

Пояснения към междинния съкратен финансов отчет

1. Предмет на дейност

Параходство Българско речно плаване АД е акционерно дружество, чието седалище е в Република България, с адрес гр. Русе, пл. Отец Паисий № 2.

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, фрахтова 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.

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;
- Владимир Иванов Василев;
- Светлана Петрова Стефанова;
- Кремена Николова Йорданова.

Дружеството се представлява от изпълнителните директори – Тихомир Иванов Митев и Владимир Иванов Василев, само заедно.

Основният собственик на Дружеството е Българска Корабна Компания ЕАД.

2. Основа за изготвяне на междинния съкратен финансов отчет

Този междинен съкратен финансов отчет към 30 септември 2025 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2024 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и

публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Междинният съкратен финансов 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 2024 г.), освен ако не е посочено друго.

Дружеството изготвя и междинен съкратен 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 него инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“.

Междинният съкратен финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

3. Промени в счетоводната политика през периода

Параходство Българско речно плаване АД изготвя междинен съкратен финансов отчет към 30 септември 2025 г. в съответствие с Международните счетоводни стандарти (МСС).

3.1. Промени в приблизителните оценки

При изготвянето на междинни финансови отчети 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.

При изготвянето на представения междинен съкратен финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2024 г.

3.2. Управление на риска относно финансови инструменти

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Междинният съкратен финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2024 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

4. Значими събития и сделки през периода

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

5. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват софтуер, права върху индустриална собственост 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.
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари 2025 г.	154	100	4 164	438	4 856
Новопридобити активи, закупени	-	-	-	-	-
Салдо към 30 септември 2025 г.	154	100	4 164	438	4 856
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2025 г.	(154)	(43)	(1 180)	(372)	(1 749)
Амортизация	-	(2)	(88)	(2)	(92)
Салдо към 30 септември 2025 г.	(154)	(45)	(1 268)	(374)	(1 841)
Балансова стойност към 30 септември 2025 г.	-	55	2 896	64	3 015

	Софтуер	Права върху индустриална собственост	Разходи по наети активи	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари 2024 г.	154	100	4 164	438	4 856
Новопридобити активи, закупени	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2024 г.	154	100	4 164	438	4 856
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2024 г.	(154)	(40)	(1 065)	(369)	(1 628)
Амортизация	-	(3)	(115)	(3)	(121)
Салдо към 31 декември 2024 г.	(154)	(43)	(1 180)	(372)	(1 749)
Балансова стойност към 31 декември 2024 г.	-	57	2 984	66	3 107

6. Имоти, машини и съоръжения

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

	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Съоръ- жения	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на нетекущи активи	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Брутна балансова стойност								
Салдо към 1 януари 2025 г.	2	774	7 425	1 558	44 868	312	1 637	56 576
Новопридобити активи	-	-	-	8	25	1	41	75
Отписани активи	-	-	-	-	-	-	(35)	(35)
Салдо към 30 септември 2025 г.	2	774	7 425	1 566	44 893	313	1 643	56 616
Амортизация								
Салдо към 1 януари 2025 г.	-	(288)	(4 818)	(852)	(18 973)	(292)	-	(25 223)
Амортизация за периода	-	(17)	(220)	(45)	(530)	(14)	-	(826)
Салдо към 30 септември 2025 г.	-	(305)	(5 038)	(897)	(19 503)	(306)	-	(26 049)
Балансова стойност към 30 септември 2025 г.	2	469	2 387	669	25 390	7	1 643	30 567

	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Съоръ- жения	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на нетекущи активи	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
Брутна балансова стойност								
Салдо към								
1 януари 2024 г.	2	774	7 377	1 660	43 069	305	1 954	55 141
Новопридобити активи	-	-	48	25	1 799	7	1 564	3 443
Отписани активи	-	-	-	(127)	-	-	(1 881)	(2 008)
Салдо към								
31 декември 2024 г.	2	774	7 425	1 558	44 868	312	1 637	56 576
Амортизация								
Салдо към								
1 януари 2024 г.	-	(266)	(4 523)	(853)	(18 362)	(269)	-	(24 273)
Амортизация за периода	-	(22)	(295)	(56)	(611)	(23)	-	(1 007)
Амортизация на отписани активи	-	-	-	57	-	-	-	57
Салдо към								
31 декември 2024 г.	-	(288)	(4 818)	(852)	(18 973)	(292)	-	(25 223)
Балансова стойност към								
31 декември 2024 г.	2	486	2 607	706	25 895	20	1 637	31 353

7. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 35 708 674 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лев 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.

	30 септември 2025 бр.	31 декември 2024 бр.
Издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	35 708 674	35 708 674
Емисия на акции	-	-
Издадени и напълно платени акции	35 708 674	35 708 674
Общо акции	35 708 674	35 708 674

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	30 септември 2025		31 декември 2024	
	Брой акции	%	Брой акции	%
Българска Корабна Компания ЕАД	27 192 938	76.15	27 192 938	76.15
Други акционери	8 515 736	23.85	8 515 736	23.85
	35 708 674	100	35 708 674	100

8. Разходи за данъци върху дохода

Признатите разходи за данък са базирани на най-добрата преценка от страна на ръководството за очакваната средно претеглена годишна ставка за корпоративен данък. Използваната средно претеглена годишна ставка на корпоративния данък за 2025 г. е 10% (годишната ставка за 2024 г. е била 10 %).

9. Доход/загуба на акция

Основният доход/загуба на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба/загуба.

Средно претегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход/загуба на акция, както и нетната печалба/загуба, е представен както следва:

	30 септември 2025	30 септември 2024
Печалба/Загуба (в лв.)	(2 730 000)	2 993 000
Среднопретеглен брой акции	35 708 674	35 708 674
Основен доход/загуба на акция (в лв. за акция)	(0.08)	0.08

10. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

10.1. Сделки със собствениците

	30 септември 2025 ‘000 лв.	30 септември 2024 ‘000 лв.
Мажоритарен акционер		
- покупка на услуги	(90)	(90)
Собственик на мажоритарния акционер		
- разходи за лихви	(35)	(61)
- изплатени суми по договор за финансова помощ	-	(1 310)

10.2. Сделки с дъщерни предприятия

	30 септември 2025 ‘000 лв.	30 септември 2024 ‘000 лв.
Продажба на активи и услуги	1	650
Покупка на услуги	(107)	(152)
Приходи от лихви	72	63
Разходи за лихви	(2)	-
Постъпления от предоставени заеми	730	450
Предоставени заеми	-	(250)

10.3. Сделки със съвместно предприятие

	30 септември 2025 ‘000 лв.	30 септември 2024 ‘000 лв.
Приходи от лихви	-	47
Предоставени заеми	-	(181)
Постъпления от предоставени заеми	-	723

10.4. Сделки с други свързани лица

	30 септември 2025 ‘000 лв.	30 септември 2024 ‘000 лв.
Приходи от застрахователни обезщетения	111	-
Покупка на услуги	(215)	(194)

10.5. 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:

	30 септември 2025 ‘000 лв.	30 септември 2024 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	(92)	(77)
Възнаграждения членове на надзорен съвет и управителен съвет	(14)	(77)
Разходи за социални осигуровки	(1)	-
Общо възнаграждения	(107)	(154)

11. Разчети със свързани лица в края на периода

	30 септември 2025 000 лв.	31 декември 2024 000 лв.
Нетекущи вземания от:		
- дъщерни предприятие – заем - <i>брутно</i>	962	1 693
Очаквани кредитни загуби и обезценки	(44)	(44)
Общо нетекущи вземания от свързани лица	918	1 649
Текущи вземания от:		
- дъщерни предприятия – <i>търговски и други вземания - брутно</i>	1 509	1 460
Очаквани кредитни загуби и обезценки	(118)	(118)
Търговски вземания от дъщерни предприятия, нетно	1 391	1 342
Вземания от други свързани лица	13	13
Общо текущи вземания от свързани лица	1 404	1 355
Нетекущи задължения към:		
- собственици	159	159
Текущи задължения към:		
- собственици	1 437	1 402
- дъщерни предприятия	967	588
- други свързани лица	58	49
- ключов управленски персонал	8	14
Общо текущи задължения към свързани лица	2 470	2 053

12. Събития след края на отчетния период

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

13. Одобрение на междинния съкратен финансов отчет

Междинният съкратен финансов отчет към 30 септември 2025 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от управителния съвет на 29 октомври 2025 г.