

Междинен доклад за дейността на „Български транспортен холдинг“ АД на консолидирана основа през четвъртото тримесечие на 2021 г.

I. Информация за важни събития, настъпили през четвъртото тримесечие на 2021 г. и с натрупване от началото на финансовата година до края на тримесечието, и за тяхното влияние върху резултатите

През четвъртото тримесечие на 2021 г. консолидираната група на “Български транспортен холдинг” АД реализира общо приходи в размер на 1 595 хил. лв., при приходи в размер на 1 502 хил. лв. през предходния тримесечен период и приходи от 1 408 хил. лв. през съпоставимото тримесечие на 2020 г. През отчетния период общите приходи на групата нарастват на тримесечна база с 6,19%, а на годишна база се увеличават със 13,28%. От началото на финансовата година до края на тримесечието общите консолидирани приходи възлизат на 5 976 хил. лв.

През отчетното тримесечие приходите от продажби на дружествата от групата на “Български транспортен холдинг“ АД възлизат на 203 хил. лв., които приходи намаляват с 25,09% спрямо предходното тримесечие, а на годишна база нарастват с 25,31%. Всички тези приходи представляват продажби на услуги, като за периода групата не отита продажби на стоки. От началото на 2021 г. приходите от продажби са в размер на 885 хил. лв. Дружеството определя приходите от продажби на услуги като средно съществени, тъй като имат относителен дял от 14,81% от общите приходи, явяват се регулярни за целия отчетен период и имат средно относително въздействие върху финансовите резултати на групата.

Приходите на групата от наемна дейност и др. през четвъртото тримесечие на 2021 г. възлизат на 1 349 хил. лв., като тези приходи се увеличават на тримесечна база с 10,03%, а на годишна база приходите от наеми и др. нарастват с 9,94%. С натрупване от началото на финансовата година до края на отчетното тримесечие тези приходи са в размер на 5 013 хил. лв. Към момента основната част приходи на консолидираната група се формират от приходи от наемна дейност. Дружеството определя приходите от наемна дейност и др. като съществени, тъй като имат висок относителен дял от 83,89% от общите приходи, явяват се регулярни за целия отчетен период и имат високо относително въздействие върху финансовите резултати на групата.

През тримесечието са реализирани приходи от финансираня на консолидирана основа в размер на 43 хил. лв., които приходи се увеличават 8,60 пъти на тримесечна база, а на годишна основа нарастват 2,26 пъти. За периода от началото на годината тези приходи възлизат на 78 хил. лв. Дружеството определя приходите от финансираня като слабо съществени, тъй като имат нисък относителен дял от 1,31% от общите приходи и имат относително ниско въздействие върху финансовите резултати на групата.

През четвъртото тримесечие на 2021 г. групата на „Български транспортен холдинг“ АД отчита общо разходи в размер на 1 523 хил. лв., като на база предходното тримесечие разходите се увеличават с 4,89%, а на годишна база нарастват с 10,20%. Общите разходи за групата от началото на годината с натрупване възлизат на 5 559 хил. лв.

За отчетния период разходите за материали на консолидирана база са в размер на 393 хил. лв., като на тримесечна база тези разходи се увеличават с 55,95%, а на годишна база нарастват с 86,26%. През тримесечието групата отчита разходи за външни услуги в размер на 525 хил. лв., които разходи на база предходния тримесечен период се понижават с 2,24%, а на база съпоставимото тримесечие на предходната година намаляват с 10,41%. През четвъртото тримесечие на 2021 г. разходите за амортизации за групата възлизат на 138 хил. лв., като същите се понижават на тримесечна основа с 0,72%, а на годишна база намаляват с 1,43%. През отчетния период трудовите разходи възлизат на 418 хил. лв., като тези разходи се понижават

спрямо предходното тримесечие с 2,34%, а на годишна основа се увеличават с 0,97%. Останалите разходи по икономически елементи, отчетени на консолидирана основа, за периода възлизат на 48 хил. лв., като същите намаляват с 47,25% на тримесечна база, а на годишна основа нарастват с 65,52%.

През отчетното тримесечие групата отчита финансови разходи от 1 хил. лв., при реализирани през предходния период такива разходи също в размер на 1 хил. лв. и отчетени 2 хил. лв. финансови разходи за съпоставимото тримесечие на 2020 г.

Финансовият резултат на консолидирана основа за групата на “Български транспортен холдинг” АД, преди облагане с данъци, за периода на четвъртото тримесечие на 2021 г. е печалба в размер на 72 хил. лв., при положителен финансов резултат от 50 хил. лв. през предходното тримесечие и печалба в размер на 26 хил. лв. през съпоставимото тримесечие на 2020 г. С натрупване от началото на финансовата година до края на отчетното тримесечие групата реализира печалба преди облагане с данъци в размер на 417 хил. лв. За периода на четвърто тримесечие на 2021 г. групата реализира финансов резултат печалба след облагане с данъци в размер на 23 хил. лв. Финансовият резултат след облагане с данъци за периода от началото на годината е печалба в размер на 368 хил. лв. Малцинственото участие в печалбата възлиза на 60 хил. лв.

Към края на тримесечието сумата на активите в счетоводния баланс на групата на “Български транспортен холдинг” АД достига 16 941 хил. лв., като през периода сумата активите се увеличава с 3 хил. лв.

Нетекущите активи на консолидирана основа към края на четвъртото тримесечие на 2021 г. възлизат на 12 917 хил. лв., балансовата стойност на които активи през периода се понижава със 125 хил. лв.

Балансовата стойност на нетекущите активи от групата „Имоти, съоръжения и оборудване“ намалява през отчетния период с 52 хил. лв. и достига 6 285 хил. лв. Към края на тримесечието балансовата стойност на земи и подобрения на консолидирана база възлиза на 3 498 хил. лв. Балансовата стойност на тези активи намалява през тримесечието с 6 хил. лв. Амортизацията, начислена върху земи и подобрения за тримесечието възлиза на 2 хил. лв. По указания на одитора на едно от дъщерните дружества на „Български транспортен холдинг“ АД – „Русе-специализирани превози“ АД, през периода са прехвърлени активи с отчетна стойност 14 хил. лв. към 01.01.2021 г. и натрупана амортизация към същата дата в размер на 4 хил. лв., представляващи гаражна площадка от земи в съоръжения, като резултатната разлика е посочена като отрицателна преоценка в амортизацията на тези активи. През четвъртото тримесечие на 2021 г. консолидираната балансова стойност на сгради и конструкции се понижава с 53 хил. лв. до 2 091 хил. лв., като в рамките на отчетния период са постъпили такива активи на стойност 2 хил. лв., излезли са такива активи с отчетна стойност 31 хил. лв., а начислената амортизация възлиза на 55 хил. лв. Към края на тримесечието консолидираната балансова стойност на машини и оборудване нараства с 9 хил. лв. до 53 хил. лв., като през отчетното тримесечие са постъпили такива активи с отчетна стойност 13 хил. лв., излезли такива активи на стойност 3 хил. лв., а за периода е начислена амортизацията на машини и оборудване в размер на 4 хил. лв. Към края на четвъртото тримесечие на 2021 г. стойността на съоръженията в консолидирания баланс на групата не отбелязва промяна спрямо края на предходния отчетен период и към края на тримесечието тези активи са с балансова стойност 210 хил. лв. Както бе отбелязано по-горе, по указания на одитора на едно от дъщерните дружества на „Български транспортен холдинг“ АД – „Русе-специализирани превози“ АД, през периода са прехвърлени активи с отчетна стойност 14 хил. лв. към 01.01.2021 г. и натрупана амортизация към същата дата в размер на 4 хил. лв., представляващи гаражна площадка от земи в съоръжения, като резултатната разлика е посочена като преоценка в амортизацията на тези активи. През тримесечието са излезли такива активи с отчетна стойност 39 хил. лв., а начислената за периода амортизация върху

съоръженията възлиза на 2 хил. лв. Консолидираната балансова стойност на транспортните средства не отчита промяна през периода и към края на тримесечието тези активи възлизат на 6 хил. лв., като през отчетния период са излезли такива активи с отчетна стойност 173 хил. лв., чиято амортизация е на същата стойност. Разходите за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи за дружествата от групата на „Български транспортен холдинг“ АД намаляват през четвъртото тримесечие на 2021 г. с 3 хил. лв., като към края на тримесечието възлизат на 402 хил. лв. През периода консолидираната балансовата стойност на стопанския инвентар и останалите нетекущи активи от групата „Имоти, машини, съоръжения и оборудване“ нараства с 1 хил. лв. до 25 хил. лв. През периода са постъпили такива активи за 4 хил. лв., а начислената през тримесечието амортизация възлиза на 3 хил. лв.

През четвъртото тримесечие на 2021 г. балансовата стойност на инвестиционните имоти за групата на „Български транспортен холдинг“ АД се понижава с размера на начислената за периода амортизация върху тези активи, в размер на 72 хил. лв. до 6 374 хил. лв.

През отчетното тримесечие нетекущите финансови активи в баланса на групата не отбелязват промяна, като същите остават с балансова стойност от 258 хил. лв. и представляват инвестиции в асоциирани и други предприятия.

Стойността на текущите активи в счетоводния баланс на групата на „Български транспортен холдинг“ АД нараства през четвъртото тримесечие на 2021 г. със 128 хил. лв. до 4 024 хил. лв.

Балансовата стойност на материалните запаси в актива на групата се понижава през периода с 2 хил. лв. и към края на тримесечието възлиза на 104 хил. лв., като балансовата стойност на материалите намалява с 2 хил. лв. до 95 хил. лв., а тази на стоките остава без промяна и възлиза на 9 хил. лв.

Текущите вземания на групата на „Български транспортен холдинг“ АД се понижават през отчетното тримесечие със 7 хил. лв. и достигат 592 хил. лв. През периода текущите вземания от клиенти намаляват с 11 хил. лв. до 300 хил. лв. Размерът на съдебните и присъдени вземания се увеличава през тримесечието с 3 хил. лв. до 218 хил. лв. През отчетния период данъците за възстановяване в полза на групата се понижават с 6 хил. лв. до 6 хил. лв. През четвъртото тримесечие на 2021 г. размерът на предоставените аванси нараства с 9 хил. лв. до 14 хил. лв. Останалите текущи вземания намаляват през отчетния период с 2 хил. лв. и към края на тримесечието достигат 54 хил. лв.

Текущите разходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс на групата се понижават в рамките на четвъртото тримесечие на 2021 г. с 53 хил. лв. и към края на периода достигат 19 хил. лв.

Паричните средства на групата нарастват в рамките на отчетното тримесечие със 190 хил. лв., като към края на периода същите достигат 3 309 хил. лв.

Общата маса на нетекущите пасиви за групата на „Български транспортен холдинг“ АД не отбелязва промяна в рамките на четвъртото тримесечие на 2021 г. и възлиза на 4 хил. лв. Всички нетекущи пасиви към края на отчетния период представляват пасиви по отсрочени данъци.

През тримесечието текущите пасиви в консолидирания счетоводен баланс на групата намаляват с 20 хил. лв. до 436 хил. лв. През периода задълженията към доставчици се понижават с 2 хил. лв. и достигат 48 хил. лв. През четвъртото тримесечие на 2021 г. задълженията към персонала не отбелязват промяна и към края на периода възлизат на 121 хил. лв. През отчетното тримесечие задълженията към осигурителни предприятия също не регистрират промяна и към края на периода същите възлизат на 31 хил. лв. През тримесечието данъчните задължения на групата намаляват със 17 хил. лв. и достигат 100 хил. лв. Размерът на останалите текущи задължения на консолидирана основа се понижава през отчетното тримесечие с 1 хил. лв. и към края на периода възлиза на 136 хил. лв.

Към края на четвъртото тримесечие на 2021 г. капиталът на групата на “Български транспортен холдинг” АД се увеличава до 16 501 хил. лв., като капиталът, отнасящ се до собствениците е в размер на 13 079 хил. лв., а малцинственото участие възлиза на 3 422 хил. лв.

По-долу са посочени останалите по-важни събития за групата на „Български транспортен холдинг“ АД, настъпили в рамките на отчетния период:

- На 27.10.2021 г. „Български транспортен холдинг“ АД представи индивидуален финансов отчет за дейността през третото тримесечие на 2021 г.
- На 26.11.2021 г. „Български транспортен холдинг“ АД представи финансов отчет на консолидирана основа за дейността през третото тримесечие на 2021 г.

II. Описание на основните рискове и несигурности

Макроикономически риск

Основният риск, пред който е изправена групата на “Български транспортен холдинг” АД, е макроикономическият риск. В резултат на разпространението на COVID-19, през второто тримесечие на 2020 г. световната икономика изпадна в състояние на тежка криза. Глобалните търговски връзки се разпаднаха, осезаемо пострадаха търговията, промишлеността и секторът на услугите. Това доведе до рязък спад на brutния вътрешен продукт в световен план.

Несигурността за икономиката е необичайно висока, пряко е свързана със здравеопазването и фактори, които са трудни за прогнозиране. Най-значимият фактор е развитието на пандемията и отражението ѝ върху здравната система.

След първото тримесечие на 2021 г. световната икономика показва тенденция към възстановяване, като съживяването се отрази в значително увеличение на енергийните суровини, поради повишеното им търсене на международните пазари. Към момента голяма част от световната икономика и в частност българската са подложени на силен инфлационен натиск, свързан най-вече именно с повишените ценови равнища на енергийните суровини. По данни на Националния статистически институт (НСИ), индексът на потребителските цени за месец януари 2022 г. спрямо декември 2021 г. е 101.5%, т.е. месечната инфлация е 1.5%. Годишната инфлация за януари 2022 г. спрямо януари 2021 г. е 9.1%, която стойност е далеч от целевата.

По експресни оценки на НСИ, през четвъртото тримесечие на 2021 г. brutният вътрешен продукт (БВП) на страната показват ръст от 4,5% в сравнение със съответното тримесечие на предходната година и повишение от 1,0% спрямо третото тримесечие на 2021 г., според сезонно изгладените данни.

Проведените през месец януари 2022 г. бизнес анкети на НСИ сочат, че през същия месец общият показател на бизнес климата се повишава с 1.5 пункта в сравнение с предходния месец, като ръст на показателя е регистриран в промишлеността, строителството и търговията на дребно.

Според предварителните данни на НСИ, през месец декември 2021 г. сезонно изгладеният индекс на промишленото производство се увеличава с 0.7% в сравнение с ноември 2021 г. През декември 2021 г. календарно изгладеният индекс на промишленото производство нараства с 14.3% спрямо съответния месец на предходната година. Проведените през месец януари 2022 г. бизнес анкети на НСИ показват, че съставният показател „бизнес климат в промишлеността“ се покачва с 2.6 пункта, което се дължи на намаления негативизъм в оценките и очакванията на промишлените предприемачи за бизнес състоянието на предприятията. Благоприятни са и прогнозите им по отношение на износа и производствената активност през следващите 3 месеца. През периода октомври 2021 г. - януари 2022 г. осигуреността на производството с поръчки се увеличава от 4.8 на 5.0 месеца, а средното натоварване на мощностите нараства с 0.8 пункта и достига 75.0%. Най-сериозните затруднения за

дейността на предприятията остават несигурната икономическа среда, недостигът на работна сила, факторът „други“ и недостатъчното вътрешно търсене. Относно продажните цени в промишлеността 28.6% от мениджърите продължават да очакват те да се увеличат през следващите 3 месеца.

По предварителни данни на НСИ, през 2021 г. от България общо са изнесени стоки на стойност 67 933.5 млн. лв., което е с 24.0% повече в сравнение с предходната година. През месец декември 2021 г. общият износ на стоки възлиза на 5 948.5 млн. лв. и нараства с 32.5% спрямо същия месец на 2020 г. През 2021 г. общо в страната са внесени стоки на стойност 76 684.4 млн. лв. (по цени CIF), или с 27.5% повече спрямо предходната година. През декември 2021 г. общият внос на стоки нараства с 41.1% спрямо същия месец на 2020 г. и възлиза на 7 324.8 млн. лв.

Според предварителните сезонно изгладени данни на НСИ, през месец декември 2021 г. оборотът в раздел „Търговия на дребно, без търговията с автомобили и мотоциклети“ по съпоставими цени нараства с 1.0% спрямо предходния месец. През декември 2021 г. оборотът в търговията на дребно, изчислен въз основа на календарно изгладени данни, е с 9.4% над равнището на същия месец на 2020 г. Резултатите от проведените през месец януари 2022 г. бизнес анкети на НСИ сочат, че съставният показател „бизнес климат в търговията на дребно“ се повишава с 1.8 пункта, което се дължи на благоприятните очаквания на търговците на дребно за бизнес състоянието на предприятията през следващите 6 месеца. Прогнозите им за поръчките към доставчиците както от вътрешния, така и от външния пазар през следващите 3 месеца остават позитивни. Най-сериозната пречка, затрудняваща дейността, остава несигурната икономическа среда, посочена от 61.0% от анкетираните. През последния месец е регистрирано и засилване на негативното влияние на фактора „конкуренция в бранша“, който измества на трето място затрудненията, свързани с недостатъчното търсене. Относно продажните цени 30.5% от търговците на дребно прогнозираат те да се повишат през следващите 3 месеца.

Проведените бизнес анкети на НСИ показват, че през месец януари съставният показател „бизнес климат в сектора на услугите“ се понижава с 0.6 пункта, в резултат на изместването на очакванията на мениджърите за бизнес състоянието на предприятията през следващите 6 месеца от „по-добро“ към запазване на „същото“. По отношение на търсенето на услуги настоящата тенденция се оценява като подобрена, докато очакванията за следващите 3 месеца са резервирани. Факторите „несигурна икономическа среда“ и „конкуренция в бранша“ продължават да ограничават в най-голяма степен развитието на бизнеса в сектора. В сравнение с декември 2021 г. нараства делът на мениджърите, които предвиждат продажните цени да се повишат през следващите 3 месеца.

Външни за страната политико-икономически рискови фактори

Основният за страната политико-икономически рисков фактор представлява напрежението по оста Русия – Украйна – НАТО и военните действия в Украйна, като този конфликт води както до несигурност около потенциала на региона на Източна Европа за бързо възстановяване, така и представлява рисков фактор, който би могъл да доведе до ограничаване на доставките и допълнително повишаване на цените на енергийните ресурси.

Политически риск

След сформиране на коалиционното правителство, към момента страната ни към момента се намира в състояние на относителна политическа стабилност.

Финансов риск

Икономическата група на „Български транспортен холдинг“ АД е умерено изложена на финансов риск - пазарен риск (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци, в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

Пазарният риск е рискът, при който справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Ръководството счита, че групата е изложена на слаб, до умерен пазарен риск.

Кредитният риск е рискът, при който едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Към момента „Български транспортен холдинг“ АД няма кредитни експозиции извън групата. Същото се отнася и за дъщерните на холдинга дружества.

Ликвидният риск е рискът, при който групата би могла да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. На този етап считаме, че този риск е минимален за групата на „Български транспортен холдинг“ АД.

Ръководството очаква, че дори в условията на разпространение на Covid-19, съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране за дружествата от групата ще бъдат достатъчни за развитието на дейността им. От страна на ръководството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават, особено във възникналата динамично-променяща се икономическа среда, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружествата от групата, цената на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Програмата на “Български транспортен холдинг” АД за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали възможно най-ефективно евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Пазарен риск

а) Валутен риск

Дори и в условията на кризисната икономическа обстановка дружествата от групата не са изложени на значим валутен риск, тъй като техните сделки се извършват основно в лева. Заемите и депозитите по чл. 280 на Търговския закон, и дължими в лева, не излагат дружествата от икономическата група на валутен риск на паричните потоци. Дружествата от групата не поддържат значими парични наличности извън тези в лева.

б) Лихвен риск

Финансовите пасиви, които излагат дружествата от групата на лихвен риск, са получените от дъщерни предприятия депозити от страна на „Български транспортен холдинг“ АД, както и задълженията на дъщерни дружества към холдинга по отпуснати заеми по чл. 280 от Търговския закон. Както депозитите, така и отпуснатите заеми не са обезпечени. На този етап, в условията на разпространение на Covid-19 и вземайки напредвид моментното състояние на икономиката, ръководството счита, че не са налице обосновани предположения, че може да се развие тенденция на рязко повишаване на лихвените проценти.

в) Ценови риск

Дружествата от икономическата група на „Български транспортен холдинг“ АД са изложени на растящ ценови риск, свързан с повишаващите се цени на енергийните ресурси в глобален план, рефлектиращ в инфлационен натиск. Прилаганите цени на

извършвани услуги и реализирани стоки се образуват и осъвременяват текущо на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация.

Кредитен риск

В дружествата от икономическата група няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружествата следват политика, която цели приходите от продажби на услуги и стоки и приходите от наеми да бъдат събираеми.

Финансовите активи, които потенциално излагат дружествата от групата на кредитен риск, са предимно вземания от продажби и предоставени заеми и депозити по чл. 280 от Търговския закон, които са необезпечени. Политиката на ръководството за минимизиране на финансовия риск е насочена към осъществяване на ефективно предоговаряне и разсрочване на вземания, при необходимост. „Български транспортен холдинг“ АД е изложено на косвен вторичен кредитен риск, в случай, че дъщерните му дружества не успеят да реализират вземанията си от контрагенти на падежите им. На този етап прогноза за съществено нарастване на кредитния риск и рискът от очакване кредитни загуби в дъщерните дружества е необоснована, съответно прогноза за съществено нарастване на кредитния риск и риск от очакване кредитни загуби е необоснована.

Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с търговски депозити от свързани лица по чл. 280 от Търговския закон. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, ръководството на дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа адекватен достъп до привлечен ресурс. На този етап ръководството не очаква ликвидни затруднения за дружествата от икономическата група.

Инфлационен риск

Въведените от централните банки количествени улеснения, възстановяването от последствията от пандемията, съживяването на производството, услугите и търговията, както и конфликтът по оста НАТО – Украйна – Русия и започналите в Украйна военни действия са силни проинфлационни фактори, които намаляват покупателната сила и повишават ценово равнище на стоките и услугите.

От изложеното по-горе става ясно, че дейността на дружествата от икономическата група на “Български транспортен холдинг” АД през следващите отчетни периоди ще продължи да бъде изложена на извънредни рискови фактори и несигурности, и особено такива, които са резултат на разпространението на Covid-19 и отражението му върху икономиката, кризата в отношенията НАТО – Украйна – Русия и продължаващият инфлационен натиск.

III. Сделки със свързани лица и/или заинтересовани лица

В рамките на отчетния период няма сключени сделки със свързани лица и/или заинтересовани лица.

В качеството си на председател на Съветите на директорите в дъщерни дружества, “Български транспортен холдинг” АД е получило през четвъртото тримесечие на 2021 г. следните възнаграждения по предоставени управленски услуги за тези дружества:

Предоставени управленски услуги на дъщерни дружества през четвъртото тримесечие на 2021 г.

Дъщерно дружество	Приход в хил. лв.
„МЕЖДУНАРОДЕН МЛАДЕЖКИ ЦЕНТЪР” АД	14
„ЕЛ ЕЙ РЕНТ” АД	15
„ТРАНСПОРТ-ГАРАНТ” АД	12
„АВТОТРАФИК” АД	14
„АВТОТРАНС” АД	8
„ФИЛТРАНС” АД	16
„ХЕМУС-АВТОТРАНСПОРТ” АД	8
„АВТОСТАРТ” АД	17
„ТЕКСИМТРАНС” АД	13
„СТРАНДЖА-АВТОТРАНСПОРТ” АД	6
„ТРАНС-ЮГ” АД	10
„ТРОЯН-АВТОТРАНСПОРТ” АД	13
„РУСЕ-СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ПРЕВОЗИ” АД	10
„НАПРЕДЪК-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ” АД	2
„РОДОПИ-АВТОТРАНСПОРТ” АД	7
„АВТОТРАНСПОРТ-ЧИРПАН” АД	14
„ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ-91” АД	10
„АВТОРЕМОНТЕН ЗАВОД-СМОЛЯН” АД	7

Всички посочени по-горе възнаграждения са по договори за възлагане на управлението, сключени през предходни отчетни периоди.

IV. Информация за нововъзникнали съществени вземания и/или задължения за съответния отчетен период

През отчетния период няма нововъзникнали съществени вземания и/или задължения за „Български транспортен холдинг” АД или негови дъщерни дружества.

„Български транспортен холдинг“ АД

Информация съгласно Приложение 9 от Наредба 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация

1.1. Промяна на лицата, упражняващи контрол върху дружеството.

През периода на четвъртото тримесечие на 2021 г. няма промяна на лицата, упражняващи контрол върху дружеството.

1.2. Откриване на производство по несъстоятелност за дружеството или за негово дъщерно дружество и всички съществени етапи, свързани с производството до обявяване на дружеството в несъстоятелност.

В рамките на отчетния период не е откривано производство по несъстоятелност за „Български транспортен холдинг“ АД или за негово дъщерно дружество.

1.3. Сключване или изпълнение на съществени сделки.

През четвъртото тримесечие на 2021 г. „Български транспортен холдинг“ АД, както и негови дъщерни дружества, не са сключвали или изпълнявали съществени сделки.

1.4. Решение за сключване, прекратяване и разваляне на договор за съвместно предприятие.

През отчетния период не е вземано решение за сключване, прекратяване и разваляне на договор за съвместно предприятие.

1.5. Промяна на одиторите на дружеството и причини за промяната.

В рамките на четвъртото тримесечие на 2021 г. не е извършвана промяна на одиторите на дружеството.

1.6. Образуване или прекратяване на съдебно или арбитражно дело, отнасящо се до задължения или вземания на дружеството или негово дъщерно дружество, с цена на иска най-малко 10 на сто от собствения капитал на дружеството.

През отчетния период няма образувано или прекратено съдебно или арбитражно дело, отнасящо се до задължения или вземания на „Български транспортен холдинг“ АД или негово дъщерно дружество, с цена на иска най-малко 10 на сто от собствения капитал на дружеството.

1.7. Покупка, продажба или учреден залог на дялови участия в търговски дружества от емитента или негово дъщерно дружество.

През тримесечието не е извършвана покупка, продажба или учредяване залог на дялови участия в търговски дружества от „Български транспортен холдинг“ АД или негово дъщерно дружество.

1.8. Други обстоятелства, които дружеството счита, че биха могли да бъдат от значение за инвеститорите при вземането на решение да придобият, да продадат или да продължат да притежават публично предлагани ценни книжа.

„Български транспортен холдинг“ АД счита, че не са налице други обстоятелства, които биха могли да бъдат от значение за инвеститорите при вземането на решение да придобият, да продадат или да продължат да притежават публично предлагани ценни книжа от емисията на дружеството.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на “БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ” АД
към 31.12.2021 г.

1. Учредяване и регистрация

Търговско дружество “Български транспортен холдинг” АД, гр. Пловдив, е учредено на 28.09.1996 г. като Национален приватизационен фонд “Транспорт”, с основен предмет на дейност придобиване на акции от предприятия, предложени за приватизация, по реда на Закона за преобразуване и приватизация на държавни и общински предприятия срещу инвестиционни бонове, по програмата за масова приватизация в България.

През март 1998 г. Национален приватизационен фонд “Транспорт”, съгласно законодателството преуреди дейността си в акционерно холдингово дружество “Български транспортен холдинг” АД.

Предметът на дейност на дружеството е: придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, управление и продажба на облигации; придобиване, оценка и продажба на патенти; отстъпване на лицензи за изкупуване на патенти на дружества, в които холдинговото дружество участва; финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва; собствена производствена и търговска дейност.

2. Описание на значителните счетоводни политики и обяснителни бележки

2.1. База за изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2021 година се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 01 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение в Европейския съюз, или Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за приложение в България. Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. В тази връзка дружеството изготвя и представя консолидиран финансов отчет на групата си на база на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз и приложими в Република България към 31.12.2021 г.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият консолидиран годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък.

2.3. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и валута на представяне

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която една Група функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за Групата.

Този консолидиран финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружествата от Групата и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева, освен ако е упоменато друго.

2.5. Принципи на консолидацията

Консолидираният финансов отчет за третото тримесечие включва финансовите отчети на дружеството – майка и дъщерните дружества, изготвени към 31 декември.

Финансовите отчети на дъщерните дружества за целите на консолидацията са изготвени за същия отчетен период, както този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика. В консолидирания финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода „пълна консолидация“, ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване на контрол. Вътрешногруповите операции и разчети са напълно елиминирани, включително нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания. Дяловете на акционерите - трети лица, извън тези на акционерите на дружеството-майка, са посочени самостоятелно в консолидирания счетоводен баланс, консолидирания отчет за приходите и разходите и консолидирания отчет за собствения капитал като собствен капитал, не принадлежащ на групата. Предприятието майка представя неконтролиращите участия в собствения капитал в консолидирания отчет за финансовото състояние, отделно от собствения капитал на собствениците на предприятието майка. При придобиване на дъщерно дружество от Групата се използва методът на придобиване (покупко-продажба). При продажба или друга форма на загуба (трансфер) на контрол върху дъщерно дружество: Отписват се активите и пасивите (вкл. ако има принадлежаща репутация) на дъщерното дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрол; Отписва се неконтролиращото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрола. Признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата на контрол; Признава се остатъчният дял в дъщерното дружество по справедлива стойност към датата на загуба на контрол.

2.6. Признаване на приходите и разходите

Оперативните приходи, оперативните разходи, както и неоперативните приходи и разходи се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях.

2.7. Приложение на принципа за действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.

COVID-19

След началото на 2020 година неочаквано започна грипната пандемия, наречена „корона – вирус“. Вирусът се разпространи в световен мащаб и отрицателното му въздействие набра бързо скорост.

Предвид възможното въздействие на корона - вирус и значението му върху прилагането на възприетата счетоводната база (НСС) при съставяне на консолидираните финансови отчети за към 31.12.2021 и особено влиянието на пандемията върху допълнителната несигурност, свързана с приблизителните счетоводни оценки и преценки и в частност приоритетно върху оценката на признатите финансови инструменти в консолидираните финансови отчети на Групата се поражда необходимост от последователно и висококачествено прилагане на приложимите стандарти, както и от прозрачност на въздействието на епидемията върху качеството на консолидираните финансови отчети и потребителите на консолидирани финансови отчети.

При съставянето на този консолидиран финансов отчет ръководството на Групата е подходило консервативно, с разбиране за необходимостта от последователно и висококачествено прилагане на съответните приложими стандарти, като е осигурило за потребителите прозрачност на въздействието върху качеството на консолидираните финансови отчети.

Ръководството на Групата непрекъснато следи въздействието на пандемията върху оперативната и финансовата дейност на Групата и в частност някои основни области от финансово-счетоводната отчетност като:

Обезценка на активи:

Групата е оценила дали ефектът от COVID-19 е довел до потенциална обезценка на съответния актив.

Икономическите последици не налагат тест за обезценка на нетекущите активи и други групи активи. Приблизителните оценки на бъдещите парични потоци и печалби не са значително засегнати от пряко или косвено въздействие.

Нетна реализируема стойност на материалните запаси:

В настоящата среда, изчисляването на нетната реализируема стойност не налага по-детайлни методи или предположения като например обезценка на материални запаси поради намалените продажби и по-ниските продажни цени.

Справедлива стойност на нефинансови активи:

Несигурността на сегашната среда и постоянно променящото се естество на въздействието на пандемията COVID-19 прибавиха допълнителна сложност и предизвикателства при преценките на ръководството във връзка с приблизителните счетоводни оценки.

Признаване на приходи от клиенти,

Пандемията COVID-19 оказва влияние върху предположенията, направени от ръководството при оценяване на приходи от стоки и услуги, но това не е повлияло при признаване на приходите.

Консервативното и професионално поведение на ръководството на Групата е от съществено значение особено в светлината на възможността акционерите да вземат информирани решения на базата на осигурена от Групата висока степен прозрачност.

За Групата тези действия не са довели до събития или условия, които могат да поставят под значително съмнение способността му да оперира като действащо предприятие.

Използването на принципа на действащо предприятие от ръководството е подходящо. Не е налице съществена несигурност по отношение на способността на Групата да продължи да оперира като такова в резултат от събития или условия, свързани с COVID-19;

3. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания счетоводния баланс и ОПР

3.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Групата е приела стойностен праг от 750 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг те се изписват като разход, независимо че те притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Дълготрайни материални се отписват при продажбата им, или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Приходите и разходите, възникващи при отписването на активите, се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Консолидирания отчет за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценъчния резерв до изчерпването му. Превишението се включва в Консолидирания отчет за приходи и разходи.

3.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на нематериален актив се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

3.3. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан от Групата за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете (включително имоти в процес на изграждане, които ще бъдат държани за същите цели).

Инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Печалбата или загубата от продажбата на инвестиционен имот се признава в печалбата или загубата за периода.

Амортизациите на инвестиционните имоти се начисляват в печалбата или загубата на база полезния им живот, като последователно се прилага линейния метод.

Очакваните срокове на полезен живот за инвестиционните имоти е както следва:

Административни и търговски сгради	25 години
Машини, съоръжения и оборудване	2, 3 и 25 години
Офис обзавеждане	7 години

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Групата прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на инвестиционните имоти.

3.4. Дългосрочни финансови активи

- Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

Акциите (дяловете) в асоциирани и смесени предприятия се отчитат по цена на придобиване.

- Предоставени заеми на асоциирани и смесени предприятия

Отчитането им се извършва по номиналната стойност на предоставените парични средства в лева, а тези, предоставени във валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021 г.

- Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции на Групата са оценени по цена на придобиване, тъй като не се търгуват на борсата и ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата им стойност.

3.5. Материални запаси

Стоково материалните запаси се оценяват по цена на придобиване /фактурна стойност плюс транспортни разходи/.

Оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода средна претеглена цена.

Незавършеното производство се оценява по стойността на основните производствени разходи.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

3.6. Търговски и други вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикация за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за доходите на дружеството.

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираеми вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в Консолидирания отчет за приходи и разходи.

Вземанията в лева се оценяват по стойността при тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година, и се намаляват със стойността на признатата обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на Групата в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в Консолидирания отчет за приходите и разходите. Обезценката се изчислява на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември.

3.7. Парични средства

Паричните средства и краткосрочните депозити в Консолидирания счетоводен баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – ежемесечно по заключителния курс на БНБ към последния работен ден на месеца.

За целите на съставяне на Консолидирания отчет за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти са представени като неблокирани парични средства по банкови сметки, в касата и невъзстановени суми от подотчетни лица.

В Консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представят бруто, с включен ДДС;
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансовата дейност;
- платеният ДДС по покупка на дълготрайни активи от трети страни, извън ЕО, се посочват на ред „други плащания за основна дейност”, а при доставка на дълготрайни активи се посочва на ред „Покупка на дълготрайни активи ” към паричните потоци от инвестиционна дейност.

3.8. Разходи за бъдещи периоди

Разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

3.9. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството – майка се представя по номинална стойност на издадените акции и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Основния капитал на дружеството е разделен на 328523 дяла, с номинална стойност 1,00 лева всеки, и е напълно внесен.

3.10. Премии от емисии

Премиите от емисии представляват разликата между емисионната и номиналната стойност на продадените акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност при първоначално регистриране на капитала се отчитат като премийни резерви.

3.11. Резерв от последващи оценки

Резерв от последващи оценки /преоценъчен резерв/ е резултатът от извършваните през предходни години преоценки до справедливата стойност на част от контролираните/притежаваните от Групата дълготрайни материални активи. Преоценъчният резерв се признава директно в собствения капитал като неразпределена печалба когато активите са напълно амортизирани или напускат патримониума на Групата при тяхната продажба или при изваждането им от употреба.

Ефектът от отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв.

3.12. Резерви

Капитализирани финансови резултати от предходни години се представят като резерви в съответствие с действащото законодателство, Устава на дружеството и решенията на общото събрание.

3.13. Дългосрочни пасиви

3.13.1. Банкови заеми

Банкови заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от банковите заеми, която е платима дванайсет месеца след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

3.13.2. Търговски и други дългосрочни пасиви

Търговски и други дългосрочни пасиви първоначално се отчитат по стойност на възникване. Частта от тях, която е платима дванайсет месеца след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

3.14. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на издадените фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

3.15. Провизии

Провизии се признават, когато Групата има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Групата очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в Консолидирания отчет за приходи и разходи, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на задължението е съществен, провизията се дисконтира като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

3.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Осигурителните отношения на „Български транспортен холдинг“ се основават на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Осигурителните вноски се разпределят между работодател и работник в съотношение 60%:40%.

Краткосрочните доходи на персонала под форма на възнаграждения, бонуси, социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца) се признават като разход в Консолидирания отчет за приходите и разходите за периода, в който е положен трудът или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на полагащите се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки консолидиран финансов отчет се прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползвано право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите на самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, Групата е длъжна да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При

пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две или шест брутни работни заплати, в зависимост от броя на прослужените години в Групата.

Групата не е разработвала и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

3.17. Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизацията на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи се начисляват, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на Групата, както следва:

	Год. амортиз. норми (%)
Сгради	4
Съоръжения	4
Машини и оборудване	30
Компютри	50
Автомобили	25
Стопански инвентар	15

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на преоценъчния резерв на актива или се включва в Консолидирания отчет за приходи и разходи.

3.18. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността на „Български транспортен холдинг“ АД се признават на база принципа на текущо начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Групата и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. При продажба на продукция и стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача. При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на консолидирания счетоводен баланс, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им. Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

3.19. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка по ЗКПО е определена на 10%.

При преобразуване на счетоводния в данъчен финансов резултат, дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат Консолидирания отчет за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в Консолидирания отчет за приходите и разходите.

3.20. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на Групата и текущо задължение към акционерите в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

3.21. Доход на акция

Доходът на една акция се изчислява на база на нетната печалба за разпределение и средно претегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период и се оповестява в лева.

3.22. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от тях, се третираат като свързани лица.

Основни елементи от отчета на „Български транспортен холдинг“ АД към 31.12.2021г.

4. Нетекущи активи

4.1. Нетекущи материални активи

	Земи и подобр.	Сгради и констр	Машини и обор.	Съоръж.	Трансп. ср-ва	Р-ди за прид. и ликв. на ДМА	Други	Общо
Отчетна с/ст:								
С-до на								
01.01.2021	3 894	7 546	1 094	751	2 035	401	306	16027
Постъпили	0	5	26	19	0	299	5	354
Излезли	31	31	11	39	390	298	10	810
С/до на								
31.12.2021	3863	7520	1109	731	1645	402	301	15571
Амортизация:								
С-до на								
01.01.2021	370	5 249	1 044	529	2 029	0	277	9498
Аморт.за периода	5	211	23	21	0	0	9	269
Аморт.на	0	31	11	39	390	0	10	481

излезлите								
Преоценка	-10			10				
С/до на								
31.12.2021	365	5429	1056	521	1639	0	276	9286
Балансова ст-ст								
С/до на								
31.12.2021	3498	2091	53	210	6	402	25	6285

4.2 Инвестиционни имоти

	ХИЛ. ЛВ
Отчетна с/ст:	
С-до на 01.01.2021	6982
Постъпили	286
Излезли	
С/до на 31.12.2021	7268
Амортизации:	
С-до на 01.01.2021	614
Аморт.за периода	280
Аморт.на излезлите	
С/до на 31.12.2021	894
Балансова стойност	
на 31.12.2021:	6374

4.3. Нетекущи финансови активи

	Асоциирани дружества ХИЛ.ЛВ.	Други предпр. ХИЛ.ЛВ.	Общо ХИЛ.ЛВ.
Салдо на 01.01.2021 год	14	244	258
Постъпили	-	-	-
Излезли през годината	-	-	-
От преоценка:			
Намаление	-	-	-
Балансова с/ст			
на 31.12.2021 г.	14	244	258

5. Текущи активи

5.1 Материални запаси

	31.12.2021 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2020 ХИЛ.ЛВ.
Материали	95	101
Стоки	9	9

Общо мат.запаси	<u>104</u>	<u>110</u>
------------------------	-------------------	-------------------

5.2 Вземания и предоставени аванси

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Вземания от клиенти	300	446
Предоставени аванси	14	-
Съдебни и присъдени вземания	218	231
Данъци за възстановяване	6	3
Други краткосрочни вземания	<u>54</u>	<u>75</u>
Общо вземания	<u>592</u>	<u>755</u>

5.3 Парични средства и еквиваленти

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в брой	61	62
Пар.средства в безсрочни депозити	<u>3248</u>	<u>2695</u>
Общо парични средства	<u>3309</u>	<u>2757</u>

6. Капитал отнасящ се до собствениците

6.1 Капиталови резерви

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Общи резерви	832	796
Други резерви	<u>6811</u>	<u>6613</u>
Общо капиталови резерви	<u>7643</u>	<u>7409</u>

7. Текущи пасиви

7.1 Търговски и други задължения

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици	48	103
Задължения към персонала	121	117
Задължения към осигур.предприятия	<u>31</u>	<u>32</u>
Общо текущи задължения	<u>200</u>	<u>252</u>

8. Приходи от дейността

8.1 Приходи от продажби

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от продажба на стоки	4	3
Приходи от услуги	<u>881</u>	<u>612</u>
Общо приходи от продажби	<u>885</u>	<u>615</u>

8.2. Други приходи

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от наеми и др.	<u>5013</u>	<u>4803</u>

9. Трудови разходи

	31.12.2021	31.12.2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Възнаграждения	1473	1414
Социални осигуровки и надбавки	<u>218</u>	<u>210</u>
Общо разходи за персонала	<u>1691</u>	<u>1624</u>

22.02.2022г.

Съставител:
„Трансфинанс” ООД
Управител: Рангел Динов

Изп. директор:
Тодор Попов

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС - КОНСОЛИДИРАН

към 31.12.2021 г.

Балансови пера	Приложе- ние №	Към 31.12.2021 хил.лв.	Към 31.12.2020 хил.лв.
1	2	3	4
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, съоръжения и оборудване	4,1	6285	6529
Инвестиционни имоти	4,2	6374	6368
Финансови активи	4,3	258	258
Други			2
Общо нетекущи активи		12917	13157
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Материални запаси	5,1	104	110
Вземания и предоставени аванси	5,2	592	755
Парични средства и еквиваленти	5,3	3309	2757
Разходи за бъдещи периоди		19	32
Общо текущи активи		4024	3654
ОБЩО АКТИВИ		16941	16811
Капитал отнас. до собствениц.			
Основен капитал		329	329
Премийни резерви		52	52
Преоценъчни резерви		732	732
Капиталови резерви	6,1	7643	7409
Натрупана печалба (загуба)		4015	4015
Резултат от текущия период		308	259
Общо капит.отнас. до собств.		13079	12796
Неконтрол.(малцинст.) участие		3422	3368
Общо капитал		16501	16164
Нетекущи пасиви			
Получени кредити			
Отсрочени данъчни пасиви		4	4
Приходи за бъдещи периоди			
Общо нетекущи пасиви		4	4
Текущи пасиви			
Банкови заеми и овърдрафти			
Търговски задължения	7,1	200	252
Текущи данъчни задължения		100	80
Други		136	311
Провизии за задълж.и начисления			
Общо текущи пасиви		436	643
Приходи за бъдещи периоди			
ОБЩО ПАСИВИ		440	647
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		16941	16811

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДА - КОНСОЛИДИРАН
към 31.12.2021 г.

Наименование на перата	Приложение №	Към 31.12.2021 хил.лв	Към 31.12.2020 хил.лв.
а	б	1	2
Приходи от продажби	8,1	885	615
Други приходи	8,2	5013	4803
Приходи от финансиране		78	48
Приходи от дейността		5976	5466
Материални разходи		1044	750
Разходи за външни услуги		2014	2024
Разходи за амортизации		549	565
Трудови разходи	9	1691	1624
Отчетна с/ст на продадените стоки		22	1
Други разходи		235	155
Разходи от дейността		5555	5119
Печалба от дейността		421	347
Финансови приходи/разходи/нетно		-4	-5
Извънредни приходи/разходи/нетно			
Печалба преди облагане с данъци		417	342
Разходи за данъци		49	42
Нетна печалба за периода		368	300
В т.ч. за :			
Собствениците на предпр.майка		308	259
Неконтролиращото (малцинс) у-тие		60	41

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ - КОНСОЛИДИРАН
към 31. 12. 2021 г.

ХИЛ.ЛВ.

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ	31.12.2021	31.12.2020
а	1	2
А. Парични потоци от оперативна дейност		
1. Постъпления от клиенти	7197	6585
2. Плащания на доставчици	-4374	-3785
3. Плащания/постъпления, свързани с финан. активи, държани с цел търговия		
4. Плащания, свързани с възнаграждения	-2013	-2027
5. Платени /възстановени данъци (без корпоративен данък върху печалбата)		
6. Платени корпоративни данъци върху печалбата	-35	-61
7. Получени лихви		
8. Платени банкови такси и лихви върху краткос. заеми за обор. средства		
9. Курсови разлики		
10. Други постъпления /плащания от оперативна дейност	-321	-186
Нетен паричен поток от оперативна дейност (А):	454	526
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност		
1. Покупка на дълготрайни активи	-21	-4
2. Постъпления от продажба на дълготрайни активи	133	3
3. Предоставени заеми		
4. Възстановени (платени) предоставени заеми, в т.ч. по финансов лизинг		
5. Получени лихви по предоставени заеми		
6. Покупка на инвестиции		
7. Постъпления от продажба на инвестиции		
8. Получени дивиденди от инвестиции		
9. Курсови разлики		
10. Други постъпления/ плащания от инвестиционна дейност		
Нетен поток от инвестиционна дейност (Б):	112	-1
В. Парични потоци от финансова дейност		
1. Постъпления от емитиране на ценни книжа		
2. Плащания при обратно придобиване на ценни книжа		
3. Постъпления от заеми		
4. Платени заеми		
5. Платени задължения по лизингови договори		
6. Платени лихви, такси, комисиони по заеми с инвестиц. предназнач.		
7. Изплатени дивиденди		
8. Други постъпления/ плащания от финансова дейност	-14	-1
Нетен паричен поток от финансова дейност (В):	-14	-1
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В):	552	524
Д. Парични средства в началото на периода	2 757	2 233
Е. Парични средства в края на периода, в т.ч.:	3 309	2 757
наличност в касата и по банкови сметки	3309	2757
блокирани парични средства		

ОТЧЕТ ЗА ДВИЖЕНИЕТО НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
КОНСОЛИДИРАН
към 31.12.2021 г.

В ХИЛ.ЛВ.

Показатели	Основен капитал	Неразпр. Печалба	Премии от емисии	Преоц. резерв	Целеви резерви	Общо	Неконтр. участие	Общо капитал
Салдо към 01.01.2020	329	4392	52	743	7010	12526	3294	15820
Промени в смет. политика								
Преизч. с-да 01.01.2020	329	4392	52	743	7010	12526	3294	15820
Промени в к-ла за 2020								
Емисия на капитал								
Разпред. на дивиденди								
Разпределение за резерв								
Печалба за годината		259				259		259
Др. изменения в соб. капитал		-377		-11	399	11	74	85
Салдо към 31.12.2020	329	4274	52	732	7409	12796	3368	16164
Промени в к-ла за 2021								
Емисия на капитал								
Разпред. на дивиденди								
Разпределение за резерв								
Печалба към 31.12.2021		308				308		308
Др. изменения в соб. капитал		-259			234	-25	54	29
Салдо към 31.12.2021	329	4323	52	732	7643	13079	3422	16501