

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.
Нетекущи активи			
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
Общо Нетекущи активи		73 333	76 553
Текущи активи			
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
Общо Текущи активи		12 980	10 821
Общо активи		86 313	87 374

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.
Собствен капитал			
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
Общо собствен капитал		75 069	72 941
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви	17	1 067	1 027
Пенсионни задължения към персонала	18.2	106	98
Общо Нетекущи пасиви		1 173	1 125
Текущи пасиви			
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
Общо Текущи пасиви		10 071	13 308
Общо пасиви		11 244	14 433
Общо собствен капитал и пасиви		86 313	87 374

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)
Печалба/(Загуба) от оперативна дейност		6 260	354
Финансови разходи	25	(228)	(268)
Финансови приходи	25	1 565	998
Други финансови позиции	26	(5 295)	390
Печалба/(Загуба) преди данъци		2 302	1 474
Приходи от/ (Разходи за) данъци върху дохода	27	(74)	18
Печалба/(Загуба) за годината		2 228	1 492
Друг всеобхватен доход/ (всеобхватна загуба)			
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:			
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
Друга всеобхватна загуба за годината, нетно от данъци		(100)	(11)
Общо всеобхватен доход за годината		2 128	1 481
Доход/(Загуба) на акция:		лв.	лв.
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.
Оперативна дейност		
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)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	6 553	1 468
Инвестиционна дейност		
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
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(382)	(155)
Финансова дейност		
Получени заеми	256	300
Плащания по получени заеми	(2 820)	(600)
Плащания на лихви	(622)	-
Нетен паричен поток от финансова дейност	(3 186)	(300)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	2 985	1 013
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	3 329	2 325
Загуба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти	(32)	(9)
Пари и парични еквиваленти в края на годината	6 282	3 329

GEORGI YORDANOV NEDELCHEV
 Digitally signed by GEORGI YORDANOV NEDELCHEV
 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. персоналът 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.
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари 2022 г.	154	100	4 069	438	4 761
Новопридобити активи, закупени	-	-	87	-	87
Салдо към 31 декември 2022 г.	154	100	4 156	438	4 848
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2022 г.	(154)	(36)	(836)	(365)	(1 391)
Амортизация	-	(2)	(113)	(2)	(117)
Салдо към 31 декември 2022 г.	(154)	(38)	(949)	(367)	(1 508)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	-	62	3 207	71	3 340
	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 2021 г.	154	100	3 966	438	4 658
Новопридобити активи, закупени	-	-	103	-	103
Салдо към 31 декември 2021 г.	154	100	4 069	438	4 761
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2021 г.	(154)	(34)	(726)	(362)	(1 276)
Амортизация	-	(2)	(110)	(3)	(115)
Салдо към 31 декември 2021 г.	(154)	(36)	(836)	(365)	(1 391)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	-	64	3 233	73	3 370

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.
Брутна балансова стойност								
Салдо към 1 януари 2022 г.	444	2 159	7 134	4 481	52 271	296	1 730	68 515
Новопридобити активи	-	-	76	19	-	33	1 930	2 058
Прекласифицирани от инвестиционни имоти	-	52	-	-	-	-	-	52
Отписани активи	(442)	(1 676)	-	(2 816)	-	(1)	(1 711)	(6 646)
Салдо към 31 декември 2022 г.	2	535	7 210	1 684	52 271	328	1 949	63 979
Амортизация и обезценка								
Салдо към 1 януари 2022 г.	-	(849)	(3 975)	(2 389)	(19 471)	(289)	(116)	(27 089)
Амортизация за периода	-	(51)	(259)	(175)	(749)	(15)	-	(1 249)
Амортизация на прекласифицирани от инвестиционни имоти	-	(37)	-	-	-	-	-	(37)
Амортизация на отписани активи	-	690	-	1 756	-	2	-	2 448
Салдо към 31 декември 2022 г.	-	(247)	(4 234)	(808)	(20 220)	(302)	(116)	(25 927)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	2	288	2 976	876	32 051	26	1 833	38 052
Брутна балансова стойност								
Салдо към 1 януари 2021 г.	444	2 159	7 135	4 480	51 872	294	1 734	68 118
Новопридобити активи	-	-	-	2	399	4	505	910
Отписани активи	-	-	(1)	(1)	-	(2)	(509)	(513)
Салдо към 31 декември 2021 г.	444	2 159	7 134	4 481	52 271	296	1 730	68 515
Амортизация и обезценка								
Салдо към 1 януари 2021 г.	-	(798)	(3 713)	(2 185)	(18 714)	(290)	(116)	(25 816)
Амортизация за периода	-	(51)	(263)	(204)	(757)	(3)	-	(1 278)
Амортизация на отписани активи	-	-	1	-	-	4	-	5

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	2021
	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от наем на плавателни съдове	635	159
Приходи от наем на недвижими имоти	173	86
	808	245

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:

	‘000 лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2022 г.	21 155
Отписани активи	(21 103)
Прекласифицирани	(52)
Салдо към 31 декември 2022 г.	-
Амортизация	
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.	-
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	-
	‘000 лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2021 г.	21 155
Салдо към 31 декември 2021 г.	21 155
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2021 г.	(1 309)
Амортизация	(101)
Салдо към 31 декември 2021 г.	(1 410)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	19 745

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	-	-
			27 661		6 475	

* 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
Дял от печалбата, полагащ се на Дружеството	1 550	788

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:

	2022	2021
	'000 лв.	'000 лв.
Активи	5 524	8 101
Пасиви	(18 166)	(15 361)
Приходи	2 620	4 126
Загуба	(5 382)	(3 906)
Дял от печалбата, полагащ се на Дружеството	-	-

12. Дългосрочни финансови активи

Сумите, признати в отчета за финансовото състояние, се отнасят към категорията финансови активи на разположение за продажба:

	2022	2021
	'000 лв.	'000 лв.
Финансови активи на разположение за продажба:		
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:

	2022	2021
	'000 лв.	'000 лв.
Горива и смазочни материали	470	204
Резервни части и други	606	630
Материални запаси	<u>1 076</u>	<u>834</u>

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

	2022	2021
	'000 лв.	'000 лв.
Текущи:		
Търговски вземания, брутно	1 519	254
Очаквани кредитни загуби и обезценки на търговски вземания	(89)	(53)
Търговски вземания, нетно	<u>1 430</u>	<u>201</u>
Съдебни и присъдени вземания, брутно	-	321
Очаквани кредитни загуби и съдебни и присъдени вземания	-	(321)
Съдебни и присъдени вземания, нетно	-	-
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)
Други вземания	<u>980</u>	<u>303</u>

Текущи търговски и други вземания - брутно	2 597	942
Очаквани кредитни загуби и обезценки	(187)	(438)
Търговски и други вземания, нетно	2 410	504

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
Пари и парични еквиваленти	6 282	3 329

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
Общо брой акции, оторизирани на 31 декември	35 708 674	35 708 674

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
	35 708 674	100.00	35 708 674	100.00

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.
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения – ускорена счетоводна амортизация	(1 419)	(89)	-	(1 508)
Имоти, машини и съоръжения - обезценка	-	-	-	-
Инвестиции в съвместни предприятия	155	106	-	261
Текущи активи				
Търговски и други вземания	144	(83)	-	61
Нетекущи пасиви				
Пенсионни задължения към персонала	10	1	-	11
Текущи пасиви				
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)
Нетно отсрочени данъчни пасиви	(1 027)			(1 067)

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.
Нетекущи активи				

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
Текущи активи				
Търговски и други вземания	161	(17)	-	144
Нетекущи пасиви				
Пенсионни задължения към персонала	16	(6)	-	10
Текущи пасиви				
Пенсионни и други задължения към персонала	48	1	1	50
Търговски и други задължения	32	1	-	33
	(1 046)	18	1	(1 027)
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	415			392
Отсрочени данъчни пасиви	(1 461)			(1 419)
Нетно отсрочени данъчни пасиви	(1 046)			(1 027)

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)
Разходи за персонала	(3 958)	(2 823)

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.
Нетекущи:		
Планове с дефинирани доходи	106	98
Нетекущи пенсионни задължения към персонала	106	98
Текущи:		
Задължения за заплати, неизползвани отпуски и почивки	803	628
Задължения за социални осигуровки	103	66
Планове с дефинирани доходи	198	87
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	1 104	781

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)
Задължения за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември	304	185

	До 1 година ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Над 5 години ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Към 31 декември 2022 г.				
Дължими обезщетения	198	56	75	329
Сkonto	-	(6)	(19)	(25)
Дисконтирани парични потоци	198	50	56	304
Към 31 декември 2021 г.				
Дължими обезщетения	-	87	43	63
Сkonto	-	(1)	(7)	(8)
Дисконтирани парични потоци	87	42	56	185

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)
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	(31)	(22)

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 %
Дисконтов процент (Намаление)/ Увеличение на задълженията по планове с дефинирани доходи	4%	3%	1,5%	0,5%
Процент на увеличение на заплатите Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	1,5%	0,5%	1,5%	0,5%
Допускане за смъртност 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.
Текущи:		

Търговски и други задължения	256	311
Финансови пасиви	256	311
Данъчни задължения	60	28
Получени аванси	454	11
Други	14	15
Нефинансови пасиви	528	54
Текущи търговски и други задължения	784	365

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
	21 930	10 113

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
	360	414

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)
	(2 982)	(1 718)

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)
	(4 682)	(2 891)

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)
	(2 951)	(1 247)

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)
Общо разходи за лихви по финансови задължения	(221)	(266)
Нетни разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(7)	(2)
Финансови разходи	(228)	(268)

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
Финансови приходи	1 565	998

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)
Други финансови позиции, нетно	(5 295)	390

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)
Текущ разход за данъци върху дохода	<u>24</u>	-
Отсрочени данъчни приходи/ (разходи):		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(50)	18
Приходи от/ (разходи за) данъци върху дохода	<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
Основен доход/загуба на акция (в лв. за акция)	<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.
Мажоритарен акционер		
- покупка на услуги	(120)	(120)
- разходи за лихви	(15)	(49)
- изплатени суми по договор за финансова помощ	(714)	(600)
Собственик на мажоритарния акционер		
- разходи за лихви	(112)	(112)

29.2. Сделки с дъщерни предприятия

	2022	2021
	'000 лв.	'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	2021
	'000 лв.	'000 лв.
Получени дивиденди	1 230	721

29.4. Сделки със съвместно предприятие

	2022	2021
	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от лихви	275	211
Предоставени заеми	(1 059)	-

29.5. Сделки с други свързани лица

	2022	2021
	'000 лв.	'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	2021
	'000 лв.	'000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	(325)	(103)
Възнаграждения на членове на Надзорен съвет	(16)	(16)
Разходи за социални осигуровки	(4)	(1)
Общо възнаграждения	(345)	(120)

30. Разчети със свързани лица в края на годината

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Нетекущи вземания от:		
- дъщерни предприятие – заем - <i>брутно</i>	1 294	1 501
- съвместно предприятие – <i>заеми - брутно</i>	-	-
Очаквани кредитни загуби и обезценки	-	-
	1 294	1 501
Текущи вземания от:		
- 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	4 506	6 154
Текущи задължения към:		
- 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	8 183	12 162

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 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.

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>
Общо финансови активи		11 921	10 004
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
Общо финансови пасиви		8 431	12 465

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.