

Междинен консолидиран доклад за дейността
Междинен съкратен консолидиран финансов отчет

Параходство Българско речно плаване АД

31 март 2018 г.



Съдържание

	Страница
Междинен консолидиран доклад за дейността	-
Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние	1
Междинен съкратен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал	4
Междинен съкратен консолидиран отчет за паричните потоци	5
Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет	6

Междинен доклад за дейността
на
„Параходство Българско речно плаване“ АД,
гр. Русе
за първо тримесечие на 2018 г.
съгласно чл.100о, ал.4, т.2 от ЗППЦК
консолидиран

1. Важни събития за Дружеството-майка „Параходство Българско речно плаване“ АД, настъпили през първото тримесечие на 2018 г. (01.01.2018 г. – 31.03.2018 г.)

Периодично разкривана информация :

На 30.01.2018 г. Дружеството-майка е представило на КФН и БФБ финансов отчет за 4-то тримесечие на 2017 г. Дружеството-майка обявява печалба за периода в размер на 156 хиляди лева.

На 01.03.2018 г. Дружеството-майка е представило на КФН и БФБ консолидиран финансов отчет за 4-то тримесечие на 2017 г. Дружеството-майка обявява печалба за периода в размер на 1 229 хиляди лева.

На 31.03.2018 г. Дружеството-майка е представило на КФН и БФБ годишен финансов отчет за 2017 г. Дружеството-майка обявява печалба за периода в размер на 245 хиляди лева.

Вътрешна информация по чл. 4 от Закона срещу пазарните злоупотреби с финансова информация

Няма представена информация по чл.4 от Закона срещу пазарните злоупотреби с финансова информация.

2. Важни събития за Дружеството-майка „Параходство Българско речно плаване“ АД, настъпили от началото на финансовата година до края на първото тримесечие на 2018 г. (01 януари 2018 г. – 31 март 2018г.)

Периодично разкривана информация :

На 30.01.2018 г. Дружеството-майка е представило на КФН и БФБ финансов отчет за 4-то тримесечие на 2017 г. Дружеството-майка обявява печалба за периода в размер на 156 хиляди лева.

На 01.03.2018 г. Дружеството-майка е представило на КФН и БФБ консолидиран финансов отчет за 4-то тримесечие на 2017 г. Дружеството-майка обявява печалба за периода в размер на 1 229 хиляди лева.

На 31.03.2018 г. Дружеството-майка е представило на КФН и БФБ годишен финансов отчет за 2017 г. Дружеството-майка обявява печалба за периода в размер на 245 хиляди лева.

Вътрешна информация по чл. 4 от Закона срещу пазарните злоупотреби с финансова информация.

Няма представена информация по чл.4 от Закона срещу пазарните злоупотреби с финансова информация.

Информация за горните събития е подадена към обществеността чрез електронната платформа EXTRI News на БФБ.

3. Влияние на важните събития за Дружество-майка „Параходство Българско речно плаване“ АД, настъпили през първото тримесечие на 2018 г. върху резултатите във финансовия отчет

Важните събития за „Параходство Българско речно плаване“ АД, настъпили през първото тримесечие на 2018 г., отразени в предходните точки, не са оказали негативно влияние върху резултатите на дружеството-майка във финансовия отчет.

4. Описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено Дружеството-майка „Параходство Българско речно плаване“ АД.

„Параходство Българско речно плаване“ АД извършва международна транспортна дейност на товари по р. Дунав и като такава, дейността му е в зависимост от рисковете на международния фрахтови пазар. В частност факторите, носещи риск за дейността на Параходството могат да се разделят на:

- обективни, върху които емитента не може да влияе;
- субективни, върху които може да се окаже влияние от страна на емитента.

Към обективните фактори спадат:

Природните - основният фактор тук е нивото на р. Дунав, както и атмосферните условия през периода. Нивото на р. Дунав влияе пряко както върху количеството товар на съдовете, така и върху скоростта на конвоите. И двете крайности - критично ниско и критично високо ниво на реката са изключително проблематични за корабоплаването, тъй като в резултат на затруднената или изцяло прекратена навигация се увеличават разходите, а приходите рязко намаляват.

През по-голямата част от периода на първото тримесечие се наблюдава известен спад в приходите от продажби на Дружеството-майка, дължащ се на намалено предлагане на товари.

Периодът април-юни съвпада с пролетното пълноводие на река Дунав. Най-характерно за тези месеци от годината е високото ниво на реката, което в определени периоди може да достигне критично високи стойности. Независимо, че високото ниво на реката позволява почти 100% използване на товароподемността на съдовете, то има и негативен ефект, изразяващ се в нарастване разхода на гориво за превоз на единица товар, като резултат от съпротивлението на силното течение, което срещат корабите при движение срещу течението. Заради по-силното течение намалява и скоростта на превоза на товари.

Финансови - приходите на Дружеството-майка се влияят от множество фактори, но през 2018 година основния фактор ще продължава да бъде интензивността на търговията в крайдунавските страни от региона на среден и долен Дунав.

Валутен риск :

През последните месеци се постигна равновесие при използването на различните валути при котировките на навлата. Навлата при един от най-масовите товаропотоци – този на зърната - твърдо се котират в евро, докато договарянията на навлата на суровинния товаропоток – руди, въглища и концентрати, с произход Украйна и Русия и доставките до Сърбия, си остават в щатска валута.

Промени в навлата по дългосрочните договори за превози в рамките на ЕО също не се наблюдават и те продължават да се котират в евро.

Предвид фиксираният курс на лева към еврото, валутен риск за дружеството от загуба на стойност не съществува.

Инфлационен и пазарен риск :

Единственият елемент от разходите на дружеството, който е подложен най-силно на влиянието на външните пазарни фактори е цената на горивото. Цената на горивото е силно променлива величина и може да се предвиди най-много за месец напред на база информацията получавана от борсовите котировки и фючърсни сделки. Съобразявайки се с тази тенденция, дружеството предприема мерки за съответни корекции в навлата най-вече в спот договорите или в тези с кратък срок на изпълнение.

При дългосрочните договори Дружеството използва системата за бункерни добавки за актуализиране на навлата спрямо измененията в цената на горивото. Чрез тази система, навлата растат или намаляват и така се адаптират към разходите за транспорт в зависимост от това в каква посока е изменението в цената на горивото.

Очакванията на превозвачите за цената на лекото гориво(LSMGO) за периода април – юни 2018 да не надвиши 750 щ.долара за тон в зависимост от мястото на бункеровка.

5. Информация за сключени големи сделки между свързани лица през първото тримесечие на 2018 г.

По – подробна информация за сделките със свързани лица за периода са посочени в точка 12 на финансовия отчет на Дружеството-майка.

Милена Порожанова
Директор връзки с инвеститорите

Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 март 2018 '000 лв.	31 декември 2017 '000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи		4 957	4 966
Имоти, машини и съоръжения	7	49 557	50 055
Инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал		9 777	9 711
Инвестиционни имоти		19 838	19 861
Дългосрочни финансови активи		24	24
Дългосрочни търговски и други вземания		107	7
Дългосрочни вземания от свързани лица	13	433	433
Отсрочени данъчни активи		277	277
Нетекущи активи		84 970	85 334
Текущи активи			
Материални запаси		2 283	1 963
Търговски и други вземания		7 716	7 403
Вземания от свързани лица	13	2 675	2 687
Пари и парични еквиваленти		2 208	2 160
Текущи активи		14 882	14 213
Общо активи		99 852	99 547

Съставил: _____
/Милена Порожанова/

Изпълнителен директор: _____
/Тихомир Митев/

Дата: 25 май 2018 г.

Изпълнителен директор: _____
/Драгомир Кочанов/

Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 март 2018 ‘000 лв.	31 декември 2017 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал		35 709	35 709
Премиен резерв		9 403	9 403
Други резерви		24 418	24 459
Неразпределена печалба		11 062	10 689
Собствен капитал, отнасящ се до собствениците на предприятието майка:		80 592	80 260
Неконтролиращо участие		3 756	3 759
Общо собствен капитал		84 348	84 019
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала		352	352
Дългосрочни заеми		769	769
Отсрочени данъчни пасиви		1 913	1 913
Нетекущи пасиви		3 034	3 034
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала		2 546	2 356
Краткосрочни заеми		289	385
Търговски и други задължения		3 186	3 494
Краткосрочни задължения към свързани лица	13	6 449	6 221
Задължения за данъци върху дохода		-	38
Текущи пасиви		12 470	12 494
Общо пасиви		15 504	15 528
Общо собствен капитал и пасиви		99 852	99 547

Съставил: _____
/Милена Порожанова/

Изпълнителен директор: _____
/Тихомир Митев/

Дата: 25 май 2018 г.

Изпълнителен директор: _____
/Драгомир Кочанов/

Междинен съкратен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Пояснение	31 март 2018 ‘000 лв.	31 март 2017 ‘000 лв.
Приходи от продажби	4 068	3 267
Други приходи	355	830
Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи	4	(881)
Разходи за материали	(988)	(843)
Разходи за външни услуги	(684)	(635)
Разходи за персонала	(1 449)	(1 292)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	(640)	(673)
Себестойност на продадени текущи активи	-	(435)
Капитализирани разходи в стойността на активи	48	-
Други разходи	(397)	(338)
Печалба/Загуба от оперативна дейност	317	(1 000)
Печалба от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал	62	90
Финансови разходи	(28)	(74)
Финансови приходи	20	13
Други финансови позиции	(42)	(32)
Печалба/ Загуба преди данъци	329	(1 003)
Разходи за данъци върху дохода	-	-
Печалба/ Загуба за периода	329	(1 003)
Печалба/ Загуба за периода, отнасяща се до:		
Неконтролиращото участие	(3)	1
Притежателите на собствен капитал на предприятието майка	332	(1 004)
Общо всеобхватен доход/(загуба) за периода, отнасящ се до:		
Неконтролиращото участие	(3)	1
Притежателите на собствен капитал на предприятието майка	332	(1 004)
Доход/(Загуба) на акция:	лв.	лв.
Основен доход/(загуба) на акция:	0.009	(0.028)

Съставил: _____
/Милена Порожанова/

Изпълнителен директор: _____
/Тихомир Митев/

Дата: 25 май 2018 г.

Изпълнителен директор: _____
/Драгомир Кочанов/

Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Премииен резерв	Други резерви	Финансов резултат	Общо собствен капитал на собствениците на предприятието майка	Неконтролиращо участие	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2018 г.	35 709	9 403	24 459	10 689	80 260	3 759	84 019
Печалба за периода	-	-	-	332	332	(3)	329
Прехвърляне на преоценка в неразпределена печалба, нетно от данъци	-	-	(41)	41	-	-	-
Салдо към 31 март 2018 г.	35 709	9 403	24 418	11 062	80 592	3 756	84 348

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Премииен резерв	Други резерви	Финансов резултат	Общо собствен капитал на собствениците на предприятието майка	Неконтролиращо участие	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2017 г.	35 709	9 403	24 506	10 693	80 311	489	80 800
Загуба за периода	-	-	-	(1 004)	(1 004)	1	(1 003)
Прехвърляне на преоценка в неразпределена печалба, нетно от данъци	-	-	(21)	21	-	-	-
Салдо към 31 март 2017 г.	35 709	9 403	24 485	9 710	79 307	490	79 797

Съставил: _____
/Милена Порожанова/
Дата: 25 май 2017 г.

Изпълнителен директор: _____
/Тихомир Митев/

Изпълнителен директор: _____
/Драгомир Кочанов/

Междинен съкратен консолидиран отчет за паричните потоци

	31 март 2018 ‘000 лв.	31 март 2017 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	4 354	5 209
Плащания към доставчици	(2 039)	(3 131)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(1 405)	(1 387)
Постъпления от възстановени данъци	55	89
Плащания за данъци, различни от данък върху дохода	(315)	(309)
Плащания на данък върху дохода	(38)	-
Други плащания за оперативна дейност	(12)	(16)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	600	455
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(120)	(108)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	5	206
Придобиване на нематериални активи	(49)	(2)
Плащане на концесионни възнаграждения	(220)	(165)
Предоставени заеми и депозити	(171)	(220)
Получени лихви	1	4
Получени дивиденди	-	335
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(554)	50
Финансова дейност		
Получени заеми	222	159
Плащания по получени заеми	(197)	(96)
Плащания на лихви	(17)	(23)
Други плащания за финансова дейност	(6)	(5)
Нетен паричен поток от финансова дейност	2	35
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	48	540
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	2 160	1 932
Загуба от валутна преоценка	-	(2)
Пари и парични еквиваленти в края на периода	2 208	2 470

Съставил: _____
/Милена Порожанова/

Изпълнителен директор: _____
/Тихомир Митев/

Дата: 25 май 2018 г.

Изпълнителен директор: _____
/ Драгомир Кочанов/

Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на Параходство Българско речно плаване АД и неговите дъщерни предприятия („Групата“) се състои в търговско корабоплаване по река Дунав, в това число: превоз на товари по воден път и в комбиниран транспорт, превоз на пътници и багаж, наемане и отдаване на кораби, други плавателни и други транспортни средства, буксировка и тласкане на плавателни средства и товари, корабно снабдяване, извършване на речни и морски услуги и други помощни търговски и технически дейности и операции, свързани с търговското мореплаване, осъществяване дейност на специализиран пристанищен оператор, чрез извършване на пристанищни дейности, свързани с обработка на ро-ро и фериботни товари, фрахтова и транспортно-спедиционна дейност, търговско представителство, посредничество и корабно агентиране, вътрешна и външна търговия, кораборемонт за свои и чужди нужди, инвеститорска и инженерингова дейност, научно-развойна дейност, подготовка и квалификация на кадри, други видове търговска дейност, за които няма нормативна забрана. В своята дейност предприятието майка може да сключва сделки в страната и чужбина, включително да придобива и отчуждава недвижими и движими вещи и вещи права, ценни книги, права върху изобретения, търговски марки, ноу-хау и други обекти на интелектуалната собственост, да предявява и отговаря по искове, свързани с дейността му и спазване на действащото законодателство. Допълнителен предмет на дейност е: производствена, търговска и други дейности с горива, петролни, нефтохимически, химически и други продукти. Групата извършва и дейности по производство на палубни кранове, механизми на корпуси, надстройки, стоманени конструкции, оборудване и друга машиностроителна продукция, ремонт на селскостопанска техника.

Предприятието - майка Параходство Българско речно плаване АД е акционерно дружество, чието седалище и адрес на управление е в Република България, с адрес гр. Русе, пл. Отец Паисий № 2. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 827183719.

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

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

Към 31 март 2018 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;
- Драгомир Неделчев Кочанов;
- Кремена Николова Йорданова.

Предприятието майка е представлявано само заедно от двама изпълнителни директори - Тихомир Иванов Митев и Драгомир Неделчев Кочанов.

Мажоритарният собственик на предприятието-майка е Българска Корабна Компания ЕАД, чийто инструменти на собствения капитал не се котират на фондова борса. Собственик на Българска Корабна Компания ЕАД е Химимпорт АД, регистрирано в Република България, чиито инструменти на собствения капитал се котират на Българска фондова борса София АД. Крайният собственик на Групата, който изготвя консолидирани финансови отчети, е Инвест Кепитъл АД, което не е регистрирано на фондова борса.

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	31 март 2018 ‘000 лв.	участи е %	31 декември 2017 ‘000 лв.	участи е %
Маяк-КМ АД	България	производствена дейност	1 178	51.37	1 178	51.37
Интерлихтер – Словакия ЕООД	Словакия	транспортна дейност	12	100.00	12	100.00
Блу Сий Хорайзън Корп	Сейшел	друга дейност	-	100.00	-	100.00
Порт Пристис ООД	България	пристанищна дейност	55	55.00	55	55.00
Порт Инвест ЕООД	България	пристанищна дейност	1 600	100.00	1 600	100.00
			2 845		2 845	

Групата притежава 50 % от правата на глас и собствения капитал на Варнафери ООД, което е учредено през 2011 г. Инвестицията е отчетена по метода на собствения капитал

2. Основа за изготвяне на междинния съкратен консолидиран финансов отчет

Този междинен съкратен консолидиран финансов отчет към 31 март 2018 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни консолидирани финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2017 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е изготвен в лева, което е функционалната валута на предприятието майка. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.), освен ако не е посочено друго.

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

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

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2017 г.

Групата прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху консолидирания финансов отчет на Групата и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2017 г.:

МСС 7 „Отчети за паричните потоци“ (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., приет от ЕС

Тези изменения изискват допълнително оповестяване, което ще позволи на ползвателите на финансови отчети да оценят промените в задължения, произтичащи от финансовата дейност. Групата категоризира тези промени като промени, произтичащи от парични потоци и непарични промени с допълнителни категории съгласно изискванията на МСС 7.

МСС 12 „Данъци върху дохода“ (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., приет от ЕС

Тези изменения са във връзка с признаването на отсрочени данъчни активи за неизползвани загуби и поясняват как да се отчитат счетоводно отсрочени данъчни активи относно дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност.

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Групата

Към датата на одобрение на този консолидиран финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2017 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Групата. Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху консолидирания финансов отчет на Групата, е представена по-долу.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Групата през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 9 „Финансови инструменти“ заменя МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането.

Ръководството на Групата е идентифицирало следните области, които са с очакван ефект от прилагането на МСФО 9:

- обезценка на базата на очакваната загуба следва да бъде призната относно търговските вземания на Дружеството, освен ако те не бъдат класифицирани по справедлива стойност в печалбата или загубата съгласно новите критерии. За договорни активи, възникнали при прилагането на МСФО 15, и търговски вземания Групата прилага опростен модел за признаване на очакваните загуби за обезценка, тъй като тези активи не съдържат финансов компонент. Текущо Групата е в процес на разработване на система за оптимизация на процедурите по осигуряване на ръст в събираемостта на вземанията и разработване на надежден модел на очакваната кредитна загуба за обезценка на финансовите си активи.

На базата на извършени до момента изчисления Групата очаква увеличение на обезценката на търговските вземания.

- инструментите на собствения капитал няма да могат да бъдат оценявани по себестойност намалена със загуби от обезценка. Вместо това всички тези инвестиции ще бъдат оценявани по справедлива стойност. Промените в справедливата стойност ще бъдат представени в текущата печалба или загуба, освен ако Групата не ги представя без право на отмяна в другия всеобхватен доход. Това ще има ефект върху инвестициите на Групата във финансови активи на разположение за продажба.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 15 заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време и води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базирано на основен принцип, който изисква дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта. Дружествата следва да прилагат стандарта ретроспективно за всеки представен предходен период или ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

Ръководството не счита, че ще има ефект от първоначалното прилагане на този стандарт.

МСФО 16 „Лизинги“ в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Този стандарт заменя указанията на МСС 17 и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите.

Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг (признат в баланса) и оперативен лизинг (признат извънбалансово). МСФО 16

изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и 'право за ползване на актив' за почти всички лизингови договори. МСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоценни активи; това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава почти без промяна.

Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение.

Ръководството е в процес на оценяване на ефекта от прилагането на стандарта, но все още не може да представи количествена информация. Следните действия са предприети, за да се определи ефектът:

- извършва се пълен преглед на всички договори, за да се прецени дали допълнителни договори няма да се считат за лизингови договори съгласно новата дефиниция на МСФО 16;
- решава се кои условия за прилагане да се изберат; или пълно ретроспективно прилагане или частично ретроспективно прилагане (което означава, че сравнителната информация няма да бъде променена). Частичното прилагане позволява да не се преценяват текущите договори дали съдържат лизинг и други облекчения. Решението кой подход да се избере е важно, тъй като не може да се промени впоследствие;
- преценяват се настоящите оповестявания относно договори за оперативен лизинг, тъй като е вероятно те да са базата за определяне на сумата за капитализиране и да станат активи с право на ползване. Към отчетната дата Групата няма неотменяеми задължения по договори за оперативен лизинг.
- определя се кое счетоводно опростяване е приложимо към договорите за лизинг и дали ще се използва правото на освобождаване;
- преценяват се допълнителните оповестявания, които се изискват.

Годишни подобрения на МСФО 2014-2016 г., в сила от 1 януари 2017 г., все още не са приети от ЕС

- МСФО 12 "Оповестяване на дялови участия в други предприятия" – Изискванията за оповестяване се прилагат към дялови участия в други предприятия, които са класифицирани като държани за продажба с изключение на обобщената финансова информация.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, които са публикувани, но не са влезли все още в сила, не се очаква да имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството:

Промените са свързани със следните стандарти:

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 4 „Застрахователни договори“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС
- МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС
- МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Предплащания с отрицателно компенсиране, в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), датата на влизане в сила още не е определена, все още не са приети от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС
- МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС
- МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС
- МСС 40 „Инвестиционни имоти“ (изменен) – Трансфер на инвестиционни имоти в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

- КРМСФО 22 “Сделки и авансови плащания в чуждестранна валута” в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от Е
- КРМСФО 23 “Несигурност относно отчитането на данък върху дохода” в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС
- Годишни подобрения на МСФО 2014-2016 г., в сила от 1 януари 2018 г., все още не са приети от ЕС

4. Оценки

При изготвянето на представения междинен финансов отчет са използвани 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.

Предположенията, оценките и допусканията, приложени в междинния консолидиран финансов отчет, включително основните източници на несигурност, не се различават от тези, използвани в последния годишен финансов отчет на Групата към 31 декември 2017 г. Единственото изключение е оценката на провизията за данък печалба, която е определена в междинния финансов отчет, като е приложена очакваната средно претеглена годишна ставка за корпоративен данък към печалбата преди данъци за междинния период.

5. Отчитане по сегменти

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

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

31 март 2018 г.	Транспортна дейност '000 лв.	Производствена дейност '000 лв.	Общо '000 лв.
Приходи от:			
- външни клиенти	3 660	437	4 097
- други приходи	331	-	331
Приходи на сегмента	3 991	437	4 428
Промяна на материалните запаси	-	48	48
Разходи за материали	(794)	(194)	(988)
Разходи за персонал	(1 243)	(206)	(1 449)
Амортизация на нефинансови активи	(613)	(27)	(640)
Други разходи	(1 025)	(57)	(1 082)
Оперативна печалба на сегмента	316	1	317
Активи на сегмента	98 247	9 134	107 381
31 март 2017 г.	Транспортна дейност '000 лв.	Производствена дейност '000 лв.	Общо '000 лв.
Приходи от:			
- външни клиенти	3 390	802	4 192
- други сегменти	20	-	20
Приходи на сегмента	3 410	802	4 212
Разходи за материали	(743)	(100)	(843)
Разходи за персонал	(1 118)	(174)	(1 292)
Амортизация на нефинансови активи	(628)	(45)	(673)
Други разходи	(1 916)	(488)	(2 404)

Оперативна загуба на сегмента	(995)	(5)	(1 000)
Активи на сегмента	94 022	9 032	103 054

Новопридобитите от Групата нетекущи активи, различни от финансови инструменти и активи по отсрочени данъци са както следва:

	Транспортна дейност	Производствена дейност	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Към 31 март 2018 г.	258	1	259
Към 31 декември 2017 г.	1 766	38	1 804

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

	31 март 2018	31 март 2017
	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи		
Общо приходи на сегменти	4 428	4 212
Елиминирание на междусегментни приходи	-	(20)
Приходи на Групата	4 428	4 192
Печалба		
Оперативна печалбана сегментите	317	(1 000)
Елиминирание на печалбата от сделки между сегментите	-	-
Оперативна печалба/Загуба на Групата	317	(1 000)

Печалба от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал

	62	90
Финансови разходи	(28)	(74)
Финансови приходи	20	13
Други финансови позиции	(42)	(32)
Печалба/Загуба на Групата преди данъци	329	(1 003)
Разход за данъци върху дохода	-	-
Печалба/Загуба на Групата	329	(1 003)

	31 март 2018	31 март 2017
	‘000 лв.	‘000 лв.
Активи		
Общо активи на сегментите	107 381	103 054
Елиминирание	(7 529)	(9 913)
Активи на Групата	99 852	93 141

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

6. Нематериални активи

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

	Софтуер	Права върху индустриална собственост	Подобрения по наети активи	Разходи за придобиване	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2018 г.	176	250	3 715	1 236	504	5 881
Новопридобити активи	-	-	-	49	-	49
Салдо към 31 март 2018 г.	176	250	3 715	1 285	504	5 930
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2018 г.	(175)	(44)	(368)	-	(328)	(915)
Амортизация	-	(2)	(35)	-	(21)	(58)
Салдо към 31 март 2018 г.	(175)	(46)	(403)	-	(349)	(973)
Балансова стойност към 31 март 2018 г.	1	204	3 312	1 285	155	4 957

	Софтуер	Права върху индустриална собственост	Подобрения по наети активи	Разходи за придобиване	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2017 г.	176	250	3 500	295	509	4 730
Новопридобити активи	-	-	215	941	2	1 158
Отписани активи	-	-	-	-	(7)	(7)
Салдо към 31 декември 2017 г.	176	250	3 715	1 236	504	5 881
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2017 г.	(173)	(37)	(213)	-	(276)	(699)
Амортизация	(2)	(7)	(155)	-	(59)	(223)
Амортизация на отписани активи	-	-	-	-	7	7
Салдо към 31 декември 2017 г.	(175)	(44)	(368)	-	(328)	(915)
Балансова стойност към 31 декември 2017 г.	1	206	3 347	1 236	176	4 966

7. Имоти, машини и съоръжения

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

	Земя	Сгради	Машини 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	525	3 043	10 122	4 623	58 571	421	250	77 555

1 януари 2018 г.								
Новопридобити активи	-	-	1	-	139	-	119	259
Отписани активи	-	-	-	-	(254)	-	(139)	(393)
Салдо към								
31 март 2018 г.	525	3 043	10 123	4 623	58 456	421	230	77 421
Амортизация								
Салдо към								
1 януари 2018 г.	-	(847)	(5 249)	(1 809)	(19 083)	(396)	(116)	(27 500)
Амортизация на отписани активи	-	-	-	-	195	-	-	195
Амортизация за периода	-	(16)	(166)	(58)	(318)	(1)	-	(559)
Салдо към								
31 март 2018 г.	-	(863)	(5 415)	(1 867)	(19 206)	(397)	(116)	(27 864)
Балансова стойност към								
31 март 2018 г.	525	2 180	4 708	2 756	39 250	24	114	49 557

	Земля	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 2017 г.	525	3 058	10 085	4 570	61 117	445	167	79 967
Новопридобити активи	-	-	41	56	448	-	101	646
Отписани активи	-	(15)	(4)	(3)	(2 994)	(24)	(18)	(3 058)
Салдо към								
31 декември 2017 г.	525	3 043	10 122	4 623	58 571	421	250	77 555
Амортизация								
Салдо към								
1 януари 2017 г.	-	(781)	(4 505)	(1 591)	(18 457)	(410)	(116)	(25 860)
Амортизация на отписани активи	-	1	3	3	659	24	-	690
Амортизация за периода	-	(67)	(747)	(221)	(1 285)	(10)	-	(2 330)
Салдо към								
31 декември 2017 г.	-	(847)	(5 249)	(1 809)	(19 083)	(396)	(116)	(27 500)
Балансова стойност към								
31 декември 2017 г.	525	2 196	4 873	2 814	39 488	25	134	50 055

8. Акционерен капитал

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

31 март
2018

31 декември
2017

Брой издадени и напълно платени акции:

В началото на годината	35 708 674	35 708 674
Общ брой акции, оторизирани в края на периода	35 708 674	35 708 674

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

	31 март 2018		31 декември 2017	
	Брой акции	%	Брой акции	%
Българска Корабна Компания ЕАД	27 192 938	76.15	27 192 938	76.15
Други акционери	8 515 736	23.85	8 515 736	23.85
	35 708 674	100	35 708 674	100

9. Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

	Текущи		Нетекущи	
	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.	2018 '000 лв.	2017 '000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:				
Банкови заеми	289	385	769	769
Лихви по банкови заеми	-	2	-	-
Сkonto (предплатени такси)	-	(2)	-	-
Общо балансова стойност	289	385	769	769

Групата е страна по договор за инвестиционен кредит с Юробанк България АД при следните условия:

- Лихвен процент: тримесечен SOFIBOR + 6 процентни пункта надбавка;
- Падеж: 21 декември 2020 г.;
- Погасителен план: 492 хил. лв. за първата година и по 385 хил. лв. за всяка от следващите години;
- Обезпечение: Несамостоятелна сухотоварна баржа и дълготрайни материални активи закупени със средства от кредита;
- Валута: български лева.

10. Разходи за данъци върху дохода

Признатите разходи за данък са базирани на най-добрата преценка от страна на ръководството за очакваната средно претеглена годишна ставка за корпоративен данък. Използваната средно претеглена годишна ставка на корпоративния данък за 2018 г. е 10% (годишната ставка за 2017 г., е била 10 %).

11. Доход/(загуба) на акция

Основният доход/(загуба) на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба/(загуба), подлежаща на разпределение между акционерите на предприятието майка.

Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетната печалба/(загуба), подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции, е представен, както следва:

	31 март 2018	31 март 2017
Печалба, подлежаща на разпределение (в лв.)	329 000	(1 003 000)
Среднопретеглен брой акции	35 708 674	35 708 674
Основен доход/(загуба) на акция (в лв. за акция)	0.009	(0.028)

12. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Групата включват собствениците, съвместни и асоциирани предприятия, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

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

12.1. Сделки със собствениците

	31 март 2018 '000 лв.	31 март 2017 '000 лв.
Мажоритарен собственик		
- покупка на услуги	(48)	(48)
- разходи за лихви	-	(19)
Собственик на мажоритарния собственик		
- разходи за лихви	-	(35)
- получени суми по договор за финансова помощ	108	159

12.2. Сделки с асоциирани предприятия

	31 март 2018 '000 лв.	31 март 2017 '000 лв.
- получени дивиденди	-	335

12.3. Сделки със съвместни предприятия

	31 март 2018 '000 лв.	31 март 2017 '000 лв.
- предоставен заем	(171)	(196)
- приходи от лихви	19	9

12.4. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	31 март 2018 '000 лв.	31 март 2017 '000 лв.
Покупка на стоки и услуги	(90)	(163)
Продажба на стоки и услуги	30	3
Приходи от застрахователни обезщетения	23	-
Получени заеми	64	-
Разходи за лихви	(14)	-

Приходи от лихви	1	4
Предоставени депозити	-	(24)

12.5. Сделки с ключов управленски персонал

	31 март 2018 ‘000 лв.	31 март 2017 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	(74)	(74)
Възнаграждения на юридически лица, членове на		
Надзорен съвет	(2)	(2)
Разходи за социални осигуровки	(6)	(4)
Общо възнаграждения	(82)	(80)

13. Разчети със свързани лица в края на периода

	31 март 2018 ‘000 лв.	31 декември 2017 ‘000 лв.
Нетекущи вземания от:		
- съвместно предприятие - заеми	35	35
- други свързани лица	398	398
Общо нетекущи вземания от свързани лица	433	433

Текущи вземания от:

- собственик на мажоритарния собственик	11	11
- други свързани лица	918	1 077
- съвместни предприятия	1 746	1 599
Общо текущи вземания от свързани лица	2 675	2 687

Общо вземания от свързани лица

3 108	3 120
--------------	--------------

Текущи задължения към:

- собственици	5 216	5 048
- други свързани лица	1 217	1 157
- ключов управленски персонал	16	16
Общо текущи задължения към свързани лица	6 449	6 221

Общо задължения към свързани лица

6 449	6 221
--------------	--------------

14. Събития след края на отчетния период

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

15. Одобрение на междинния съкратен финансов отчет

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет към 31 март 2018 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от управителния съвет на 28 май 2018 г.