

Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на Параходство Българско речно плаване АД и неговите дъщерни предприятия (Групата) се състои в търговско корабоплаване по река Дунав, в това число: превоз на товари по воден път и в комбиниран транспорт, превоз на пътници и багаж, наемане и отдаване на кораби, други плавателни и други транспортни средства, буксировка и тласкане на плавателни средства и товари, корабно снабдяване, извършване на речни и морски услуги и други помощни търговски и технически дейности и операции, свързани с търговското мореплаване, осъществяване дейност на специализиран пристанищен оператор, чрез извършване на пристанищни дейности, свързани с обработка на ро-ро и фериботни товари, фрахтова и транспортно-спедиционна дейност, търговско представителство, посредничество и корабно 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 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, гр. Русе, пл. Отец Паисий № 2. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК: 827183719.

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

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

Към 30 септември 2025 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;
- Владимир Иванов Василев;
- Светлана Петрова Стефанова;
- Кремена Николова Йорданова.

Предприятието-майка е представлявано само заедно от двама изпълнителни директори - Тихомир Иванов Митев и Владимир Иванов Василев.

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

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	30 септември 2025 '000 лв.	участие %	31 декември 2024 '000 лв.	участие %
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	12 185	100.00
Имоти Бимас ЕООД	България	Сделки с и управление на недвижими имоти	9 001	100.00	9 001	100.00
			<u>27 661</u>		<u>27 661</u>	

2. Основа за изготвяне на междинния съкратен консолидиран финансов отчет

Този междинен съкратен консолидиран 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 консолидирани финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния консолидиран финансов отчет на Групата 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 консолидиран финансов отчет е изготвен в лева, което е функционалната валута на предприятието майка. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.), освен ако не е посочено друго. Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

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

3. Счетоводна политика

Счетоводната политика, която прилага Групата, не е претърпяла промяна от оповестената в годишния консолидиран финансов отчет за 2024 г.

4. Отчитане по сегменти

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

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

30 септември 2025 г.	Транспортна дейност	Производствена дейност	Сделки с и управление на недвижими имоти	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от:				
- външни клиенти	10 187	2 214	314	12 715
- други приходи	229	29	63	321
Приходи на сегмента	10 416	2 243	377	13 036
Промяна на материалните запаси	-	32	-	32
Разходи за материали	(1 514)	(745)	(4)	(2 263)
Разходи за външни услуги	(2 692)	(973)	(39)	(3 704)
Разходи за персонал	(5 175)	(737)	(26)	(5 938)
Амортизация на нефинансови активи	(1 901)	(103)	(204)	(2 208)
Други разходи	(1 087)	(3)	(102)	(1 192)
Оперативна печалба/(загуба) на сегмента	(1 953)	(286)	2	(2 237)
Активи на сегмента	80 693	6 456	21 074	108 223
30 септември 2024 г.	Транспортна дейност	Производствена дейност	Сделки с и управление на недвижими имоти	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от:				
- външни клиенти	10 248	1 922	152	12 322
- други приходи	5 455	14	-	5 469
- приходи от продажба на нетекущи активи	311	-	-	311
Приходи на сегмента	16 014	1 936	152	18 102
Промяна на материалните запаси	-	495		495
Разходи за материали	(1 559)	(758)	-	(2 317)
Разходи за външни услуги	(2 458)	(704)	(24)	(3 186)
Разходи за персонал	(5 186)	(786)	(22)	(5 994)
Амортизация на нефинансови активи	(1 582)	(70)	(205)	(1 857)
Други разходи	(1 392)	(5)	(71)	(1 468)
Оперативна печалба/(загуба) на сегмента	3 837	108	(170)	3 775
Активи на сегмента	92 542	7 946	21 111	121 599

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

Поясненията към междинния съкратен консолидиран финансов отчет представляват неразделна част от него.

	30 септември 2025 ‘000 лв.	30 септември 2024 ‘000 лв.
Приходи		
Общо приходи на сегменти	13 036	18 102
Елиминирание на междусегментни приходи	(110)	-
Приходи на Групата	12 926	18 102
Печалба/(Загуба)		
Оперативна печалба/загуба на сегментите	(2 237)	3 775
Елиминирание на печалбата от сделки между сегментите	-	-
Оперативна печалба/(загуба) на Групата	(2 237)	3 775

Печалба от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал	885	913
Финансови разходи	(71)	(137)
Финансови приходи	6	47
Други финансови позиции	(316)	77
Печалба/(Загуба) на Групата преди данъци	(1 733)	4 675
Разход за данъци върху дохода	-	-
Печалба/(Загуба) на Групата	(1 733)	4 675
Печалба/ (Загуба) за периода, отнасяща се до:		
Неконтролиращото участие	3	88
Притежателите на собствен капитал на предприятието майка	(1 736)	4 587
Общо всеобхватен доход/ (всеобхватна загуба) за периода	(1 733)	4 675

	30 септември 2025 ‘000 лв.	30 септември 2024 ‘000 лв.
Активи		
Общо активи на сегментите	108 223	121 599
Елиминирание	(28 588)	(29 577)
Активи на Групата	79 635	92 022

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

5. Нематериални активи

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

	Софтуер ‘000 лв.	Права върху индустриална собственост ‘000 лв.	Подобрения по наети активи ‘000 лв.	Други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2025 г.	176	250	8 154	636	9 216
Новопридобити активи	-	-	-	-	-
Салдо към 30 септември 2025 г.	176	250	8 154	636	9 216
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2025 г.	(176)	(92)	(1 826)	(528)	(2 622)
Амортизация	-	(3)	(197)	(7)	(207)
Салдо към 30 септември 2025 г.	(176)	(95)	(2 023)	(535)	(2 829)
Балансова стойност към 30 септември 2025 г.	-	155	6 131	101	6 387

	Софтуер '000 лв.	Права върху индустриална собственост '000 лв.	Подобрения по наети активи '000 лв.	Други '000 лв.	Общо '000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2024 г.	176	250	7 625	636	8 687
Новопридобити активи	-	-	529	-	529
Салдо към 31 декември 2024 г.	176	250	8 154	636	9 216
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2024 г.	(176)	(86)	(1 567)	(523)	(2 352)
Амортизация	-	(6)	(259)	(5)	(270)
Салдо към 31 декември 2024 г.	(176)	(92)	(1 826)	(528)	(2 622)
Балансова стойност към 31 декември 2024 г.	-	158	6 328	108	6 594

6. Имоти, машини и съоръжения

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

	Земя '000 лв	Сгради '000 лв	Машини, съоръжения и оборудване '000 лв	Транспортни средства '000 лв	Други '000 лв	Разходи за придобиване на нетекущи активи '000 лв	Общо '000 лв
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2025 г.	525	3 400	17 969	47 375	394	678	70 341
Новопридобити активи	-	-	10	25	3	628	666
Отписани активи	-	-	-	-	-	(35)	(35)
Вътрешен трансфер	-	-	5	-	-	(5)	-
Салдо към 30 септември 2025 г.	525	3 400	17 984	47 400	397	1 266	70 972
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2025 г.	-	(1 496)	(11 713)	(23 103)	(365)	-	(36 677)
Амортизация за периода	-	(44)	(536)	(917)	(18)	-	(1 515)
Амортизация на отписани активи	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 30 септември 2025 г.	-	(1 540)	(12 249)	(24 020)	(383)	-	(38 192)
Балансова стойност към 30 септември 2025 г.	525	1 860	5 735	23 380	14	1 266	32 780

	Земя '000 лв	Сгради '000 лв	Машини, съоръжения и оборудване '000 лв	Транспортни средства '000 лв	Други '000 лв	Разходи за придобиване на нетекущи активи '000 лв	Общо '000 лв
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2024 г.	525	3 400	18 757	45 516	381	476	69 055
Новопридобити активи	-	-	361	1 799	9	2 839	5 008
Отписани активи	-	-	(1 276)	(36)	-	(2 410)	(3 722)

Поясненията към междинния съкратен консолидиран финансов отчет представляват неразделна част от него.

Трансфер на активи	-	-	127	96	4	(227)	-
Салдо към							
31 декември 2024 г.	525	3 400	17 969	47 375	394	678	70 341
Амортизация							
Салдо към							
1 януари 2024 г.	-	(1 445)	(11 342)	(22 023)	(330)	-	(35 140)
Амортизация за периода	-	(51)	(730)	(1 117)	(35)	-	(1 933)
Амортизация на отписани активи	-	-	359	37	-	-	396
Салдо към							
31 декември 2024 г.	-	(1 496)	(11 713)	(23 103)	(365)	-	(36 677)
Балансова стойност към							
31 декември 2024 г.	525	1 904	6 256	24 272	29	678	33 664

7. Акционерен капитал

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

	30 септември 2025	31 декември 2024
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	35 708 674	35 708 674
Общ брой акции, оторизирани в края на периода	35 708 674	35 708 674

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

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

	30 септември 2025	30 септември 2024
Печалба/загуба, подлежаща на разпределение (в лв.)	(1 733 000)	4 675 000
Среднопретеглен брой акции	35 708 674	35 708 674
Основен доход/(загуба) на акция (в лв. за акция)	(0.049)	0.131

10. Сделки със свързани лица

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

10.1. Сделки със собствениците

	30 септември 2025 ‘000 лв.	30 септември 2024 ‘000 лв.
Мажоритарен собственик		
- покупка на услуги	(128)	(128)
Собственик на мажоритарния собственик		
- разходи за лихви	(35)	(61)
- изплатени суми по договор за финансова помощ	-	(1 310)

10.2. Сделки със съвместни предприятия

	30 септември 2025 ‘000 лв.	30 септември 2024 ‘000 лв.
Приходи от лихви	-	47
Предоставени заеми	-	(181)
Постъпления от предоставени заеми	-	948

10.3. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	30 септември 2025 ‘000 лв.	30 септември 2024 ‘000 лв.
Приходи от застрахователни обещетения	111	-
Покупка на стоки и услуги	(1 212)	(734)
Продажба на стоки и услуги	20	50

10.4. Сделки с ключов управленски персонал

	30 септември 2025 ‘000 лв.	30 септември 2024 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	(270)	(271)
Разходи за възнаграждения на, членове на Надзорен съвет и Управителен съвет	(14)	(75)
Разходи за социални осигуровки	(17)	(19)
Общо краткосрочни възнаграждения	(301)	(365)

11. Разчети със свързани лица в края на периода

	30 септември 2025 ‘000 лв.	31 декември 2024 ‘000 лв.
Текущи вземания от:		
- други свързани лица	264	257

Текущи задължения към:

- собственици

159

159

Текущи задължения към:

- собственици

1 437

1 402

- други свързани лица

88

55

- ключов управленски персонал

8

14

Общо текущи задължения към свързани лица

1 533

1 471

Общо задължения към свързани лица

1 692

1 630

12. Събития след края на отчетния период

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

13. Одобрение на междинния съкратен финансов отчет

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет към 30 септември 2025 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от управителния съвет на 27 ноември 2025 г.