**

На 24 февруари 2022 година Русия започна война в цяла Украйна. Към датата на съставяне на настоящия отчет Ръководството на Групата не е способно да определи какъв ще е ефекта върху икономиката и в частност върху дейността. Въпреки това Ръководството е на мнение че тези събития ще се отразят трайно негативно в световен мащаб, респективно в развитието на компаниите и икономическите последици ще са изключително сериозни. Нивата на потребителска инфлация в световен мащаб вече се усещат изключително тежко. Енергийната зависимост на целия Европейски съюз от енергиен внос е огромна. Рязката инфлация в цените на енергийните суровини е факт, а това води до ръст в разходи, които са част от всяко производство. Освен пряко върху цените за отопление, транспорт и енергия на домакинствата в по-дългосрочен план това може допълнително да захрани инфлацията в почти всички потребителски стоки. Освен хранителни и енергийни суровини, войната заплашва да предвизвика и глобален недостиг и съответно инфлация в редица индустриални материали и суровини, което ще се отрази непряко върху дейността и на Групата, предвид, че ще оскъпи себестойността на предлаганите услуги.

#### **42. Други оповестявания.**

Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет продължава военния конфликт между Русия и Украйна. Въведени са различни икономически санкции срещу Русия и свързани с нея физически и юридически лица, на глобално ниво.

Икономическите последици от войната в Украйна са изключително сериозни. Ценовите сътресения оказват влияние и в световен мащаб, особено върху бедните домакинства, за които храната и горивата представляват значителна част от разходите. Ако продължава ескалацията на конфликта, икономическите щети може да бъдат още по-опустошителни. Санкциите срещу Русия също така оказват значително въздействие върху световната икономика и финансовите пазари.

По първоначални оценки на Ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху Групата към момента, доколкото тя, няма взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите.

На този етап, поради непредвидената динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от това.

COVID-19 все още не е победен и възстановяването зависи в голяма степен от развитието на болестта както в рамките на ЕС, така и извън него.

Вероятните ефекти от влиянието на горепосочените фактори върху дейността и финансовите резултати на Групата са отчетени като част от настоящите и бъдещи фактори на икономическата среда. В този смисъл към датата на съставяне на настоящия консолидиран финансов отчет Групата не се счита за изложена на съществен риск от продължаващото развитие на войната и епидемията и ще продължи да следи на текуща основа развитието на ситуацията с оглед навременното идентифициране на реални и потенциални отрицателни ефекти, като предприема всички възможни стъпки за ограничаване на тяхното въздействие.

#### **43. Одобрение на консолидирания финансов отчет**

Консолидираният финансов отчет към 31 декември 2022 г. (включително сравнителната информация) е приет от Управителния съвет на Предприятието–майка на 25 април 2023 г.



**Писмени материали по т.5 от дневния ред на насроченото за 28.06.2023 г.  
редовно годишно Общо събрание на акционерите  
на „ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

**Предложение за решение по т.5 от дневния ред** - Приемане на доклада за прилагане на политиката за възнаграждения през изтеклата финансова 2022 година, съдържащ и програма за прилагане за политиката през следващата 2023 година.

Управителният съвет предлага на акционерите на дружеството редовното годишно Общо събрание на акционерите на „Параходство Българско речно плаване“ АД, гр. Русе, да приеме следното решение по тази точка:

„Общото събрание на акционерите приема доклада за прилагане на политиката за възнаграждения през изтеклата финансова 2022 година, съдържащ и програма за прилагане за политиката през следващата 2023 година.“

**Приложение:**

1. Доклад за прилагане на политиката за възнаграждения през изтеклата финансова 2022 година, съдържащ и програма за прилагане за политиката през следващата 2023 година.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ НА  
„ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

**ДОКЛАД**  
**ЗА ПРИЛАГАНЕ НА ПОЛИТИКА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА**  
**НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА НАДЗОРНИЯ И УПРАВИТЕЛНИЯ СЪВЕТ**  
**НА „ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ” АД,**  
**през финансовата 2022 г.**

Изготвен на основание чл. 12 от Наредба № 48 на Комисията за финансов надзор от 20 март 2013 г. за изискванията към възнагражденията и разкрива начина, по който дружеството прилага политика за възнагражденията на членовете на Надзорния и Управителния съвет на дружеството. Политиката за възнагражденията е приета и утвърдена от Общото събрание на акционерите на 29 юни 2013 г., изменена с Решение на Общото събрание на акционерите, проведено на 26 август 2020 г.

Настоящият доклад съдържа преглед на начина, по който политиката за възнагражденията на членовете на Надзорния и Управителния съвет е прилагана за отчетната 2022 година и програма за прилагане на политиката през следващата финансова година. Същият отразява фактическото прилагане на обективни критерии за формиране на възнагражденията, с оглед на привличане и задържане на квалифицирани и лоялни членове на съветите и мотивирането им да работят в интерес на дружеството и акционерите, като избягват потенциален и реален конфликт на интереси.

**1. *Информация относно процеса на вземане на решения при определяне на политиката за възнагражденията, включително, ако е приложимо, информация за мандата и състава на комитета по възнагражденията, имената на външните консултанти, чиито услуги са били използвани при определянето на политиката за възнагражденията;***

Политиката за възнагражденията е разработена от Надзорния съвет на „Параходство Българско речно плаване“ АД с активното участие на независимия член на Надзорния съвет, на функционално независими и компетентни експерти от Дружеството, които осигуриха независима преценка за целесъобразността на Политиката. Същата е приета с решение на редовното ОС на акционерите на „Параходство Българско речно плаване“ АД проведено на 28.06.2022 г. и е качена на интернет - страницата на дружеството.

През отчетният период дружеството няма Комитет по възнагражденията.

**2. *Информация относно относителната тежест на променливото и постоянното възнаграждение на членовете на управителните и контролните органи;***

През изтеклата година част от членовете на Управителния и на Надзорния съвет на „Параходство Българско речно плаване“ АД са получавали само постоянно възнаграждение определено по размер от Общото събрание на акционерите.

На този етап променливо възнаграждение не се предвижда.

**3. *Информация относно критериите за постигнати резултати, въз основа на които се предоставят опции върху акции, акции на дружеството или друг вид променливо възнаграждение и обяснение как тези критерии допринасят за дългосрочните интереси на дружеството;***

В „Параходство Българско речно плаване“ АД, не се предвижда допълнително възнаграждение на членовете на Управителния и Надзорен съвети, като акции на дружеството, опции върху акции и друг вид променливо възнаграждение.

**4. *Пояснение на прилаганите методи за преценка дали са изпълнени критериите за постигнатите резултати;***

При формиране на възнагражденията на членовете на Надзорния и Управителния съвет на дружеството са приложени следните основни принципи и методи:

- съответствие на възнагражденията с реализирането на бизнес целите и стратегията за развитие на дружеството, защитата на интересите и утвърждаването на ценностите на „Параходство Българско речно плаване“ АД;

- осигуряване на възнаграждение, което да позволи привличането, задържането и мотивирането на членове на съветите с необходимите качества за успешно управление и развитие на дружеството.

- недопускане на дискриминация, конфликт на интереси и неравностойно третиране на членовете на Надзорния и Управителния съвет на дружеството при определяне и договаряне на възнагражденията.

- отчитане на задълженията и приноса на всеки един от членовете на Управителния съвет в дейността и резултатите на дружеството.

**5. Пояснение относно зависимостта между възнаграждението и постигнатите резултати;**

Към настоящия момент няма пряка връзка между постигнатия финансов резултат от дружеството за съответния период и размера на получаваните възнаграждения за членовете на Управителния и Надзорен съвети.

**6. Основните плащания и обосновка на годишната схема за изплащане на бонуси и/или на всички други непарични допълнителни възнаграждения;**

Плащанията на възнагражденията се осъществяват по банков път ежемесечно до 30-то число на всеки месец.

**7. Описание на основните характеристики на схемата за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и информацията относно платените и/или дължимите вноски от дружеството в полза на съответния член на управителен или контролен орган за съответната финансова година;**

Дружеството не заплаща за своя сметка вноски за допълнително доброволно пенсионно осигуряване на членовете на Управителния и Надзорен съвети.

**8. Информация за периодите на отлагане на изплащането на променливите възнаграждения;**

Дружеството не предвижда изплащане на променливи възнаграждения, поради това няма такава информация.

**9. Информация за политиката на обезщетенията при прекратяване на договорите;**

Политиката на обезщетения при прекратяване на участие в състава на съветите е съгласно уговореното в договорите за управление и контрол на всеки един член от съветите.

**10. Информация за периода, в който акциите не могат да бъдат прехвърляни и опциите върху акции не могат да бъдат упражнявани, при променливи възнаграждения основани на акции;**

Дружеството не предвижда такъв вид възнаграждения.

**11. Информация за политиката за запазване на определен брой акции до края на мандата на членовете на управителните и контролни органи след изтичане на периода по т. 10;**

Дружеството не следва такава политика, тъй като не предвижда такъв вид възнаграждения.

**12. Информация, относно договорите на членовете на управителните и контролни органи, включително срока на всеки договор, срока на предизвестие за прекратяване и детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване;**

Договорите на членовете на Управителния и Надзорен съвети на „Параходство Българско речно плаване“ АД са сключени за неопределен срок, действието на които може да се прекрати по всяко време – с решение на Надзорния съвет или на Общото събрание на акционерите.

Условията и максималният размер на обезщетенията при прекратяване на договор с член на Управителния съвет на дружеството, съответно с изпълнителните директори, във връзка с предсрочно прекратяване на договора, както и плащания, свързани със срок на предизвестие или предвидени в клаузата, забраняваща извършването на конкурентна дейност се уреждат с политиката за възнагражденията на „Параходство Българско речно плаване“ АД.

Към настоящият момент „Параходство Българско речно плаване“ АД не е предвидило плащания на обезщетения при предсрочно прекратяване на договор с член на Управителния съвет на дружеството, съответно с Изпълнителните директори на дружеството, както и плащания, във връзка със срок на предизвестие или плащания във връзка с клаузи, забраняващи извършването на конкурентна дейност. Обезщетението не се дължи, в случай че прекратяването на договора се дължи на незадоволителни резултати и/или виновно поведение на члена на Управителния съвет на дружеството, съответно на изпълнителните директори.

**13. Пълният размер на възнаграждението и на другите материални стимули на членовете на управителните и контролни органи за съответната финансова година;**

Получени възнаграждения от част от членовете на Управителния съвет, в качеството си на Изпълнителни директори на „Параходство Българско речно плаване“ АД, през финансовата 2022 г. съответно Тихомир Митев 289 хил. лева и Румен Попов - 36 хил. лева.

Получени възнаграждения от членовете на Надзорния съвет на „Параходство Българско речно плаване“ АД, през финансовата 2022 г. – юридическите лица по 5 хил. лева, а физическото лице в размер на 6 хил. лева.

**14. Информация за възнаграждението на всяко лице, което е било член на управителен или контролен орган в публично дружество за определен период през съответната финансова година:**

През периода на 2022 година не са назначавани и/или освобождавани като членове на контролните органи лица, за определен период през текущата финансова година.

**15. Информация по отношение на акциите и/или опциите върху акции и/или други схеми за стимулиране въз основа на акции;**

а) брой на предложените опции върху акции или предоставените акции от дружеството през съответната финансова година и условията, при които са предложени, съответно предоставени;

Няма такива.

б) брой на упражнените опции върху акции през съответната финансова година и за всяка от тях, брой на акциите и цената на упражняване на опцията или стойността на лихвата по схемата за стимулиране на база акции към края на финансовата година;

Няма такива.

в) брой на неупражнените опции върху акции към края на финансовата година, включително данни относно тяхната цена и дата на упражняване и съществени условия за упражняване на правата;

Няма такива.

г) всякакви промени в сроковете и условията на съществуващи опции върху акции, приети през финансовата година.

Няма такива.

**16. Годишно изменение на възнаграждението, резултатите на дружеството и на средния размер на възнагражденията на основа на пълно работно време на служителите на дружеството, които не са директори, през предходните финансови години, представени заедно по начин, който да позволява съпоставяне:**

А. Годишно възнаграждение на членовете на Управителния съвет на „Параходство Българско речно плаване“ АД – Управителния съвет не получава възнаграждение.

Б. Годишно възнаграждение на членовете на Надзорния съвет на „Параходство Българско речно плаване“ АД:

Година	Брутен размер на възнагражденията в лева	Изменение в %	Годишен финансов резултат на дружеството, в хил. лева	Изменение в %	Среден размер на възнаграждението на основата на пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директори, в лева	Изменение в %
2018	16 000	0	-1 874	0	851	0
2019	16 000	0	1 551	182.76	1 032	21.19
2020	16 000	0	388	-74.98	1 328	28.75
2021	16 000	0	1 481	281.70	1 204	-9.34
2022	16 000	0	2 128	43.67	1 907	58.38

**17. Информация за упражняване на възможността да се изиска връщане на променливото възнаграждение.**

През отчетната финансова година не е изплащано променливо възнаграждение на членовете на Надзорния и Управителния съвет на „Параходство Българско речно плаване“ АД, не е упражнявана и възможността да се изисква връщане на променливо възнаграждение от съответния член на съответен съвет.

**18. Информация за всички отклонения от процедурата за прилагане на политиката за възнагражденията във връзка с извънредни обстоятелства по чл.11, ал.13 от НАРЕДБА № 48 от 20.02.2013г. за изискванията към възнагражденията, издадена от Комисията за финансов надзор, включително разяснения на естеството на извънредните обстоятелства и посочване на конкретните компоненти, които не са приложени.**

В дружеството през изтеклата финансова 2022 г. не се извършвало отклонения от прилагането на настоящата политика за възнаграждения.

**19. Програма за прилагане на политиката за възнагражденията за следващата финансова година или за по-дълъг период.**

Дружеството приема да следва залегналите в Политиката за възнагражденията на членовете на Управителния и Надзорен съвети на „Параходство Българско речно плаване“ АД правила, относно изплащанието възнаграждения за по-дълъг период - до края на мандата. Управляващите считат, че залегналите в политиката критерии за определяне на възнагражденията към настоящия момент са ефективни, с оглед постигнатите финансови резултати през отчетния период. Членовете на съветите приемат, че при рязка промяна във финансово стопанските показатели, независимо дали ще бъдат във възходяща или низходяща посока, Програмата за определяне на възнагражденията ще бъде преразгледана и отразените в нея промени ще бъдат приети по надлежен ред от Общото събрание на

акционерите, за което обществеността ще бъде информирана съгласно разпоредбите на ЗППЦК.

Настоящият доклад е изготвен от Управителния съвет на „Параходство Българско речно плаване“ АД в съответствие с разпоредбата на чл.12, ал.1 от НАРЕДБА № 48 на КФН от 20 март 2013 г. за изискванията към възнагражденията и представлява самостоятелен документ към годишния финансов отчет на дружеството към 31.12.2022 г. Доклад е приет на заседание на Управителния съвет на дружеството проведено на 27.03.2023 г.

Докладът съдържа преглед на начина, по който политиката за възнагражденията е прилагана през изтеклата финансова година и към нея е приложена информация за прилагане на политиката за възнагражденията за следващата финансова година.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ  
НА „ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД**

**Писмени материали по т.6 от дневния ред на насроченото за 28.06.2023 г.  
редовно годишно Общо събрание на акционерите  
на „ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

**Предложение за решение по т.6 от дневния ред -** Вземане на решение относно печалбата, реализирана от „Параходство Българско речно плаване“ АД за 2022 г.

Управителният съвет предлага на акционерите на дружеството редовното годишно Общо събрание на акционерите на „Параходство Българско речно плаване“ АД, гр. Русе, да приеме следното решение по тази точка:

„ОС на акционерите приема решение за отнасяне на печалбата за 2022 г. към сметка „неразпределена печалба“ по баланса на дружеството.“

**Приложение:**

1. Годишен финансов отчет и консолидиран годишен финансов отчет на дружеството за 2022 г.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ НА  
„ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

**Писмени материали по т.7 от дневния ред на насроченото за 28.06.2023 г.  
редовно годишно Общо събрание на акционерите  
на „ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

**Предложение за решение по т.7 от дневния ред - Освобождаване от отговорност на членовете на Надзорния и Управителния съвет на дружеството за дейността им през 2022 г.**

Управителният съвет предлага на акционерите на дружеството редовното годишно Общо събрание на акционерите на „Параходство Българско речно плаване“ АД, гр. Русе, да приеме следното решение по тази точка:

„ОС на акционерите освобождава от отговорност членовете на Надзорния и Управителния съвет на дружеството за дейността им през 2022 г.“

**Приложения:**

1. ГФО и КГФО на дружеството за 2022 г.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ НА  
„ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**



**Писмени материали по т.8 от дневния ред на насроченото за 28.06.2023 г.  
редовно годишно Общо събрание на акционерите  
на „ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

**Предложение за решение по т.8 от дневния ред** - Изслушване на препоръката на одитния комитет и избор на регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет и на консолидирания годишен финансов отчет на дружеството за 2023 г.

Управителният съвет предлага на акционерите на дружеството редовното годишно Общо събрание на акционерите на „Параходство Българско речно плаване“ АД, гр. Русе, да приеме следното решение по тази точка:

„ОС на акционерите избира препоръчания от одитния комитет и предложен от Управителния съвет регистриран одитор - специализирано одиторско предприятие „АКТИВ“ ООД, който регистриран одитор ще извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет и на консолидирания годишен финансов отчет на дружеството за 2023 г.“

**Приложение:**

1. Препоръка на одитния комитет за избор на регистриран одитор на дружеството за 2023 г.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ НА  
„ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

ДО  
УПРАВИТЕЛНИЯ СЪВЕТ  
НА „ПАРАХОДСТВО БРП "АД  
ГР. РУСЕ

## ПРЕДЛОЖЕНИЕ

ОТ ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА  
„ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД

УВАЖАЕМИ ЧЛЕНОВЕ НА УПРАВИТЕЛНИЯ СЪВЕТ,

В качеството си на Одитен комитет на Дружеството, избран с решение на Общото събрание на акционерите на Дружеството и в изпълнение на функциите си по Закона за независимия финансов одит препоръчваме:

Да се предложи на Общото събрание на акционерите на Дружеството да избере одиторско дружество „Актив“ ООД за регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на Годишния финансов отчет и на Консолидирания годишен финансов отчет на Дружеството за 2023 г.

**Молим да представите нашата препоръка пред Общото събрание на акционерите на Дружеството.**

С уважение,

Председател на ОК.....

Милена Порожанова

Членове:

Пламенка Петрова .....

Десислава Кузева .....

05.05.2023г.

**Писмени материали по т.9 от дневния ред на насроченото за 28.06.2023 г.  
редовно годишно Общо събрание на акционерите  
на „ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

**Предложение за решение по т.9 от дневния ред** – Разглеждане и приемане на отчета на директора за връзки с инвеститорите за дейността му през 2022 г.

Управителният съвет предлага на акционерите на дружеството редовното годишно Общо събрание на акционерите на „Параходство Българско речно плаване“ АД, гр. Русе, да приеме следното решение по тази точка:

„ОС на акционерите приема отчета на директора за връзки с инвеститорите за дейността му през 2022 г.“

**Приложение:**

1. Отчет на директора за връзки с инвеститорите за дейността му през 2022 г.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ НА  
„ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

## ОТЧЕТ

### за дейността на Директора за връзки с инвеститорите пред акционерите на „Параходство Българско речно плаване” АД за 2022 година

Параходство Българско речно плаване АД е публично дружество с двустепенна система на управление – Надзорен съвет и Управителен съвет. Дружеството спазва и прилага добрите практики и принципи на управление, заложи в Националния кодекс на корпоративно управление. Членовете на корпоративното му ръководство споделят разбирането за корпоративно управление като балансирано взаимодействие между акционери, ръководство на Дружеството и заинтересовани лица и съзнават, че доброто корпоративно управление спомага за устойчивото икономическо развитие и означава лоялно и отговорно ръководство, прозрачност и независимост, както и отговорност на Дружеството пред обществото.

Към 31.12.2022 г. 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 Дружеството. Мажоритарният собственик на Дружеството е Българска Корабна Компания ЕАД, която към 31.12.2021 г. притежаваща 76.15 % от капитала му. Параходство Българско речно плаване АД не притежава собствени акции. През 2022 г. не е извършвано придобиване и прехвърляне на собствени акции на Дружеството.

Задълженията на директора за връзки с инвеститорите (ДВИ) са разписани в чл. 116 г от ЗППЦК. Добросъвестното изпълнение на същите, от страна на ДВИ, допринася за спазване на принципите на Програмата за прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление, особено в частта, касаеща прозрачността, информираността и предоставяне на възможност на акционерите за участие в управлението на дружеството. Настоящият Отчет е изготвен на основание на чл. 116г, ал. 4 от ЗППЦК.

През 2022 г. усилията на ДВИ са насочени към подкрепа на изпълнението на целите и задачите, заложи в Националния кодекс за корпоративно управление, стремейки се в максимална степен да увеличи достъпността, достатъчността и навременността на информацията, излъчвана от Параходство Българско речно плаване АД към неговите акционери чрез предоставяне на надлежна и достоверна информация до акционерите, необходима за вземане на обосновано инвеститорско решение. В тази връзка през 2022 г. дружеството периодично разкрива информация за корпоративното управление като неизменна част от годишните финансови отчети е декларацията за корпоративно управление, която в детайли предоставя информация относно приложените през 2022 г. практики по отношение на управлението на дружеството, отчетността и контрола, свързани с функционирането на Одитния комитет, прилагането на политиката за възнаграждения и т.н.

Информацията към инвеститорите и регулаторните органи на капиталовия пазар за всички важни събития се оповестява чрез интернет платформата X3news – „Сервиз Финансови пазари”, на сайта на „Българска фондова борса – София” АД. Всички инвеститори и заинтересовани лица могат да се запознаят с оповестената информация при вземане на решение да придобият, да продадат или да продължат да притежават публично предлагани ценни книжа. Регулярно разкриваната информация се публикува и на корпоративния сайт на дружеството – [www.bpr.bg](http://www.bpr.bg), така че всеки заинтересован може да се запознае с нея.

## Дейности на ДВИ през 2022 г.:

### I. ДЕЙНОСТИ, СВЪРЗАНИ С ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ЗАКОНОУСТАНОВЕНИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.

#### 1. Предоставена информация относно текущото финансово и икономическо състояние на дружеството пред КФН, Обществеността и „Българска фондова борса – София” АД:

- Годишен финансов отчет за 2021 г. и приложения;
- Консолидиран годишен финансов отчет за 2021 г. и приложения;
- Финансови отчети за I-во, II-ро, III-то и IV-то тримесечие на 2022 г. и съпътстващи ги финансови и други справки;
- Консолидирани финансови отчети за I-во, II-ро, III-то и IV-то тримесечие на 2022 г. и съпътстващи ги финансови и други справки;
- Междинен доклад за дейността на дружеството съгласно чл.100о, ал.4 от ЗППКЦ – към тримесечните оперативни финансови отчети;
- Допълнителна информация и вътрешна информация за дейността на дружеството съгласно чл.33 от Наредба № 2 за проспектите при публично предлагане на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и други емитенти на ценни книжа – към тримесечните оперативни финансови отчети;
- Декларации от отговорните лица;
- Вътрешна информация по чл.17, §1 във връзка с чл.7 от Регламент 596/2014 на ЕП и Съвета;
- Друга информация.

#### 2. Общо събрание на акционерите.

През изтеклата 2022 г. в съответствие със законовите изисквания, ДВИ е съдействал за организирането на следните мероприятия в дружеството:

- Редовно годишно Общо събрание на акционерите, проведено на 28.06.2022 г. в седалището на дружеството, оповестено чрез публикация в Търговски регистър. Приетите решения са оповестени съгласно изискванията на закона;
- Извънредно Общо събрание на акционерите, проведено на 07.11.2022 г. в седалището на дружеството, оповестено чрез публикация в Търговски регистър. Приетите решения са оповестени съгласно изискванията на закона;

#### 3. Водене на регистри.

ДВИ води три регистрира, в които се класифицира информацията, подавана както към акционерите, така и към съответните контролни институции:

- Регистър за задължително разкриваната информация;
- Регистър на протоколите от ОСА и Управителния съвет;
- Регистър на кореспонденцията с акционери и трети лица.

През 2022 г. не са постъпвали конкретни писмени запитвания от акционери на дружеството към ДВИ.

## **II. ДРУГИ ДЕЙНОСТИ.**

**1.** Следене за промени в действащата нормативна уредба: ДВИ следи промените в действащите нормативни актове, пряко свързани със задълженията на Параходство Българско речно плаване АД като публично дружество. Проучва най-добрите практики по прилагането им. Следи за привеждането на дейността и вътрешните актове на дружеството в съответствие с актуалните изменения в нормативната уредба.

**2.** Осъществява контрол по редовното заплащане на таксите по поддръжка на емисиите на дружеството към БФБ, КФН и ЦД.

**3.** Отговаря за контактите със средствата за масова информация, както и за рекламните кампании на дружеството по отделни поводи.

**Георги Неделчев**

Директор връзки с инвеститорите

**Писмени материали по т.10 от дневния ред на насроченото за 28.06.2023 г.  
редовно годишно Общо събрание на акционерите  
на „ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

**Предложение за решение по т.10 от дневния ред** - Одобряване на Мотивиран доклад 1 по чл.114а, ал.1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) на Управителния съвет на дружеството за целесъобразността и условията на предлаганата сделка по чл.114, ал.1, т.4 от ЗППЦК - участие в увеличението на капитала на „ВАРНАФЕРИ“ ООД, в което „Параходство Българско речно плаване“ АД е съдружник с 50% участие в капитала, чрез записване на нови дялове от капитала срещу непарична вноска, представляваща парично вземане на „Параходство Българско речно плаване“ АД срещу „ВАРНАФЕРИ“ ООД.

Управителният съвет предлага на акционерите на дружеството редовното годишно Общо събрание на акционерите на „Параходство Българско речно плаване“ АД, гр. Русе, да приеме следното решение по тази точка:

„ОС на акционерите **ОДОБРЯВА** Мотивиран доклад 1 по чл.114а, ал.1 от ЗППЦК на Управителния съвет на дружеството за целесъобразността и условията на предлаганата сделка по чл.114, ал.1, т.4 от ЗППЦК - участие в увеличението на капитала на „ВАРНАФЕРИ“ ООД, в което „Параходство Българско речно плаване“ АД е съдружник с 50% участие в капитала, чрез записване на нови дялове от капитала срещу непарична вноска, представляваща парично вземане на „Параходство Българско речно плаване“ АД срещу „ВАРНАФЕРИ“ ООД.“

**Приложение:**

1. Мотивиран доклад по чл.114а, ал.1 от ЗППЦК на Управителния съвет на дружеството.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ НА  
„ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

**Писмени материали по т.11 от дневния ред на насроченото за 28.06.2023 г.  
редовно годишно Общо събрание на акционерите  
на „ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

**Предложение за решение по т.11 от дневния ред** - Решение за участие в увеличението на капитала на „ВАРНАФЕРИ“ ООД, в което „Параходство Българско речно плаване“ АД е съдружник с 50% участие в капитала, чрез записване на нови дялове от капитала срещу непарична вноска, представляваща парично вземане на „Параходство Българско речно плаване“ АД срещу „ВАРНАФЕРИ“ ООД.

Управителният съвет предлага на акционерите на дружеството редовното годишно Общо събрание на акционерите на „Параходство Българско речно плаване“ АД, гр. Русе, да приеме следното решение по тази точка:

„ОС на акционерите на основание чл.114, ал.1, т.4 от ЗППЦК одобрява участието на „Параходство Българско речно плаване“ АД в увеличението на капитала на търговското дружество „ВАРНАФЕРИ“ ООД, в което „Параходство Българско речно плаване“ АД е съдружник с 50% участие в капитала, чрез записване на нови дялове от капитала срещу непарична вноска, представляваща парично вземане на „Параходство Българско речно плаване“ АД срещу „ВАРНАФЕРИ“ ООД на стойност не по-висока от пазарната стойност определена от заключението на три независими вещи лица, определени от Агенцията по вписванията съгласно чл.72, ал.2 от Търговския закон и овластява членовете на Управителния съвет и Изпълнителните членове на Управителния съвет на дружеството да предприемат необходимите действия и сключат следната сделка: „Параходство Българско речно плаване“ АД да участва в увеличението на капитала на „ВАРНАФЕРИ“ ООД чрез записване на нови дялове срещу непарична вноска, представляваща парично вземане, което „Параходство българско речно плаване“ АД има срещу „ВАРНАФЕРИ“ ООД на стойност не по-висока от пазарната стойност на вземането, определена от заключението на три независими вещи лица, определени от Агенцията по вписванията съгласно чл.72, ал.2 от Търговския закон.“

**Приложение:**

1. Мотивиран доклад по чл.114а, ал.1 от ЗППЦК на Управителния съвет на дружеството.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ НА  
„ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**



**Писмени материали по т.12 от дневния ред на насроченото за 28.06.2023 г.  
редовно годишно Общо събрание на акционерите  
на „ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

**Предложение за решение по т.12 от дневния ред** - Одобряване на Мотивиран доклад 2 по чл.114а, ал.1 от ЗППЦК на Управителния съвет на дружеството за целесъобразността и условията на предлаганата сделка по чл.114, ал.1, т.4 от ЗППЦК - предоставяне на допълнителна парична вноска на „ВАРНАФЕРИ“ ООД, в което „Параходство Българско речно плаване“ АД е съдружник с 50% участие в капитала и дружеството има временна необходимост от парични средства.

Управителният съвет предлага на акционерите на дружеството редовното годишно Общо събрание на акционерите на „Параходство Българско речно плаване“ АД, гр. Русе, да приеме следното решение по тази точка:

„ОС на акционерите **ОДОБРЯВА** Мотивиран доклад 2 по чл.114а, ал.1 от ЗППЦК на Управителния съвет на дружеството за целесъобразността и условията на предлаганата сделка по чл.114, ал.1, т.4 от ЗППЦК - предоставяне на допълнителна парична вноска на „ВАРНАФЕРИ“ ООД, в което „Параходство Българско речно плаване“ АД е съдружник с 50% участие в капитала и дружеството има временна необходимост от парични средства.“

**Приложение:**

1. Мотивиран доклад по чл.114а, ал.1 от ЗППЦК на Управителния съвет на дружеството.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ НА  
„ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

**Писмени материали по т.13 от дневния ред на насроченото за 28.06.2023 г.  
редовно годишно Общо събрание на акционерите  
на „ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**

**Предложение за решение по т.13 от дневния ред** - Решение за предоставяне на допълнителна парична вноска в размер до 1 000 000 (един милион) лв. на търговското дружество „ВАРНАФЕРИ“ ООД, в което „Параходство Българско речно плаване“ АД е съдружник с 50% участие в капитала, поради временна необходимост от предоставяне на парични средства.

Управителният съвет предлага на акционерите на дружеството редовното годишно Общо събрание на акционерите на „Параходство Българско речно плаване“ АД, гр. Русе, да приеме следното решение по тази точка:

„ОС на акционерите на основание чл.114, ал.1, т.4 от ЗППЦК одобрява предоставянето на допълнителна парична вноска на търговското дружество „ВАРНАФЕРИ“ ООД, в което „Параходство Българско речно плаване“ АД е съдружник с 50% участие в капитала, поради временна необходимост от предоставяне на парични средства в размер до 1 000 000 (един милион) лева и овластява членовете на Управителния съвет и Изпълнителните членове на Управителния съвет на дружеството да предприемат необходимите действия и сключат следната сделка: „Параходство Българско речно плаване“ АД да предостави допълнителна парична вноска на „ВАРНАФЕРИ“ ООД през 2023 г. в размер до 1 000 000 (един милион) лева съгласно решение на общото събрание на съдружниците на „ВАРНАФЕРИ“ ООД.“

**Приложение:**

1. Мотивиран доклад по чл.114а, ал.1 от ЗППЦК на Управителния съвет на дружеството.

**УПРАВИТЕЛЕН СЪВЕТ НА  
„ПАРАХОДСТВО БЪЛГАРСКО РЕЧНО ПЛАВАНЕ“ АД, гр. Русе**