

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2018 година

на Параходство Българско речно плаване АД

гр. Русе

пл. „Отец Паисий” № 2

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици
3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни положения
2. Отчетна валута
3. Счетоводни принципи
4. База за оценяване
5. Операции в чуждестранна валута

IV. Прилагана счетоводна политика

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиционни имоти
4. Инвестиции
5. Свързани лица и сделки с тях
6. Финансови рискове и финансови инструменти
7. Стоково-материални запаси
8. Търговски и други вземания
9. Пари и парични еквиваленти
10. Обезценка на активи
11. Данъци от печалбата
12. Провизии, условни задължения и условни активи

13. Доходи на персонала
14. Правителствени дарения и правителствена помощ
15. Лизинг
16. Търговски и други задължения
17. Приходи
18. Ефекти от промените във валутните курсове
19. Промени в приблизителните счетоводни стойности
20. Фундаментални грешки
21. Промени в счетоводната политика
22. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиционни имоти
4. Инвестиции
5. Свързани лица
6. Финансови инструменти
7. Стоково-материални запаси
8. Търговски и други вземания
9. Лизинг (Дружеството като лизингодател)
10. Пари и парични еквиваленти
11. Разходи за бъдещи периоди
12. Капитал
13. Провизии за пенсии и други подобни задължения
14. Временни разлики и отсрочени данъчни пасиви (провизии за данъци)
15. Други провизии и сходни задължения
16. Задължения

- 17. Разходи
- 18. Данъци от печалбата
- 19. Приходи
- 20. Промени в приблизителните счетоводни стойности
- 21. Фундаментални грешки
- 22. Промени в счетоводната политика

Дата на съставяне, дата на одобрение и събития след датата на баланса

I. Правен статут

1. Правна форма

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.

2. Капитал и собственици

Мажоритарният собственик на Дружеството е Българска Корабна Компания ЕАД, чиито инструменти на собствения капитал не се котират на фондова борса. Собственик на Българска Корабна Компания ЕАД е Химимпорт АД, чиито инструменти на собствения капитал се котират на Българска фондова борса - София АД.

Към 31 декември 2018 г. капиталът на Дружеството е разпределен в 35 708 674 броя обикновени, поименни, безналични акции с право на глас и номинална стойност 1 лев на акция.

През 2018 г. в състава на акционерите не са настъпили промени.

3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

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

3.1. Ръководство

Към 31 декември 2018 г. съставът на органите на управление е както следва:

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.

През 2018 г. Дружеството се представлява от изпълнителните директори – Тихомир Иванов Митев, Драгомир Неделчев Кочанов и Румен Стефанов Попов, както следва:

До 17.09.2018 г. Дружеството се представлява от Изпълнителните директори Тихомир Иванов Митев и Драгомир Неделчев Кочанов – само заедно.

Считано от 17 септември 2018 г. Дружеството се представлява от Изпълнителните директори: Тихомир Иванов Митев само заедно с Румен Стефанов Попов или с Драгомир Неделчев Кочанов.

3.2. Лица, натоварени с общо управление, когато те са различни от Ръководството

За отчетния период лицата, натоварени с общо управление със самостоятелен статут в Параходство Българско речно плаване АД, са както следва:

Надзорен съвет:

- Химимпорт АД;
- Българска Корабна Компания ЕАД;
- Тодор Йотов Йотов.

Одитен комитет:

Дружеството има сформирани одитен комитет с членове Спас Веселинов Пещерски и Северина Стефанова Петрова.

II. 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, фрахтова и транспортно-спедиционна дейност, търговско представителство, посредничество и корабно агентиране, вътрешна и външна търговия, кораборемонт за собствени и чужди нужди, инвеститорска и инженерингова дейност, научно-развойна дейност, подготовка и квалификация на кадри, други видове търговска дейност, за които няма нормативна забрана.

В своята дейност Дружеството може да сключва сделки в страната и чужбина, включително да придобива и отчуждава недвижими и движими вещи и вещни права, ценни книги, права върху изобретения, търговски марки, ноу-хау и други обекти на интелектуалната собственост, да предявява и отговаря по искове, свързани с дейността му и спазване на действащото законодателство. Допълнителен предмет на дейност е: производствена, търговска и други дейности с горива, петролни, нефтохимически, химически и други продукти

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

През финансовата 2018 г. Параходство Българско речно плаване АД изготвя за първи път финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти.

Със Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗИДЗКПО), Обн., ДВ, бр. 98 от 27.11.2018 г., в сила от 1.01.2019 г., бяха направени множество промени в Закона за счетоводството (ЗСЧ). Съгласно актуалните нормативни разпоредби (чл.34, ал.1) предприятията съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти (НСС). По силата на § 56. от Преходните и заключителни разпоредби към ЗИДЗКПО конкретната законова норма се прилага и по отношение на годишните финансови отчети за 2018 г. На база посочените законови разпоредби, Параходство Българско речно плаване АД през 2018 г. извърши преход от досега прилаганата официална счетоводна база - Международни счетоводни стандарти към прилагането на Националните счетоводни стандарти.

По-подробно описание на ефекта от промяната се съдържа в представените по-нататък във финансовия отчет пояснителни сведения (*виж пояснителна бележка V.12*).

Настоящият финансов отчет е индивидуален по смисъла на НСС, не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети ще бъдат изготвени до 30 юни 2019 година. Тези индивидуални финансови отчети ще представляват неразделна част от консолидираните финансови отчети.

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

През 2018 г. Дружеството отчита нетна загуба за периода в размер на 1 874 хил. лв. и негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 572 хил. лв. Текущите задължения на Дружеството надвишават сумата на текущите му активи с 2 148 хил.лв. за годината, приключваща на 31 декември 2018 г. и с 3 913 хил.лв. към края на предходната година

Въпреки това 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. Въпреки тази преценка на ръководството на Дружеството, са налице обстоятелства, които показват значителна несигурност, която може да породви съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници 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.

4. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се

отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в Параходство Българско речно плаване АД се признават придобитите и контролирани от Дружеството установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500,00 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в Дружеството нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в Дружеството и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен

нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на дълготрайните активи при съответната норма на амортизация.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи в Параходство Българско речно плаване АД се третира и признават придобитите и притежавани от Дружеството установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500,00 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в Дружеството (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на Дружеството за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на дълготрайните активи при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти в Параходство Българско речно плаване АД се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от Дружеството и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

3.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот – стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Устава, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

3.3. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

3.4. За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага **Модела на цената на придобиване** – след първоначалното им признаване като актив инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба 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 приходи и разходи 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.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

4. Инвестиции

4.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни са предприятията, юридически лица, контролирани от Параходство Българско речно плаване АД. Юридическите лица, които са дъщерни на дъщерното предприятие, също се смятат за дъщерни предприятия.

Контрол съществува, когато контролиращото предприятие притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), в резултат на обстоятелствата:

- притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);
- е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие);
- има право да упражнява господстващо влияние върху предприятие (дъщерно предприятие), в което е акционер или съдружник по силата на договор или клауза в учредителния му акт;
- е акционер или съдружник, притежаващ най-малко 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие, и мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на другото предприятие, които са заемали длъжностите си през последните два отчетни периода и до датата на съставяне на консолидираните финансови отчети, са назначени единствено по силата на упражняване на правата на глас;
- единствено то контролира мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие (дъщерно предприятие) по силата на договор с други акционери или съдружници в Дружеството;
- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;
- Дружеството майка и дъщерното предприятие се управляват общо от Дружеството майка.

В индивидуалния си финансов отчет на Параходство Българско речно плаване АД инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат: по себестойностния метод съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Инвестицията се отчита по себестойност (цена на придобиване). Отчита се приход от инвестицията единствено до степента, в която се получават суми при разпределение на натрупаните печалби на Дружеството (дивиденди), в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Разпределенията, надвишаващи тези печалби, представляват възстановяване на инвестицията и се отчитат като намаление на себестойността ѝ. Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

4.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са предприятията, върху които Параходство Българско речно плаване АД оказва значително влияние, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика.

В индивидуалните финансови отчети на Дружеството инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойността метод съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Отчита се приход от инвестицията единствено до степента, в която се получават суми при разпределение на натрупаните печалби на Дружеството (дивиденди), в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Разпределенията, надвишаващи тези печалби, представляват възстановяване на инвестицията и се отчитат като намаление на себестойността ѝ.

4.3. Инвестиции в 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 Дружеството имат право на нетните активи на Дружеството. Инвестициите в съвместни 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.

5. Свързани лица

5.1. Свързани лица:

Параходство Българско речно плаване АД има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на Дружеството майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие/я, за които

- Дружеството и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Дружеството представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Дружеството е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху Дружеството или е член на ключов ръководен персонал на Дружеството (или на Дружеството майка)

5.2. Лица, които не са свързани - не се третират като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират

съвместно или вляят значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с Дружеството (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на Дружеството или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото Дружеството извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, лица от тяхната група и под техен контрол, дъщерни, асоциирано и съвместно предприятие, ключов управленски персонал.

6. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти. Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност. Финансовите активи се признават на датата на уреждането. Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

6.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата в отчета за приходи и разходи на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за приходи и разходи на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“ или „Други финансови позиции“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар.

Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за приходи и разходи на ред „Други разходи“.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са активи, които са държани за търгуване или са определени при първоначалното им признаване като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Активите от тази категория се оценяват по справедлива стойност, чийто изменения се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба, произтичаща от деривативни финансови инструменти, е базирана на промени в справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на активен пазар.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи на разположение за продажба на Дружеството включват дялово участие. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж. Промените в справедливата им стойност се отразяват в отчета за приходи и разходи и се представят в съответния резерв в отчета за собствения капитал, нетно от данъци, с изключение на загубите от обезценка и валутни курсови разлики на парични активи, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансов актив на разположение за продажба бъде продаден или обезценен, натрупаните печалби и загуби, признати в отчета за приходи и разходи, се рекласифицират от собствения капитал в печалбата или загубата за отчетния период и се представят като рекласифицираща корекция в отчета за приходи и разходи. Лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, и дивиденди се признават в печалбата или загубата като „финансови приходи“. Възстановяване на загуби от обезценка се признава в отчет за приходите и разходите с изключение на дълговите финансови инструменти, при които възстановяването се признава в печалбата или загубата, само ако възстановяването може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след момента на признаване на обезценката.

6.2. 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. Банковите 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 приходи и разходи 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.

6.3. Обезценка.

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка. Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи. Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи. Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството и държани за търгуване, се отчита като други текущи разходи.

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита като *други текущи приходи*.

Възприети критерии за обезценка на вземания:

Степен на просрочие	Процент загуба от обезценка
12 месеца просрочие	30 %
24 месеца просрочие	50 %
36 месеца просрочие	70 %
Над 60 месеца просрочие	100 %

Наред с гореизложените критерии, в Дружеството се обследват за обезценка към всяка дата на финансовия отчет, значими вземания, за които съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват и за обезценка по групи, които се определят в зависимост от фактори, индикиращи кредитни рискове. В този случай процентът на обезценка се определя на база исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

6.4. Отписване на финансови инструменти.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

7. Стоково-материални запаси

Материалните запаси включват горива и смазочни материали, резервни части и други материали.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи, разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е препоръчителният подход, съгласно приложимия СС 2 - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС 2. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление.

8. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

9. 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 обрачаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си

10. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Параходство Българско речно плаване АД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“ и отсрочените данъчни активи, се

преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

11. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите - като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

12. Провизии, условни задължения и условни активи

12.1. Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в Параходство Българско речно плаване АД се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на Дружеството към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса Дружеството има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор - според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на Дружеството, чрез които: то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за реструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на Дружеството.

Примери за необходимост от признаване на провизии за задължения:

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Провизии за доходи при пенсиониране

Признават се по реда на СС 19 „Доходи на персонала“ (виж оповестяване на доходи на персонала).

12.2. Като условни активи в Параходство Българско речно плаване АД се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Дружеството.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в Дружеството да постъпи поток икономически ползи.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

12.3. Като условни задължения в Параходство Българско речно плаване АД се третират:

а) Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Дружеството.

б) Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните задължения се оценяват продължително, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна необходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава във финансовите отчети за периода, през който е настъпила промяната.

13. Доходи на персонала

В Дружеството са реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

11.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

11.2. Доходи при напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение.

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 6 брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица“ в размер, определен с помощта на независим актюер. Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите и средната възраст. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взима предвид доходността на ценните книжа, издадени и гарантирани от държавата с 10 годишен матуритет, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

До 2017 г. вкл. актюерските печалби или загуби се признаваха в другия всеобхватен доход. При прехода към Националните счетоводни стандарти през 2018 г. Дружеството прие политика за ускорено признаване на актюерските печалби или загуби.

Нетните разходи за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Финансови разходи“. Разходите по трудовия стаж са включени в „Разходи за персонала“.

15. Лизинг

15.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в Параходство Българско речно плаване АД се третират договорите, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа „предимство на съдържанието пред формата“.

15.1.1. Дружеството като лизингодател по договори за финансов лизинг:

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Отдадения актив се отписва по неговата балансова стойност.

Като текущ финансов приход за периода се признава част от финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

15.1.2. Дружеството като лизингополучател по договори за финансов лизинг:

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

15.2. Експлоатационен лизинг

15.2.1. Дружеството като наемодател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

15.2.2. Дружеството като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

16. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (виж оповестяване на финансови инструменти).

17. Приходи

Основният източник на приходи за Параходство Българско речно плаване АД са приходите от 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 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 фериботни товари, фрахтова и транспортно-спедиционна дейност, търговско представителство, посредничество и корабно агентиране.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа.

Приходът от продажбата на материали и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът, създаден от ползването на активи на Дружеството от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за Дружеството има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденди от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденди се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

18. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в Параходство Българско речно плаване АД се извършва към последно число на всеки месец.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

19. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети Дружеството използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

20. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприети критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика:

- До 3 на сто от балансовото число;
- До 2 на сто от приходите на Дружеството за съответния период.

За коригиране на констатирани фундаментални грешки по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлияват съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприятието се прилага препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през

текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се произчислява.

21. Промени в счетоводната политика

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага: препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

Сравнителната информация се произчислява.

Разликата от произчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

23. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на Параходство Българско речно плаване АД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Управителен съвет.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Нематериалните активи на Дружеството включват софтуер, права върху индустриална собственост, подобрения по наети активи и други.

Правата върху индустриална собственост включват еднократно концесионно възнаграждение.

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.

Концесионното възнаграждение включва:

- еднократно концесионно възнаграждение в размер на 100 хил. лв.

- годишни концесионни възнаграждения, които съдържат фиксирана и променлива част.

Размерът на фиксирания годишно концесионно възнаграждение възлиза на 44 хил. евро.

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;

Дружеството не е достигнало заложения товарооборот по договор за концесия на услуга върху пристанищен терминал „Видин – Север” и пристанищен терминал „Фериботен комплекс Видин”, за което се предвиждат неустойки. Към настоящия момент Дружеството не е начислило такива, поради невъзможност да бъде определен надежден размер на потенциалните неустойки. Дружеството е иницирало процедура по изменение на параметрите на концесионния договор, като се очаква комуникацията с Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията да се осъществи в рамките на следващите няколко месеца.

Такива не са начислени от Дружеството поради иницирирана процедура по изменение на концесионния договор.

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 осмата договорна година (1 януари 2018 г. – 31 декември 2018 г.) Дружеството е поело задължение да извърши инвестиции в пристанищни терминали „Видин - Север” и „Фериботен комплекс Видин” в размер на 245 хил. 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 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 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 58 хил. 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 предложения средногодишен товарооборот в рамките на всеки 2 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 петата инвестиционна година (1 януари 2018 г. – 31 декември 2018 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 1 хил. лв. Отчетната (разплатена) стойност към 31 декември 2018 г. на извършените инвестиции в терминала са в размер на 1 хил. лв.

Във връзка със сключени концесионни договори следва да бъдат поддържани банкови гаранции на обща стойност 427 хил. лева.

Дружеството е предоставило банкови депозити в размер на 25 хил. лева (2017 г.: 29 хил. лв.) като залог по банкова гаранция в полза на Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията във връзка с договор за предоставяне на концесия за услуга върху „Пристанищен терминал Никопол“ и договор за концесия на услуга върху пристанищен терминал „Видин – Север“ и пристанищен терминал „Фериботен комплекс Видин“, части от пристанище за обществен транспорт с национално значение Видин.

Другите съществени поети задължения от страна на Дружеството касаят подписан договор за изработка, доставка, монтаж и въвеждане в експлоатация на козлови кран на стойност 3 900 хил. лв. Договорът е поетапен и към 31 декември 2018 г. е завършен първи етап на стойност 950 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

1.1. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

Хил. лева	Софтуер	Права върху индустриална собственост	Подобрения по наети активи	Други	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари 2018 г.	154	100	3 280	438	3 972
Новопридобити активи, закупени	-	-	206	-	206
Отписани активи	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2018 г.	154	100	3 486	438	4178
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2018 г.	(154)	(24)	(304)	(314)	(796)
Амортизация на отписани активи	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(3)	(131)	(37)	(171)
Салдо към 31 декември 2018 г.	(154)	(27)	(435)	(351)	(967)
Балансова стойност към	-	73	3051	87	3 211

31 декември 2018 г.					
---------------------	--	--	--	--	--

	Софтуер	Права върху индустриална собственост	Подобрения по наети активи	Други	Общо
Хил. лева					
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари 2017 г.	154	100	3 122	438	3 814
Новопридобити активи, закупени	-	-	158	-	158
Салдо към 31 декември 2017 г.	154	100	3 280	438	3 972
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2017 г.	(154)	(21)	(181)	(260)	(616)
Амортизация	-	(3)	(123)	(54)	(180)
Салдо към 31 декември 2017 г.	(154)	(24)	(304)	(314)	(796)
Балансова стойност към					
31 декември 2017 г.	-	76	2 976	124	3 176

През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи не са заложили като обезпечение по задължения.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Дълготрайните материални активи на Дружеството включват земи; Сгради; Машини и оборудване; Съоръжения, Транспортни средства, Други активи и Аванси и ДМА в процес на изграждане.

2.2. Балансовите стойности на дълготрайните материални активи на Дружеството за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

Хил. лева	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Съоръ- жения	Транспортни средства	Други	Аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
Брутна балансова стойност								
Салдо към								
1 януари 2018 г.	444	2 128	7 005	4 441	56 125	348	2 621	73 112
Новопридобити активи	-	-	27	2	139	2	362	532

Отписани активи	-	-	(4)	(1)	(1 629)	-	(375)	(2 009)
Салдо към	444	2 128	7 028	4 442	54 635	350	2 608	71 635
31 декември 2018г.								
Амортизация								
Салдо към								
1 януари 2018 г.	-	(647)	(2 987)	(1 693)	(18 191)	(343)	(116)	(23 977)
Амортизация за периода	-	(51)	(251)	(187)	(823)	(4)	-	(1 316)
Амортизация на отписани активи	-	-	3	1	754	-	-	758
Салдо към	-	(698)	(3 235)	(1 879)	(18 260)	(347)	(116)	(24 535)
31 декември 2018 г.								
Балансова стойност към								
31 декември 2018 г.	444	1 430	3 793	2 563	36 375	3	2 492	47 100

Хил. лева	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
Брутна балансова стойност								
Салдо към								
1 януари 2017 г.	444	2 143	7 006	4 417	58 758	371	2 582	75 721
Новопридобити активи	-	-	1	27	361	1	39	429
Отписани активи	-	(15)	(2)	(3)	(2 994)	(24)	-	(3 038)
Салдо към	444	2 128	7 005	4 441	56 125	348	2 621	73 112
31 декември 2017 г.								
Амортизация								
Салдо към								
1 януари 2017 г.	-	(599)	(2 684)	(1 511)	(18 007)	(358)	(116)	(23 275)
Амортизация за периода	-	(50)	(305)	(185)	(843)	(8)	-	(1 391)
Амортизация на	-				659	23	-	689

отписани активи		2	2	3				
Салдо към								
31 декември 2017 г.	-	(647)	(2 987)	(1 693)	(18 191)	(343)	(116)	(23 977)
Балансова стойност към								
31 декември 2017 г.	444	1 481	4 018	2 748	37 934	5	2 505	49 135

2.3. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Сгради	14	14
Машини и оборудване	573	576
Съоръжения	70	71
Транспортни средства	105	190
Други ДМА	70	54
Общо отчетна стойност:	832	905

2.4. За обезпечаване на задължения на Дружеството към датата на финансовия отчет са предоставени дълготрайни материални активи с балансова стойност, както следва:

Дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост	Балансова стойност (хил.лв.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Земи	396	-
Сгради	296	-
Транспортни средства	1 123	-
Общо балансова стойност:	1 815	-

2.5. През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи.

3. 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.

Балансовите стойности на инвестиционните имоти на Дружеството за представените отчетни периоди могат да бъдат представени, както следва:

В хиляди лева	Земи	Сгради	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 01.01.2018 г.	18 066	2 574	20 640
Новопридобити активи	-	-	-
Отписани активи	-	-	-
Салдо към 31.12.2018 г.	18 066	2 574	20 640
Амортизация			
Салдо към 01.01.2018 г.	-	779	779
Амортизация за периода	-	92	92
Отписани активи	-	-	-
Салдо към 31.12.2018 г.	-	871	871
Балансова стойност към 31.12. 2018г.	18 066	1 703	19 769
Отчетна стойност			
Салдо към 01.01.2017 г.	18 066	2 574	20 640

Новопридобити активи	-	-	-
Отписани активи	-	-	-
Салдо към 31.12.2017 г.	18 066	2 574	20 640
Амортизация			
Салдо към 01.01.2017 г.	-	686	686
Амортизация за периода	-	93	93
Отписани активи	-	-	-
Салдо към 31.12.2017 г.	-	779	779
Балансова стойност към 31.12.2017 г.	18 066	1 795	19 861

Към датата на финансовия отчет балансовата стойност на инвестиционните имоти е разумно приближение на тяхната справедлива стойност.

През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на инвестиционните имоти.

Инвестиционни имоти не са заложили като обезпечения по задължения.

4. Инвестиции

4.1. Дружеството притежава инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия., за които подробно оповестяване се съдържа в следващата се бележка 5.

4.2. Дружеството притежава инвестиции в съвместни предприятия, както следва:

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 вътрешнотърговска дейност; консултантски услуги в сферата на морския транспорт; комисионерство, както и всички други дейности, разрешени от закона.

Инвестицията е отчетена по себестойност. Датата на финансовия отчет на съвместното предприятие е 31 декември.

5. Свързани лица и сделки с тях

5.1. Идентификация на свързаните лица

5.1.1. Свързани лица, контролиращи Дружеството

Мажоритарният собственик на Дружеството е Българска Корабна Компания ЕАД със седалище гр.София, ул. „Стефан Караджа“ № 2, чийто инструменти на собствения капитал не се котират на фондова борса. Собственик на Българска Корабна Компания ЕАД е Химимпорт АД, чийто инструменти на собствения капитал се котират на Българска фондова борса - София АД.

Достъпът до консолидираните финансови отчети може да бъде осъществен чрез страницата на публичния регистър към Търговски регистър по ЕИК: 827 183 719.

5.1.2. Свързани лица, контролирани от Дружеството

Наименование и правна форма	Седалище на свързаното лице	Основна дейност	31 декември 2018 г. (хил.лв.)	Участие %	31 декември 2017 г. (хил.лв.)	Участие %
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	-	100.00	-	100.00
Порт Пристис ООД	България	пристанищна дейност	-	-	55	55.00

Порт ЕООД	Инвест	България	пристанищна дейност	1 600	100.00	1 600	100.00
Всичко:				2 790		2 845	

Дъщерни предприятия	Информация от отчета (неокончателни данни) на дъщерното предприятие (хил.лв.):	
	Собствен капитал:	Печалба / Загуба за отчетния период
Маяк-КМ АД	7 642	19
Интерлихтер – Словакия ЕООД	8	-
Блу Сий Хорайзън Корп	-	-
Порт Инвест ЕООД	6 097	725
Общо:	13 747	744

5.1.3. Предприятия, в които **Дружеството** притежава 20 % или повече от капитала им, в т.ч. асоциирани:

Дружеството притежава 41 % от правата на глас и собствения капитал на Ви Ти Си АД. Инвестицията е отчетена по себестойността 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.

Асоциирано предприятие	Себестойност на инвестицията (хил.лв.):	Капитал, притежаван от Дружеството (%)	Информация от отчета на асоциираното предприятие (хил.лв.):	
			Собствен капитал:	Печалба / Загуба за отчетния период
Ви Ти Си АД	519	41%	7 742	1 298

5.2. Класификация на свързаните лица за целите на представянето в отчета

5.2.1. Предприятия от група и под общ контрол

Наименование и правна форма	Описание на типа свързаност
„Българска Корабна Компания“ ЕАД	Мажоритарен акционер
„Химимпорт“ АД	Собственик на мажоритарния акционер
„Маяк-КМ“ АД	Дъщерно предприятие
„Интерлихтер – Словакия“ ЕООД	Дъщерно предприятие
„Блу Сий Хорайзън Корп“	Дъщерно предприятие
„Порт Пристис“ ООД	Дъщерно предприятие (за съпоставимия период)
„Порт Инвест“ ЕООД	Дъщерно предприятие
„Пристанище Леспорт“ АД	Предприятие под общ контрол
ЗАО „Армеец“	Предприятие под общ контрол
„Проучване и добив на нефт и газ“ АД	Предприятие под общ контрол

5.2.2. Асоциирани и смесени предприятия:

Наименование и правна форма	Описание на типа свързаност
„Ви Ти Си“ АД	Асоциирано предприятие
„Варнафери“ ООД	Съвместно предприятие

5.3. Сделки (транзакции) със свързани лица

Сделките и разчетите със свързани лица се свеждат до:

6. Сделки със свързани лица

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

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

6.1. Сделки със собствениците

	2018 г.	2017 г.
Мажоритарен акционер		
- покупка на услуги	(125)	(120)
- разходи за лихви	(77)	(75)
- получени суми по договор за финансова помощ	1 235	-
- изплатени суми по договор за финансова помощ	(932)	-
Собственик на мажоритарния акционер		
- разходи за лихви	(143)	(144)
- получени суми по договор за финансова помощ	-	159

6.2. Сделки с дъщерни предприятия

Хил. лева	2018 г.	2017 г.
Продажба на активи и услуги	33	23
Покупка на услуги	(92)	(174)
Разходи за лихви	(60)	(46)
Получени заеми	192	200
Предоставени аванси	-	(78)
Погасени заеми	(308)	-

6.3. Сделки със асоциирано предприятие

Хил. лева	2018 г.	2017 г.
- получени дивиденди	-	335

6.4. Сделки със смесено предприятие

Хил. лева	2018 г.	2017 г.
- предоставен заем	(1 956)	(989)
- приходи от лихви	113	50

6.5. Сделки с други под общ контрол

Хил. лева	2018 г.	2017 г.
Покупка на услуги	(251)	(289)
Предоставени депозити	-	(24)
Разходи за лихви	(71)	(17)
Продажба на услуги	1	1
Приходи от застрахователни обезщетения	94	47
Получени заеми	1 806	814
Погасени заеми	(1 308)	(8)

6.6. 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:

Хил. лева	2018 г.	2017 г.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	(143)	(144)
Възнаграждения на юридически лица, членове на Надзорен съвет	(10)	(10)
Разходи за социални осигуровки	(10)	(10)
Общо:	(163)	(164)

6.7. Разчети със свързани лица в края на периода

Хил. лева	31 декември 2018 г	31 декември 2017 г
-----------	--------------------	--------------------

Вземания от:		
- дъщерни предприятия	78	88
- смесено предприятия	3 703	1 634
<i>В това число нетекущи</i>	38	35
- други свързани лица под общ контрол	7	90
<i>В това число нетекущи</i>	7	7
Общо:	3 788	1 812
Задължения към:		
- собственици	5 186	4 774
- дъщерни предприятия	4 476	3 920
<i>В това число нетекущи</i>	2 247	1 764
- други свързани лица под общ контрол	2 129	1 142
Общо:	11 791	9 836

Дружеството отчита задължение по неизплатени възнаграждения на физически лица членове на Управителния и Надзорния съвет на Дружеството към 31 декември 2018 г., представени като част от задълженията към персонала в пояснение 19.2 от индивидуалния финансов отчет.

6. Финансови инструменти

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

Хил. лева	2018 г.	2017 г.
Финансови активи на разположение за продажба		
Дялове	17	17

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 баланса по цена на придобиване.

7. Стоково-материални запаси

7.1. Дейността на Дружеството налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва:

7.1.1. Суровини и материали

Материали	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Горива и смазочни материали	225	227

Резервни части	870	906
Други	4	7
Общо материали:	1 099	1 140

През предходните и текущия период не са извършвани обезценки на материални запаси.

При обследване на външни и вътрешни източници на информация е установено, че към 31.12.2018 г., респ. 31.12.2017 г. отчетната стойност на така притежаваните стоково-материални запаси не превишава тяхната нетна реализируема стойност.

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

8. Търговски и други вземания

Хил. лева	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Вземания от клиенти и доставчици, в това число:	4 721	5 552
Клиенти	4 936	6 031
Обезценка на вземания от клиенти	(522)	(516)
Нетен размер вземания от клиенти	4 414	5 515
Доставчици	153	21
Съдебни вземания	523	385
Обезценка на съдебни вземания	(369)	(369)
Нетен размер съдебни вземания	154	16
Вземания от предприятия от група в т.ч.:	85	178
- над 1 година	7	7
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	3 665	1 599
Други вземания, в това число:	188	283
Данъци за възстановяване	186	251
Други вземания	2	32
Общо:	8 659	7 612

Част от вземанията на Дружеството са в просрочие. Изменението в сумата на загубата от обезценка за периода има вида:

Загуби от обезценка и несъбираемост	Сума (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Загуба от обезценка в началото на периода	885	413
Доначислена по реда на приложимия СС 8		610
Отписана през периода		138
Начислена загуба от обезценка през периода	6	
Загуба от обезценка в края на периода	891	885

9. Лизинг

Дружеството като лизингодател

Дружеството отдава под наем при условията на оперативен лизинг недвижими имоти. Бъдещите минимални постъпления на Дружеството от тях са както следва:

Хил. лева	До 1 година	От 1 до 5 години	Общо
Към 31 декември 2018 г.	34	14	48

Към 31 декември 2017 г.	53	16	69
-------------------------	----	----	----

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.

Лизинговите постъпления по договорите за оперативен лизинг по видове отдадени под наем активи, признати като приход за текущия и сравнителния период, са както следва:

Хил. лева	2018 г.	2017 г.
Приходи от наем на плавателни съдове	802	275
Приходи от наем на недвижими имоти	75	77
Общо:	877	352

Дружеството отдава и инвестиционни имоти по договори за оперативен лизинг.

10. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Парични средства в брой:	6	10
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	604	100
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:	29	67
Парични еквиваленти	5	3
Общо:	644	190

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

11. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Застраховки	151	153

12. Капитал

12.1. 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.

	2018	2017
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 2018		31 декември 2017	
	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

12.2. Резерви

12.2.1. 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 2018 г. и 2017 г. Дружеството не е емитирало акции.

12.2.2. Други резерви

Хил. лева	Резерв от последващи оценки	Законови резерви	Други резерви	Общо
Салдо към 1 януари 2017 г.	6 614	3 571	11 314	21 499
Промени в счетоводна политика		-	(103)	(103)
Салдо към 1 януари 2017 г., преизчислен	6 614	3 571	11 211	21 396
Други изменения	(213)	-		(213)
Салдо към 31 декември 2018 г.	6 401	3 571	17 612	21 183

12.3. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непрокрита загуба

Финансов резултат		Стойност (хил.лв.)
Натрупани печалби към	01.01.2017 г.	6 973
Увеличения от:		368
Печалба за годината		245

Ефект от промяна в счетоводната база /преход НСС/		103
Прехвърляне на преоценъчен резерв		20
Намаления от:		(696)
Ефект от корекции по реда на СС 8		(696)
Разпределения към резерви		
Натрупани печалби към	31.12.2017 г.	6 645
Увеличения от:		213
Прехвърляне на преоценъчен резерв		213
Намаления от:		(1 874)
Загуба за периода		(1 874)
Натрупани печалби към	31.12.2018 г.	4 984

12.4. Равнения на собствения капитал във връзка с промяната на счетоводната база:

Равнение на собствения капитал:	МСС	Ефект от прехода	Ефект от корекции по СС 8	НСС	МСС	Ефект от прехода - за периода	Ефект от прехода - с натрупване	Ефект от корекции по СС 8 - с натрупване	НСС
	1.1.2017			1.1.2017	31.12.2017				31.12.2017
I. Записан капитал	35 709			35 709	35 709				35 709
II. Премии от емисии	9 403			9 403	9 403				9 403
III. Резерв от последващи оценки	6 635			6 635	6 614				6 614
IV. Други резерви									
Законови резерви	3 571			3 571	3 571				3 571
Допълнителни резерви	11 211			11 211	11 211				11 211
Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	117	(117)		0	103		(103)		0
Общо за група IV:	14 899	(117)		14 782	14 885	0	(103)	0	14 782
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:									
- неразпределена печалба	5 820	117	(696)	5 241	6 993		117	(696)	6 414
- непокрита загуба	0			0					0
Общо за група V:	5 820	117		5 241	6 993	0	117	(696)	6 414
VI. Текуща печалба (загуба)	1 151			1 151	245	-14	(14)		231
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	73 617	0		72 921	73 849	-14	0	(696)	73 153

13. Провизии за пенсии и други подобни задължения

13.1. Дължими суми за доходи при пенсиониране, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващите отчетни периоди.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът 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 СС 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:

Хил. лева	2018 г.	2017 г.
Задължения за изплащане на дефинирани доходи		
към 1 януари	200	170
Разходи за текущ трудов стаж	24	29
Разходи за лихви	3	3
Преоценки - актюерски загуби/печалби) от промени в демографските и финансови предположения	3	16
Изплатени доходи	(29)	(18)
Задължения за изплащане на дефинирани доходи		
към 31 декември	201	200

Хил. лева		До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
Към 31 декември 2018 г.					
Дължими обезщетения		43	77	101	221
Сkonto	1.5 %	-	(3)	(17)	(20)
Дисконтирани парични потоци		43	74	84	201
Към 31 декември 2017 г.					
Дължими обезщетения		28	87	112	227
Сkonto	1.75 %	-	(5)	(22)	(27)
Дисконтирани парични потоци		28	82	90	200

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните основни актюерски допускания:

	2018 г.	2017 г.
Дисконтов процент	1.5 %	1.75 %
Очакван процент на увеличение на заплатите	0.5 %	0.5 %

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:

Хил. лева	2018 г.	2017 г.
Разходи за текущ трудов стаж	24	29
Нетни разходи за лихви	3	3
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	27	32

Разходите за текущ трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“. Нетните разходи за лихви са включени в отчета за приходи и разходи на ред „Финансови разходи“.

Общата сума на актюерските загуба призната в отчета за приходи и разходи е 3 хил. лв., (2017 г.: 16 хил. лв. загуба).

Средно претеглената продължителност на задължението за изплащане на дефинирани доходи към 31 декември 2018 г. е 6 години (2017 г.: 7 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	2018 г.		2017 г.	
Дисконтов процент	Увеличение с 0.5 %	Намаление с 0.5 %	Увеличение с 0.5 %	Намаление с 0.5 %
(Намаление)/Увеличение на задълженията по планове с дефинирани доходи	-6	6	-7	7
Процент на увеличение на заплатите	Увеличение с 0.5 %	Намаление с 0.5 %	Увеличение с 0.5 %	Намаление с 0.5 %
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	6	-6	7	-7
Допускане за смъртност	Увеличение с 1 година	Намаление с 1 година	Увеличение с 1 година	Намаление с 1 година

Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	2	-2	5	-5
---	---	----	---	----

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.

14. Временни разлики и отсрочени данъчни пасиви (провизии за данъци)

Произход на отсрочения данъчен актив / пасив:	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
1	2	3
1. Ускорена счетоводна амортизация	(1 582)	(1 605)
2. Обезценки на дълготрайни активи	11	
3. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	64	36
4. Обезценка на вземания	89	31
5. Задължения за доходи след напускане	20	20
6. Непризнати разходи за доходи на физически лица	43	135
7. Търговски задължения	58	19
8. Инвестиции	5	5
9. Провизии за задължения	21	
Общо:	(1 271)	(1 358)

Виж бележка 18.

15. Други провизии и сходни задължения

Провизии	Съдебни спорове (хил.лв.)	Общо (хил.лв.)
В началото на периода	-	
Използвани през периода	-	
Изменение на задължението през периода	210	
В края на периода	210	-

Провизирани са сумите по дело за обезщетение за причинени неимуществени вреди от трудова злополука.

Условни пасиви:

По силата на договор за поръчителство от 08 ноември 2011 г. Дружеството, в качеството си на поръчител, се задължава да отговаря пред търговска банка, солидарно със съвместното си предприятие, за всички негови задължения по договор за кредит с банката в размер на 10 800 хил. щ. долара и срок на погасяване 08 ноември 2019 г.

Дружеството е солидарен длъжник по договор за инвестиционен кредит от 20 декември 2013 г. между негово дъщерно дружество и финансова институция. Максималният размер на кредита е 2 800 хил. лв., а срокът на погасяване – 21 декември 2020 г.

16. Задължения

16.1. Задължения към финансови предприятия

Задължения към финансови предприятия	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
	Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 година (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 година (хил.лв.)
Банкови заеми	1 056	432	-	-

Кредитът е за оборотни средства. Обезпечен, виж бележка 2.

16.2. Търговски и други задължения

Хил. лева	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
1. Задължения към доставчици	1 353	2 396
2. Получени аванси от клиенти	285	510
3. Задължения към предприятия от група и под общ контрол – виж бележка 6.7.	11 791	9 836
4. Задължения към персонала	809	1 516
5. Задължения към бюджета, в това число:	115	306
<i>За осигуровки</i>	61	70
<i>За данъци върху доходите на физически лица</i>	54	147
<i>Местни данъци и такси</i>		89
6. Други задължения	12	54
Общо:	14 365	14 618

16.3. Лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е наемател на недвижими имоти (основно складове) по договори за оперативен лизинг (наем).

Бъдещите минимални плащания по оперативния лизинг на Дружеството са както следва:

Хил. Лева	До 1 год.
31 декември 2018 г.	20
31 декември 2017 г.	21

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, възлизат на 20 хил. лв. (2017 г.: 21 хил. лв.). Тези суми включват минималните лизингови плащания. Сублизингови плащания или условни плащания по наеми не са извършени или получени. Приход от сублизинг не се очаква да бъде реализиран, тъй като всички активи, придобити по договори за оперативен лизинг, се използват само от Дружеството.

Договорите за оперативен лизинг на самоходни и несамоходни съдове и недвижими имоти не съдържат клаузи за условен наем, опция за покупка, клаузи за увеличение или ограничения относно дивиденди, по-нататъшен лизинг или допълнителен дълг.

17. Разходи

17.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност
-------------------	-------------------

	(хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Разходи за материали	3 300	4 271
Разходи за услуги	2 796	3 388
Разходи за амортизации	1 579	1 664
Разходи за персонала	3 253	3 482
Балансова стойност на продадени активи	776	1 856
Разходи за провизии	210	-
Други оперативни разходи	1 694	2 580
Общо оперативни разходи:	13 608	17 241

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

17.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Разходи за гориво	2 873	3 750
Разходи за ел. енергия	223	181
Други	204	340
Общо разходи за материали	3 300	4 271

17.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Разходи за пристанищни и агентийски такси	1 253	1 603
Разходи за реморкаж (маневриране)	302	399
Разходи за застраховки	227	375
Разходи за ремонт и поддръжка	160	305
Фиксирано концесионно плащане	88	87
Променливо концесионно плащане	35	26
Други	731	593
Общо разходи за външни услуги	2 796	3 388

17.1.3. Разходи за персонала

	Сума (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Разходи за заплати	2 431	2 585
Разходи за осигуровки	597	590
Разходи безплатна храна	225	307
Общо:	3 253	3 482

17.1.4. Други разходи

Разходи за провизии	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Задгранични дневни разходи	1 259	1 611
Брак на активи	100	496
Данъци	212	215
Отписани и обезценени вземания	2	89
Други	121	169

Балансова стойност на продадени активи	776	1 856
Провизии	210	-
Общо други разходи	2 680	4 436

17.2. Финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Разходи за лихви	363	285
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	150	212
Банкови такси и комисионни	29	31
Общо финансови разходи:	542	528

18. Данъци от печалбата

18.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Облагаема печалба	-	227
Ставка на корпоративния данък	-	10%
Данък върху печалбата	-	-

18.2. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *	Стойност на временната разлика (хил.лв.) *	Данъчна ставка (%)	Актив / Пасив по отсрочен данък *
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
I. В началото на периода						
1. Ускорена счетоводна амортизация	(16 056)	10%	(1 605)	(15 840)	10%	(1 584)
2. Обезценки на дълготрайни активи	0	10%	0		10%	
3. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	361	10%	36	269	10%	27
4. Обезценка на вземания	312	10%	31	353	10%	35
5. Задължения за доходи след напускане	200	10%	20	170	10%	17
6. Непризнати разходи за доходи на физически лица	1 353	10%	135	1 189	10%	119
7. Търговски задължения	185	10%	19	174	10%	18
8. Инвестиции	50	10%	5	50	10%	5
9. Провизии за задължения		10%			10%	
Общо:	(13 595)		(1 359)	(13 635)		(1 363)

II. Корекции през годината, признати в неразпределената печалба						
1. Ускорена счетоводна амортизация	138	10%	14		10%	
2. Обезценки на дълготрайни активи	115	10%	11		10%	
3. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		10%			10%	
4. Обезценка на вземания	573	10%	57		10%	
5. Задължения за доходи след напускане		10%			10%	
6. Непризнати разходи за доходи на физически лица	(822)	10%	(82)		10%	
7. Търговски задължения		10%			10%	
8. Инвестиции		10%			10%	
9. Провизии за задължения		10%			10%	
Общо:	4		0	0		0
II. Изменение през годината, признато в отчета за приходи и разходи						
1. Ускорена счетоводна амортизация	92	10%	9	(216)	10%	(21)
2. Обезценки на дълготрайни активи		10%		0	10%	0
3. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	280	10%	28	92	10%	9
4. Обезценка на вземания	6	10%	1	(41)	10%	(4)
5. Задължения за доходи след напускане	1	10%	0	30	10%	3
6. Непризнати разходи за доходи на физически лица	(99)	10%	(10)	164	10%	16
7. Търговски задължения	394	10%	39	11	10%	1

8. Инвестиции	0	10%	0	0	10%	0
9. Провизии за задължения	210	10%	21		10%	
Общо:	884		88	40		4
IV. В края на периода						
1. Ускорена счетоводна амортизация	(15 826)	10%	(1 582)	(16 056)	10%	(1 605)
2. Обезценки на дълготрайни активи	115	10%	11		10%	
3. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	641	10%	64	361	10%	36
4. Обезценка на вземания	891	10%	89	312	10%	31
5. Задължения за доходи след напускане	201	10%	20	200	10%	20
6. Непризнати разходи за доходи на физически лица	432	10%	43	1 353	10%	135
7. Търговски задължения	579	10%	58	185	10%	19
8. Инвестиции	50	10%	5	50	10%	5
9. Провизии за задължения	210	10%	21		10%	
Общо:	(12 707)		(1 271)	(13 595)		(1 359)

* Актив – (+); Пасив – (-)

19. Приходи

19.1. Приходи от оперативната дейност

19.1.1. Нетни приходи от продажби:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:		
Товарни превози	6 884	9 750
Пристанищна дейност	876	695
Фериботна дейност	767	432
Наем на плавателни съдове	802	275
Реморкаж (маневриране)	49	208
Други	88	193
Общо:	9 466	11 553

19.1.2. Други приходи

	Сума (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
Наеми на недвижими имоти	166	163
Продажба на скраб	394	88
Продажба на активи	1 505	989

Отписани задължения	-	359
Други приходи	294	102
Общо:	2 359	1 701

19.2. Финансови приходи

	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2018 г.	2017 г.
От участия в дъщерни предприятия	-	335
Приходи от лихви	113	51
Положителни разлики от операции с финансови инструменти	4	4 300
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	246	56
Общо:	363	4 742

20. Фундаментални грешки

Към 31 декември 2017 г. най-добрата преценка на ръководството за необходима зауба от обезценка на вземания е възлизала на 413 хил.лв.

През 2018 г. преценките на ръководството са преразгледани. Цялостно е обследван състава на вземанията, в това число просрочените. Установени са категорично несъбираеми вземания от минали години.

По реда на приложимия СС 8 „Нетни печални и загуби, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика“ са направени корекции в сумите на вземанията и полагащата се загуба от обезценка за сметка на неразпределената печалба на Дружеството.

Размерът на корекцията (преизчислението) по позиции за текущия период и за предходния период е представено в гореизложената точка 12.4.

<i>Корекция в резултат на преизчислението</i>	<i>2017</i>
Активи, в т.ч.	(696)
· Вземания	(696)
Собствен капитал, в т.ч.	(696)
· Текуща печалба	
· Неразпределена печалба	(696)

В годишния финансов отчет за 2018 г. сравнителната информация от предходния отчетен период 2017 г. е преизчислена.

21. Промени в счетоводната политика

През финансовата 2018 г. „Параходство Българско речно плаване“ АД, гр.Русе изготвя за първи път финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти.

Със Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗИДЗКПО), Обн., ДВ, бр. 98 от 27.11.2018 г., в сила от 1.01.2019 г., бяха направени множество промени в Закона за счетоводството (ЗСч). Съгласно актуалните нормативни разпоредби (чл.34, ал.1) предприятията съставят финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти (НСС). По силата на § 56.от Преходните и заключителни разпоредби към ЗИДЗКПО конкретната законова норма се прилага и по отношение на годишните финансови отчети за 2018 г. На база посочените законови разпоредби, „Параходство Българско речно плаване“ АД през 2018 г. извърши преход от досега прилаганата официална счетоводна база - Международни счетоводни стандарти към прилагането на Националните счетоводни стандарти.

По-подробно описание на ефекта от промяната се съдържа в представените по-горе във финансовия отчет пояснителни сведения (виж бел. 12)

За отразяване на промяната в счетоводната политика е приложен препоръчителния подход съгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика е приложена с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната е отразена като корекция на салдото на неразпределената

печалба/непокритата загуба от минали години.

Сравнителната информация е преизчислена.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период е посочена като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Сумата на корекцията в резултат на промяната в счетоводната политика в салдото на неразпределената печалба/непокритата загуба от минали години е представена в гореизложената точка 12.

Дата на съставяне: 25.03.2019 г.

Съставител:
Георги Йорданов Неделчев

Дата на одобрение от Управителния съвет на 28.03.2019 г.

Изпълнителни директори:
Тихомир Иванов Митев



.....
Румен Стефанов Попов