

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 дейности 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 31 декември 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.

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

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	31	участие	31	участие
			декември 2025		декември 2024	
			'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	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 31 декември 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 2025 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:

31 декември 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	13 225	2 960	420	16 605
- други приходи	311	31	87	429
Приходи на сегмента	13 536	2 991	507	17 034
Промяна на материалните запаси	-	(26)	-	(26)
Разходи за материали	(1 923)	(964)	(7)	(2 894)
Разходи за външни услуги	(3 346)	(1 295)	(81)	(4 722)
Разходи за персонал	(6 523)	(1 008)	(34)	(7 565)
Амортизация на нефинансови активи	(2 530)	(131)	(276)	(2 937)
Други разходи	(1 461)	(318)	(138)	(1 917)
Оперативна печалба/(загуба) на сегмента	(2 247)	(751)	(29)	(3 027)
Финансови разходи	(214)			(214)
Финансови приходи	92	9		101
Други финансови позиции	(336)	(1)		(337)
Печалба/(загуба) на сегмента преди данъци	(2 705)	(743)	(29)	(3 477)
Разходи за/ приходи от данъци върху дохода	-			-
Печалба/(загуба) на сегмента след данъци	(2 705)	(743)	(29)	(3 477)
Активи на сегмента	81 578	5 959	21 064	108 601
Пасиви на сегмента	11 972	330	70	12 302

31 декември 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	14 691	2 527	496	17 714
- други приходи	178	22	-	200
Приходи на сегмента	14 869	2 549	496	17 914
Промяна на материалните запаси	-	49		49
Разходи за материали	(2 074)	(998)	(6)	(3 078)
Разходи за външни услуги	(3 876)	(973)	(42)	(4 891)
Разходи за персонал	(7 222)	(1 127)	(29)	(8 378)
Амортизация на нефинансови активи	(2 427)	(113)	(276)	(2 816)
Други разходи	(1 578)	(530)	(141)	(2 249)
Оперативна печалба на сегмента	(2 308)	(1 143)	2	(3 449)
Финансови разходи	(5 012)	-	-	(5 012)
Финансови приходи	131	4	-	135
Други финансови позиции	267	(2)	-	265
Печалба/ (загуба) на сегмента преди данъци	(6 922)	(1 141)	2	(8 061)
Разходи за / приходи от данъци върху дохода	(328)	-	-	(328)
Печалба / загуба за годината след данъци	(7 250)	(1 141)	2	(8 389)
Активи на сегмента	82 622	6 765	21 082	110 469
Пасиви на сегмента	10 272	393	59	10 724

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.

	31 декември 2025 ‘000 лв.	31 декември 2024 ‘000 лв.
Приходи		
Общо приходи на сегменти	17 034	17 914
Елиминирани на междусегментни приходи	(141)	(1 149)
Приходи на Групата	16 893	16 765
Печалба/(Загуба)		
Оперативна печалба/загуба на сегментите	(3 027)	3 449
Елиминирани на печалбата от сделки между сегментите	-	(675)
Оперативна печалба/(загуба) на Групата	(3 027)	(4 124)
Печалба от инвестиции, отчетани по метода на собствения капитал	1 310	1 018
Финансови разходи	(120)	(4 118)
Финансови приходи	7	51
Други финансови позиции	(337)	265
Печалба/(Загуба) на Групата преди данъци	(2 167)	(6 908)
Разход за данъци върху дохода	-	(328)
Печалба/(Загуба) на Групата	(2 167)	(7 236)
Печалба/ (Загуба) за периода, отнасяща се до:		
Неконтролиращото участие	(75)	(107)
Притежателите на собствен капитал на предприятието майка	(2 092)	(7 245)
Общо всеобхватен доход/ (всеобхватна загуба) за периода	(2 167)	(7 352)

	31 декември 2025 ‘000 лв.	31 декември 2024 ‘000 лв.
Активи		
Общо активи на сегментите	108 601	110 469
Елиминирани	(28 114)	(29 775)
Активи на Групата	80 487	80 694

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	-	-	207	-	207
Салдо към 31 декември 2025 г.	176	250	8 361	636	9 423
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2025 г.	(176)	(92)	(1 826)	(528)	(2 622)
Амортизация	-	(3)	(264)	(10)	(277)
Салдо към 31 декември 2025 г.	(176)	(95)	(2 090)	(538)	(2 899)
Балансова стойност към 31 декември 2025 г.	-	155	6 271	98	6 524

	Софтуер	Права върху индустриална собственост	Подобрения по наети активи	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2024 г.	176	250	7 625	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	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
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2025 г.	525	3 400	17 969	47 375	394	678	70 341
Новопридобити активи	-	-	91	39	6	2438	2 574
Отписани активи	-	-	-	-	-	(140)	(140)
Вътрешен трансфер	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2025 г.	525	3 400	18 060	47 414	400	2 976	72 775
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2025 г.	-	(1 496)	(11 713)	(23 103)	(365)	-	(36 677)
Амортизация за периода	-	(56)	(699)	(1 229)	(22)	-	(2 006)
Амортизация на отписани активи	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2025 г.	-	(1 552)	(12 412)	(24 332)	(387)	-	(38 683)
Балансова стойност към 31 декември 2025 г.	525	1 848	5 648	23 082	13	2 976	34 092

	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
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

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

Отписани активи	-	-	(1 276)	(36)	-	(2 410)	(3 722)
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.

	31 декември 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:

	31 декември 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:

	31 декември 2025	31 декември 2024
Печалба/загуба, подлежаща на разпределение (в лв.)	(2 167 000)	(7 129 000)
Среднопретеглен брой акции	35 708 674	35 708 674
Основен доход/(загуба) на акция (в лв. за акция)	(0.061)	(0.20)

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

	31 декември 2025 ‘000 лв.	31 декември 2024 ‘000 лв.
Мажоритарен собственик		
- покупка на услуги	(170)	(171)
Собственик на мажоритарния собственик		
- разходи за лихви	(46)	(74)
- изплатени суми по договор за финансова помощ	-	(1 810)

10.2. Сделки със съвместни предприятия

	31 декември 2025 ‘000 лв.	31 декември 2024 ‘000 лв.
Приходи от лихви	-	47
Предоставени заеми	-	(181)
Постъпления от предоставени заеми	-	948
- постъпления от ликвидационни дялове	-	1 281

10.3. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	31 декември 2025 ‘000 лв.	31 декември 2024 ‘000 лв.
Покупка на стоки и услуги	(1 323)	(1 037)
Продажба на стоки и услуги	67	41
Приходи от застрахователни обезщетения	111	12

10.4. Сделки с ключов управленски персонал

	31 декември 2025 ‘000 лв.	31 декември 2024 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	(341)	(364)
Разходи за възнаграждения на, членове на Надзорен съвет и Управителен съвет	(16)	(16)
Разходи за социални осигуровки	(16)	(36)
Общо краткосрочни възнаграждения	(373)	(416)

11. Разчети със свързани лица в края на периода

	31 декември 2025 ‘000 лв.	31 декември 2024 ‘000 лв.
Текущи вземания от:		
- други свързани лица	249	257

Нетекущи задължения към:

- собственици 159 159

Текущи задължения към:

- собственици 1 448 1 402

- други свързани лица 36 55

- ключов управленски персонал 8 14

Общо текущи задължения към свързани лица 1 492 1 471

Общо задължения към свързани лица 1 651 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 31 декември 2025 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от управителния съвет на 27 февруари 2026 г.