

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на консолидирана основа

за дейността на „Български транспортен холдинг“ АД
през шестмесечието на 2022 г.

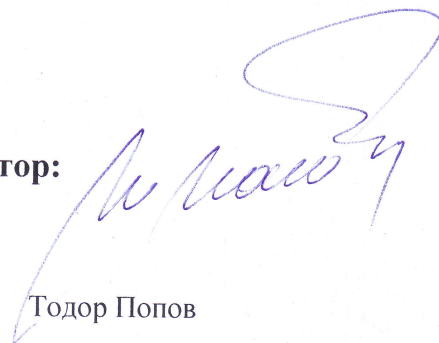
Съставител:



Рангел Динов

Управител на „Трансфинанс“ ООД

Изпълнителен директор:



Тодор Попов

икономическа група с дружество майка | БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ АД
 BULSTAT: 115090481 || LEI code: 485100TJ99HQWSVLF886
 4003, Пловдив бул.Христо Ботев No 82, ет. 5
К О Н С О Л И Д И Р А Н
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 30.06.2022

	Бележка	30 юни 2022 BGN'000	31 декември 2021 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, оборудване	3	5731	5883
Нетекущи материални активи в процес на изграждане	3	407	402
Инвестиционни имоти	4	6230	6374
Инвестиции в други предприятия	4	258	258
Други нетекущи активи		1	0
Общо нетекущи активи		12627	12 917
Текущи активи			
Материални запаси	5	100	104
Търговски и други текущи вземания и заеми	6	699	611
Парични средства и парични еквиваленти	7	4 338	3 309
Общо текущи активи		5 137	4 024
Общо активи		17 764	16 941
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен /акционерен/ капитал		329	329
Премийни резерви при емитиране на ценни книжа		52	52
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите		732	732
Целеви резерви, в т.ч.:		7981	7668
Общи резерви		869	832
Други резерви		7112	6836
Натрупани печалби/(загуби) в т.ч.		4 550	4 298
текуща печалба (загуба)		565	308
Общо собствен капитал	8	13 644	13 079
Неконтролиращо участие	9	3582	3422
Нетекущи пасиви			
Пасиви по отсрочени данъци	10	4	4
Общо нетекущи пасиви		4	4
Текущи пасиви			
Търговски задължения		18	48
Задължения към персонала		127	121
Задължения към осигурителни предприятия		31	31
Данъчни задължения		124	100
Други текущи задължения		234	136
Общо текущи пасиви	11	534	436
Общо собствен капитал и пасиви		17 764	16 941

Изпълнителен директор:

Тодор Попов

Съставител:

Трансфинанс ООД / Управител: Рангел Динов

икономическа група с дружество майка | БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ АД

BULSTAT: 115090481 || LEI code: 485100TJ99HQWSVLF886

Пловдив - бул. Христо Ботев No 82, ет. 5

К О Н С О Л И Д И Р А Н

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
към 30.06.2022

	Бележка	30 юни 2022 BGN'000	30 юни 2021 BGN'000
Приходи от продажби	12	419	411
Други доходи(загуби) от дейността нетно	12	3 324	2 438
Балансова стойност на продадени активи		(42)	(18)
Разходи за суровини и материали	14	(870)	(399)
Разходи за външни услуги	15	(1 021)	(952)
Разходи за персонала	16	(856)	(845)
Разходи за амортизации	3	(276)	(272)
Други оперативни разходи		(95)	(96)
Печалба (загуба)от оперативна дейност		583	267
Приходи от финансиране	13	148	30
Финансови разходи		(6)	(2)
Финансови приходи(разходи) нетно		(6)	(2)
Печалба (загуба) от дейността		725	295
Печалба преди облагане с данъци		725	295
Печалба след облагане с данъци		725	295
в т.ч.за неконтролиращо участие	9	160	52
Доход на акция - BGN		1.72	0.74
Нетна печалба за периода	8	565	243

Изпълнителен директор:

Тодор Попов

Съставител:

Трансфинанс ООД / Управител: Рангел Динов

икономическа група с дружество майка | БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ АД

BULSTAT: 115090481 || LEI code: 485100TJ99HQWSVLF886

Пловдив - бул. Христо Ботев No 82, ет. 5

К О Н С О Л И Д И Р А Н

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 30.06.2022

BGN'000

Бележка	Основен капитал	Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	Резерв от последващи оценки	Целеви резерви:					Общо собствено участие капитал
				Общи резерви	Други резерви	Неразпределена печалба			
Начално салдо на 1 януари 2021 година след корекция на грешка	329	52	732	796	6 613	4 274	12 796	3 368	
Нетна печалба (загуба) за годината						308	308	60	
Други изменения				36	223	(254)	5	(6)	
Общо всеобхватен доход за годината	0	0	0	36	223	54	313	54	
Дивиденди към акционери						(30)	(30)		
Сделки с акционери отчетени в собствения капитал	0	0	0	0	0	(30)	(30)		
Салдо на 31 декември 2021 година	329	52	732	832	6836	4298	13079	3422	
Корекция на грешка									
Начално салдо на 1 януари 2022 година след корекция на грешка	329	52	732	832	6 836	4 298	13 079	3 422	
Нетна печалба (загуба) за годината						565	565	160	
Други изменения				37	276	(313)			
Общо всеобхватен доход за годината	0	0	0	37	276	252	565	160	
Салдо на 30 юни 2022 година	329	52	732	869	7112	4550	13644	3582	

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет на 29.07.2022

Изпълнителен директор:
Тодор Попов

Съставител:
Трансфинанс ООД / Управител: Рангел Динов

Приложенията от страница 5 до страница 55 са неразделна част от финансовия отчет

Изразено одиторско мнение в доклад от
Регистриран одитор

икономическа група с дружество майка | БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ АД
BULSTAT: 115090481 || LEI code: 485100TJ99HQWSVLF886

Пловдив - бул. Христо Ботев No 82, ет. 5

К О Н С О Л И Д И Р А Н

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

към 30.06.2022

	Бележка 7	30 юни 2022 BGN'000	30 юни 2021 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		4 019	3 401
Парични плащания на доставчици		(2 407)	(2 137)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване		(985)	(1 016)
Платени данъци върху печалбата		(36)	(19)
Получени/ Платени лихви и банкови такси		(1)	
Други постъпления/(плащания), нетно		(57)	(203)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		533	26
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и оборудване		(3)	(13)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване и		499	108
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		496	95
Парични потоци от финансова дейност			
Други постъпления / плащания от финансова дейност			(1)
Нетни парични потоци от финансова дейност		0	(1)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти през периода		1029	120
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		3309	2757
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода		4338	2877

Изпълнителен директор:

Тодор Попов

Съставител:

Трансфинанс ООД / Управител: Рангел Динов

ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30. 06. 2022

<u>1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА</u>	2
<u>2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА</u>	4
<u>3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ</u>	23
<u>4. НЕТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ</u>	23
<u>5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ</u>	24
<u>6. ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ</u>	24
<u>7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА</u>	24
<u>8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ</u>	24
<u>9. НЕКОНТРОЛИРАЩО УЧАСТИЕ</u>	24
<u>10. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ</u>	25
<u>11. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ</u>	25
<u>13. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНЕ</u>	25
<u>14. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ</u>	25
<u>15. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ</u>	26
<u>16. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА</u>	26

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

1.1.Обхват

Търговско дружество „БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ” АД, гр. Пловдив – дружеството майка - е учредено на 28.09.1996 год. 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.

„БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ” АД е регистрирано в Пловдивски окръжен съд по търговско дело № 5214/1996г.

През март 1998 година Национален приватизационен фонд “Транспорт” съгласно законодателството преуреди дейността си в акционерно холдингово дружество „БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ” АД с ЕИК: 115 090 481. Според актуалния устав, Дружеството е със седалище България, гр. Пловдив и адрес на управление Пловдив -4000, район Централен, бул. „Христо Ботев“ No 82, ет.5, с основно място на стопанска дейност България. Няма промяна в наименованието или другите средства за идентификация на дружеството от края на предходния отчетен период.

1.2.Собственост и управление

1.2.1 Дружество майка

„БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ” е акционерно дружество, листвано на Българска фондова борса. Регистрираният акционерен капитал е разпределен в 328 523 обикновени поименни безналични акции с право на глас, дивидент, ликвидационен дял и номинал един лев всяка.

Акционерният капитал е внесен изцяло.

През отчетния период няма настъпили изменения в размера на записания капитал. Няма изменение в състава на основните акционери и притежаваните от тях акции на дружеството.

В съответствие с Търговския закон и Устава Дружеството майка е с двустепенна система на управление и се управлява и представлява от Управителен съвет, който извършва своята дейност под контрола на надзорен съвет.

Управителният Съвет към датата на одобрение на финансовия отчет за издаване включва три физически лица:

КОНСТАНТИН РОСЕНОВ АЛЕКСАНДРОВ – Председател на УС;
ТОДОР МИХАЙЛОВ ПОПОВ – Член на УС и Изпълнителен член на УС;
ЕЛКА СТЕФАНОВА КЕТИПОВА–МАТЕВА - Член на УС.

Надзорният Съвет към датата на одобрение на финансовия отчет за издаване включва три физически лица:

СВЕТЛА КОЙЧЕВА РУСЕВА – Председател на НС;
БОЖАНА ПЕТКОВА ПЕТКОВА – Член на НС;
ХРИСТО ГЕОРГИЕВ ДИМИТРОВ – Член на НС.

Лица натоварени с общо управление:

Одитен комитет

ИВЕЛИНА АСЕНОВА ТАНКОВСКА – Председател на Одитния комитет;
ХРИСТО ГЕОРГИЕВ ДИМИТРОВ – Член на Одитния комитет;
ДАНИЕЛА ЕВСТАТИЕВА СТОИЛОВА – Член на Одитния комитет.

Директор за връзки с инвеститорите
МИХАИЛ ТОДОРОВ ПОПОВ

1.2.2 Дъщерни дружества:

Икономическата група „БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ“ включва дружеството – майка „БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ“ АД - акционерно дружество от холдингов тип, с инвестиции в 18 малки дъщерни фирми, регистрирани в Република България.

„БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ“ АД е дружеството, което съставя консолидирания отчет, за най-голямата група, в която се включва и „БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ“ АД - предприятие майка.

Контролирани (дъщерни) дружества – в т.ч :

№	Наименование и седалище на контролираните (дъщерни) дружества	Размер на съучастие, BGN' 000	Процент на съучастие
1	АВТОСТАРТ АД гр. Самоков	31	9.07
2	АВТОТРАНС АД гр. Монтана	24	45.96
3	АВТОТРАНСПОРТ ЧИРПАН АД гр. Чирпан	86	40.50
4	АВТОТРАФИК АД гр. Бургас	45	23.37
5	АВТОРЕМОНТЕН ЗАВОД - Смолян АД гр. Смолян	10	8.72
6	ЕЛ ЕЙ РЕНТ АД гр. Лом	18	32.14
7	МЕЖДУН.МЛАДЕЖ. ЦЕНТЪР АД гр. Пловдив	16	2.56
8	НАПРЕДЪК ТОВ.ПРЕВОЗИ АД гр. Нова Загора	18	41.88
9	РОДОПИ АВТОТРАНСПОРТ АД гр. Девин	23	27.65
10	РУСЕ -СПЕЦИАЛИЗ.ПРЕВОЗИ АД гр. Русе	9	20.21
11	СТРАНДЖААВТОТРАНСП. АД гр. Царево	13	33.18
12	ТЕКСИМТРАНС АД гр. Варна	17	22.32
13	ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ 91 АД гр. Видин	42	33.77
14	ТРАНС-ЮГ АД гр. Петрич	28	13.03
15	ТРАНСПОРТГАРАНТ АД гр. Велико Търново	19	29.90
16	ТРОЯН АВТОТРАНСПОРТ АД гр. Троян	34	20.22
17	ФИЛТРАНС АД гр. Пловдив	34	26.37
18	ХЕМУСАВТОТРАНСПОРТ АД гр. Габрово	14	13.48
Обща сума:		481	x

1.3. Структура на икономическата група

Структурата на икономическата група е изградена на база основните направления в дейността.

В структурата на групата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена.

Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители.

Дружествата в групата нямат регистрирани клонове.

Деятелността се осъществява от офиси по адреса на управление.

Към 30 юни 2022 г. средно списъчният състав е 60 работници.

1.4.Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството майка е:

- 1/ придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества;
- 2/ 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;
- 4/ финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва;
- 5/ собствена производствена и търговска дейност.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на годишния и периодичен консолидиран финансов отчет

Счетоводното приключване и изготвянето на финансовите отчети за първото полугодие на 2022 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 консолидирания 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 30.06.2022 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 първото полугодие включва финансовите отчети на дружеството – майка и дъщерните дружества, изготвени към 30 юни 2022.

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, непринадлежащ 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, който предполага, че групата ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

2.8. Общи европейски приоритети за прилагане за финансови отчети по МСФО за 2022:

2.8.1. Влияние на пандемията от Covid-19

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

Икономическите ефекти от дългосрочното влияние на пандемията от Covid-19 се дължат основно на действията на правителствата за ограничаване на разпространението му като:

Забраните или ограниченията на международните и вътрешни пътувания;

- Затваряне на бизнеси в различни сектори;

- Изисквания за оставане в къщи;
- Всеобхватно въздействие - на практика върху всички сектори;
- Промени в регулаторните изисквания и нови закони – програми за адресиране на пандемията, някои от които включват икономическа помощ, други въвеждат икономическа несигурност.

Цялостното въздействие е неизвестно – непрекъснато се появяват мутации на вируса, съответно последващи вълни на разпространение.

В допълнение на адресирането на сериозните оперативни въздействия на коронавируса дружеството е преценило как Covid-19 се отразява на финансовото отчитане.

Предвид възможното въздействие на корона - вирус и значението му върху прилагането на възприетата счетоводната база при съставяне на финансовите отчети към 30 юни 2022 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 във финансовите 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 финансовите отчети и потребителите на финансови отчети.

При съставянето на този консолидиран финансов отчет ръководството на Дружеството майка е подхождало консервативно, с разбиране за необходимостта от последователно и висококачествено прилагане на приложимите стандарти, като е осигурило за потребителите прозрачност на въздействието върху качеството на финансовите отчети.

Ръководството на Дружеството майка непрекъснато следи въздействието на пандемията върху оперативната и финансовата дейност на групата и в частност някои основни области от финансово-счетоводната отчетност.

Предприетите мерки от страна на правителството в чисто медицински план за ограничаване разпространението на Covid-19, както и своевременните мерки от страна на ръководството на дружеството минимизираха негативното въздействие на пандемията и не доведоха до събития или условия, които да поставят под съмнение способността да се осигури нормална организация на дейността.“

2.8.2. Въпроси свързани с климата

Все по-голям е интереса към рисковете свързани с климата. Той се свързва с:

а/ инвеститорите;

б/ с ангажименти на международно и европейско ниво, като Парижкото споразумение и Европейския закон за климата, европейско законодателство свързано с въглеродните емисии.

Предприятието трябва да прецени рисковете свързани с климата, доколкото въздействията на тези рискове са съществени за неговите финансови отчети;

Ако МСФО не съдържат изрична разпоредба, ЕОЦКП посочва, че обикновено идентификацията и оценката на рисковете свързани с климата се проектира върху по-дълги периоди в сравнение с периодите свързани с оценката на влиянието на финансовите рискове.

2.8.3. Въпроси, свързани с актуалната политическа обстановка

Извънредната ситуация, свързана с войната, която Русия започна с Украйна в края на месец февруари е събитие с трудно предвидими последици, като разрастване на военния конфликт и породените от това хуманитарна криза, енергийна криза, кумулативно нарастваща инфлация, както за човечеството и за страната ни, така и за

влиятието им върху дейността на дружеството през 2022 г. и в обозрим период.

При оценката на принципа-предположение за действащо предприятие ръководството е взело предвид доколкото е в състояние, извънредната ситуация свързана с последиците от войната като трудно предвидимо събитие с изключителна важност в обозримо бъдеще. На този етап не е установило наличие на непосредствени събития и условия, които поражда съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Потвърждаваме, че ръководството на дружеството е предприело мерки за справяне в извънредната ситуация и смекчаване на негативния ефект върху дейността в рамките на възможностите си, а именно: извънредни мерки за оптимизиране на разходите, диверсификация на приходите, получаване на компенсации от държавата във връзка с енергийната криза; предоговаряне на условията по кредитите; предоговаряне на условия по договори за доставки и продажби - относно срокове, количества, цени, плащания, промяна в структурата на производството; запазване на кадровия потенциал; търсене на финансова подкрепа от собствениците на капитала.

Потвърждаваме, че поради непредсказуемата динамика на войната, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на от нея.

Потвърждаваме, че намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на групата са, че тя ще продължи да работи като действащо предприятие поне през следващия едногодишен период.

Поради това, активите и пасивите на групата са отразени в консолидирания финансов отчет при прилагане на принципа на действащо предприятие и финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.

Ръководството не възнамерява да ликвидира предприятията в групата или да прекрати дейността им, следователно принципът на действащото предприятие е подходящ.

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 действащо предприятие в резултат от събития или условия, свързани с Covid-19 и военния конфликт между Русия и Украйна.

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания отчет за финансовото състояние

2.9.1. Имоти, машини и съоръжения

а)Първоначална оценка

Имоти, машини и оборудване и съоръжения (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, с изключение на земята, която е представена по преоценена стойност.

В цената на придобиване(себестойността) на имот, машина и оборудване или съоръжение се включват и разходи по заеми за активи, придобити след 01 януари 2009 година до датата на въвеждането му в експлоатация. След тази дата разходите по заеми се отчитат като текущи разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. При придобиване на имоти, машини и съоръжения, започнало преди 01.01.2009 година, не се включват разходите по заеми за тези активи. Закупен софтуер, без който е

невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Придобит от дружество в групата материален актив се признава в групата на имоти, машини и съоръжения, когато се очаква той да бъде използван в дейността на Групата (за отдаване под наем, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

При придобиване на имоти, машини и съоръжения при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от Групата кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

б) Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

в) Размяна на активи

При придобиване на имот, машина и съоръжение в резултат на размяна за друг актив, независимо дали е сходен или не, цената на придобиване се определя по справедливата му стойност, освен в следните случаи:

- ако сделката по замяната няма търговски характер;
- ако не може да се определи надеждно справедливата стойност нито на получавания, нито на отдавания актив.

Ако придобитият актив не се оценява по справедлива стойност или сделката не е с търговски характер, цената му на придобиване се определя по балансовата стойност на отдадения актив. Сделката по размяната е с търговски характер, ако се променят съществено паричните потоци на Групата.

г) Последващо оценяване

Избраният от Ръководството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Избраният от Групата подход за последваща оценка на земите е моделът на цената на придобиване по МСС 16, намалена с натрупаните загуби от обезценка.

д) Обезценка

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база.

Преносните стойности на имоти, машини и съоръжения подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно 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, независимо от прилагания модел на последващо оценяване.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, 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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

е) Печалби или загуби от продажби и отписване

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и съоръжения” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и преносната/балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други доходи/(загуби) от дейността, нетно” в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход. Частта от “преоценъчния резерв”, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към “неразпределена печалба”.

Имоти, машини и съоръжения се отписват от отчета за финансовото състояние, когато бъдат извадени от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или изваждане от употреба.

Печалбата или загубата от изваждането от употреба се определя като разлика между нетните постъпления и балансовата стойност на актива и трябва да се включват нетно в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като други доходи. При подмяна на части, се отписва балансовата стойност на подменената част, като съответното дружество използва цената на придобиване на заменящата част.

ж) Методи на амортизация

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се начислява, като последователно се прилага линейният метод на база полезния живот на активите, определен от Ръководството, с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите. Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се амортизират отделно. Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини и съоръжения. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите, когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора.

Земята и разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения, които ще бъдат капитализирани не се амортизират.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират ако е подходящо.

2.9.2. Нематериални активи

а) Първоначална оценка

Нематериалните активи, придобити от групата се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Дружеството майка е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

Дружеството майка оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, оценява продължителността на единиците, съставляващи този полезен живот.

Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за групата.

Нематериален актив с неограничен полезен живот не се амортизира.

В съответствие с МСС 36, Дружеството майка в края на отчетния период тества за обезценка нематериален актив с неограничен полезен живот чрез сравняването на неговата възстановима стойност с отчетната му стойност и когато съществува индикация, че нематериалният актив може да е обезценен се отчита загуба от обезценка.

2.9.3. Лизинг

Както е описано в пояснение 2.1, на датата на преминаване към МСФО 16 Лизинг, Дружеството майка е възприело за лизингови договори, които преди са били отчитани като оперативен лизинг и са с остатъчен срок на лизинговия договор по-малък от 12 месеца или са за наем на активи с ниска стойност, да се ползва облекченото преминаване към новия стандарт, съгласно което не се признават активи с право на ползване, а се отчита разход за лизинг по линейния метод за оставащия срок на договора.

На датата на преминаване към новия стандарт дружествата от групата са страна по договори с остатъчен срок по-малък от 12 месеца или за наем на активи с ниска стойност. Не се признават активи с право на ползване, а се отчита разход по линейния метод за оставащия срок на договора.

2.9.4. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се припишат на придобиването, строителството или производството на актив, отговарящ на условията на МСС 23, се капитализират в стойността на актива като част от неговата стойност.

В цената на придобиване(себестойността) на имот, машина и оборудване или съоръжение се включват и разходи по заеми за активи, придобити след 01 януари 2009 година до датата на въвеждането му в експлоатация.

След тази дата разходите по заеми се отчитат като текущи разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

При придобиване на имоти, машини и съоръжения, започнало преди 01.01.2009 година, не се включват разходите по заеми за тези активи.

Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят.

През отчетния период не са капитализирани разходи по заеми.

2.9.5. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка се оценяват по цена на придобиване.

Търговските отстъпки се включват в покупната стойност на придобитите материални запаси. Себестойността на материалните запаси включва разходи за придобиване на материалните запаси, разходите за производство или преработка, както и всички други разходи отнасящи се до привеждането на материалните запаси до тяхното текущо местоположение и състояние.

Материалните запаси се посочват в отчета за финансовото състояние по по-ниската от двете оценки - себестойност или нетна реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода на средно претеглената цена.

Обезценката на материални запаси се признава като разход в периода на извършване на обезценката.

Всяко последващо възстановяване на загуба от обезценка се признава в печалбата или загубата в периода на възстановяването.

При продажба на материални запаси балансовата им стойност се признава като разход през периода, през който са отчетени приходите от продажби.

2.9.6. Финансови инструменти

Признаване, оценяване и отписване

Групата признава финансов актив или финансов пасив в консолидирания финансов отчет, само когато тя става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент.

При първоначалното признаване, предприятието оценява финансовите активи (с изключение на търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, определен в съответствие с МСФО 15) и финансовите пасиви по тяхната справедлива стойност.

Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена.

Договорната цена за финансови активи/пасиви освен финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент.

Разходите по сделката направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата се отчитат незабавно като разход.

Ако справедливата стойност при първоначалното признаване се различава от цената на сделката, предприятието отчита счетоводно този инструмент към тази дата по следния начин:

а) по справедлива стойност на база доказана котирана цена на активен пазар за идентичен актив или пасив (т.е. входяща информация на ниво 1), или на базата на техника за оценяване, която използва само данни от наблюдаеми пазари.

Предприятието признава разликата между справедливата стойност при първоначалното признаване и цената на сделката като печалба или загуба;

б) във всички останали случаи — по справедлива стойност, коригирана, за да се отсрочи разликата между справедливата стойност при първоначалното признаване и цената на сделката.

След първоначалното признаване предприятието признава тази отсрочена разлика като печалба или загуба само до степента, в която тя произтича от промяната в даден фактор (включително времето), който пазарните участници биха взели под внимание при определянето на цената на актива или пасива.

При първоначалното признаване предприятието оценява търговските вземания, които нямат съществен компонент на финансиране (определен в съответствие с МСФО 15), по съответната им цена на сделката (както е определено в МСФО 15).

Покупка или продажба на финансови активи се признава чрез използването на счетоводно отчитане на база датата на сделката - датата, на която дружеството е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на групата, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и предприятието е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго (лице).

Ако предприятието продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото си състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

При отписването на финансов актив в неговата цялост разликата между балансовата стойност към датата на отписването и полученото възнаграждение се признава в печалбата или загубата. Финансовите пасиви (или част от финансовия пасив) се отписват от отчета за финансовото състояние, когато те са погасени — т.е. когато задължението е изпълнено, е анулирано или срокът му е изтекъл.

Класификация и последваща оценка

Финансови активи

Класификацията на финансовите активи се извършва към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

В зависимост от начина на последващото отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- финансови активи, оценявани по амортизирана стойност;
- финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Групата класифицира финансовите активи като оценявани впоследствие по амортизирана стойност на базата на следните две условия:

- а) бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието и
- б) характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория включва:

- търговски и други вземания;
- предоставени заеми;
- парични средства и срочни депозити и
- други дългови инструменти, за които са изпълнени следните две условия:

а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци и

б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи, които не се котират на активен пазар.

След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва.

Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки и услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност.

Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и са класифицирани като текущи.

Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране.

Групата държи търговските си вземания с цел събиране договорените парични потоци и следователно ги оценява по амортизируема стойност, като използва метода на ефективната лихва.

Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Обезценка

На всяка отчетна дата ръководството оценява и определя очакваните кредитни загуби за всеки вид финансов актив или експозиция.

Целта на възприетите подходи за обезценка е да бъдат признати очакваните кредитни загуби за целия срок на всички финансови инструменти, чийто кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното признаване — независимо дали са оценени индивидуално или колективно — като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди.

При оценката си групата отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент, а не промяната в размера на очакваните кредитни загуби.

За да направи тази оценка, групата сравнява риска от настъпване на неизпълнение по финансовия инструмент към отчетната дата и към датата на първоначалното признаване.

Обезценка се формира на базата на очакваните загуби за целия срок на заема.

Оценяване на очаквани кредитни загуби

Предприятието оценява очакваните кредитни загуби по финансов инструмент така, че да бъде взета предвид: а) сумата, определена безпристрастно и претеглена на базата на вероятността чрез оценяване на обхвата на възможните резултати;

б) стойността на парите във времето и

в) разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия към отчетната дата, за минали събития, текущи условия и прогнозираните бъдещи икономически условия.

Коректив за загуби

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за отчитане на очакваните кредитни загуби, а стойността на загубата се отразява в текущите разходи.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват лихвоносни заеми и други привлечени ресурси:

- заеми (кредити);
- задължения по лизингови договори;
- задължения към доставчици и други контрагенти.

Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо — по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета печалбата и загубата и другия всеобхватен доход като “финансови разходи”, нетно, през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Банковите заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите.

При последваща оценка след първоначално признаване, се отчитат по амортизирана стойност като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падежа се отчита в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на заема на база на ефективния лихвен процент.

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.

Търговските и другите сходни задължения в лева се оценяват по стойността на възникването им, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. Текущи са тези от тях, които са дължими до 12 месеца след края на отчетния период.

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

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от групата кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва).

Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известни с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

2.9.7. Лихви, дивиденди, загуби и печалби свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив

Лихви, дивиденди, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.

Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата или като промени в собствения капитал.

Разходите при издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал се отчитат в капитал, например при капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал.

2.9.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ.

Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС

Платеният ДДС по покупки на нетекущи активи се посочва като “други постъпления (плащания)”, нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност. Лихвите свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност.

Лихвените разходи по лизинговите задължения се представят в консолидирания ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД като компонент на разходите за финансиране, различен от амортизационните отчисления за активите с право на ползване

Плащанията в брой по частта от главницата по лизинговите задължения се класифицират в рамките на дейностите по финансиране, Лихвените плащания по лизинговите задължения се включват като плащания за финансова дейност.

Краткосрочно блокираните средства се третираят като парични средства и парични еквиваленти.

Плащанията за дивиденди се включват като плащания за финансова дейност.

2.9.9. Обезценка

Стойността на активите на предприятието се анализира периодично към края на всеки годишен отчетен период, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка.

В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива.

Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност.

Загуба от обезценка се отчита в отчета за всеобхватния доход.

2.9.10. Провизии

Провизия за обременяващи договори се признава, когато очакваните ползи за групата от договора са по-ниски от неизбежните разходи за изпълнение на задълженията по договора. Тази провизия се оценява по настоящата стойност на по-ниското от очакваните разходи за прекратяване на договора и очакваните нетни разходи за продължаване на договора. Преди установяване на провизията, групата признава загуба от обезценка на активи, свързани с този договор.

Провизии за задължения се начисляват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се признават в отчета за финансовото състояние, в случаите, когато групата има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава като отделен актив (вземане), ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

Разходите за провизии се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, нетно от сумата на възстановените разходи.

Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират 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.

Провизиите се оценяват и коригират ежегодно на основата на най- добрата приблизителна оценка, която ръководството е направило за необходимостта от изтичане на икономическа изгода, в случай че те бъдат уредени към датата на съставяне на финансовия отчет.

2.9.11. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружествата от групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година.

Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване през 2022 г., възлиза на 32,30% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 60:40) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" за 2022 г. в размер съобразен с основната икономическа дейност на дружеството.

Запазват се размерите на осигурителните вноски за фондовете на ДОО, ДЗПО и здравноосигурителните вноски. Общият размер на осигурителните вноски за 2022 г. е 32.3% плюс процент за фонд „Трудова злополука и професионална болест” и се разпределя, както следва:

	Обща осигурителна вноска (%)	За сметка на работодателя	За сметка на работника
Държавно обществено осигуряване и ДЗПО за служители, III-та категория труд, осигурени за всички осигурителни рискове за 2022 г.	24.3% + Процент за фонд „ТЗПБ” (*)	13.72% + Процент за фонд „ТЗПБ” (*)	10.58%

Здравно осигуряване	8%	4.80%	3.20%
Общо	32.3% +	18.52% +	13.78%

(*) Процентът за фонд „Трудова злополука и професионална болест” варира от 0.4% до 1.1% в зависимост от групата на основните икономически дейности, в която попада предприятието по Националния класификатор за икономическите дейности.

Към групата няма създаден и функциониращ доброволен осигурителен фонд.

През първото полугодие на 2022 г. няма промяна в размера на осигурителните вноски и разпределението им между работодател и осигурено лице, както и в минималния и максималния осигурителен доход.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, фонд “ГВРС”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работникът или служителят може да получи обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за един месец (съгл. Чл. 222, ал. 1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното трудово месечно възнаграждение за срок от два месеца ако отговаря на условията на чл. 222, ал. 2 от КТ;
- при пенсиониране – 2 или 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения, за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналетът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

В края на всеки отчетен период Дружествата правят оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде

изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск.

В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.12. Приходи

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 преминат 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.

Основните приходи, които групата генерира са свързани с основния му предмет на дейност - придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български дружества; придобиване, управление и продажба на депозити в които холдинговото дружество участва; финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва; собствена производствена и търговска дейност.

или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

2.12.1. Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от групата се признават, когато контролът върху ползите от предоставените услуги е прехвърлен върху ползвателя на услугите.

2.12.2. Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва случайни продажби на ГСМ при ГТП.

Приход се признава, когато групата е прехвърлила на купувача контрола върху предоставените стоки.

Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

Приход се признава към определен момент.

2.12.3. Финансови приходи

Финансовите приходи включват начисления за лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, получени дивиденди от участия.

2.13. Разходи

2.13.1. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Предплатени разходи се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Разходи за обезценки

Загубите от обезценки се признават винаги в случай, че преносната стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава възстановимата му стойност.

Загубите от обезценки се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на възникването.

Загуби от обезценки се възстановяват, ако се установи, че е имало промяна в преценките, използвани за да се определи възстановимата стойност.

Възстановяването се извършва само до степента, до която балансовата стойност не надвишава преносната стойност, която би била определена, в случай че не са признати загуби от обезценки.

Амортизация на имоти, машини и съоръжения

Амортизация на имоти, машини и съоръжения се начислява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на отделните части от имотите, машините и съоръженията.

Земята и активите в процес на изграждане не се амортизират.

Предполагаемият полезен живот в години на използване по групи активи е определен от ръководството на Дружеството както следва:

Групи нетекущи активи

Сгради основна конструкция	25
Машини и оборудване	3.3
Съоръжения	25
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	7
Компютри	2

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо, се правят съответни корекции към края на всеки отчетен период. Също така се преразглежда и надеждността на прилагания метод на амортизация.

Амортизация на нематериални активи

Амортизируемата сума на нематериален актив с ограничен полезен живот се разпределя на систематична база за периода на неговия полезен живот, прилага се линеен метод на амортизация и полезният живот по групи активи е както следва:

Групи нетекущи активи

Очакван полезен живот – години	
Програмни продукти	2
Други	4

Разходи по договори за оперативен лизинг

Разходите за наем се начисляват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на базата на линейния метод за срока на лизинговия договор.

2.13.2. Финансови разходи

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължения, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизия или потенциално задължение, загуби от отписване на финансови активи, на разположение и за продажба, дивиденди по преференциални акции класифицирани като пасиви, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност, в печалби и загуби, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават в печалби и загуби.

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

2.14. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата при ставка 10%.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към края на отчетния период.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към края на отчетния период.

Отсрочени данъчни активи, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби;

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи, срещу които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана. Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или позиция.

Прилагане на КРМСФО 23 - ползва се при:

- определяне на облагаемата печалба (данъчна загуба),
- данъчни основи,
- неизползвани данъчни загуби,
- неизползвани данъчни кредити и данъчни ставки, когато съществува несигурно данъчно третиране.

Оповестяване на направените предположения и оценки.

Доколкото определянето на наличието на несигурност относно третирането на данъка върху дохода може да бъде обект на значителна преценка, групата трябва да осигури достатъчна прозрачност по отношение на решенията, взети в съответствие с параграф 122 от МСС 1, и относно счетоводните политики, използвани за признаване и измерване на несигурното данъчно третиране.

Тези оповестявания включват дали:

- са отчетени несигурните данъчни третирания колективно или поотделно,
- дали е използвана най-вероятната сума или очакваната стойност при определяне на ефекта на несигурността за несигурните данъчни обработки,
- както и всички промени в преценките, методите и предположенията от предходния период.

Освен това, ако несигурното данъчно третиране се счита за основен източник на несигурност при изчисляването, засегнатата балансова стойност следва да бъде оповестена в съответствие с параграфи 125-129 от МСС 1.

Един от основните принципи на КРМСФО 23 е приемането, че данъчният орган ще изследва всички суми, които има право да изследва, и ще разполага с цялата относима информация, когато прави това.

Следователно това предположение следва да бъде отразено в признатите данъчни салда.

Тъй като несигурните данъчни позиции отговарят на определението за данъци върху дохода в МСС 12, Дружеството представя несигурни данъчни пасиви / активи като текущи данъчни пасиви / активи или отсрочени данъчни пасиви / активи при прилагане на МСС 1.

2.15. Капитал и резерви

Дружествата в групата са акционерни дружества и са задължени да регистрират в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружествата в групата са длъжни да формират фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им;
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставени им предимства за акциите;
- други източници, предвидени в Устава или по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.

Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, по-големият размер може да бъде използван и за увеличаване капитала.

Преоценъчен резерв - формиран от положителната разлика между балансовата стойност на земите и техните справедливи стойности към датите на извършване на преоценките.

Преоценъчният резерв се прехвърля към "натрупани печалби", когато активите са напълно амортизирани или напуснат патримониума на Дружеството.

2.16. Премии/(отбивки) от емисии на акции

Премиите или отбивите от емисии на акции представляват разлика между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните и действително заплатени акции.

Премии и отбиви от емисии на акции се представят нетно от преките разходи по предлагането на емисията от акции.

Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви. Обикновените акции се класифицират като капитал. Привилегировани акции със задължение за обратно изкупуване се класифицират като пасиви.

Разходите по емисия на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода. Когато дружество изкупува собствени акции, платената сума, включваща и съответните пряко свързани допълнителни разходи, (нето от ефекта на данъците върху дохода), се изважда от принадлежащия на собствениците на Дружеството капитал, докато обратно изкупените акции не се обезсилят, продадат или преиздадат. Когато тези акции по-късно се продадат или преиздадат, всеки приход, нетиран с пряко свързаните допълнителни разходи по транзакцията и съответния данъчен ефект, се включва в капитала, принадлежащ на собствениците на капитала.

2.17. Нетна печалба на акция

Нетната печалба на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода. Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода. Нетна печалба на акции с намалена стойност не се изчислява, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.18. Свързани лица

Свързани лица са тези по смисъла на § 9 от МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“.

За целта на съставянето на консолидирания финансов отчет акционерите, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица.

2.19. Сегментно отчитане

Сегментно отчитане Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на групата, който, предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на групата), чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от ръководството, вземащо главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му и за който е налице отделна финансова информация. Отразява произвеждането на определен продукт/стока или услуга (бизнес сегмент) или произвеждането на определен продукт/стока или услуга в/за дадена икономическа област (географски сегмент), и който е носител на рискове и ползи, различни от тези на другите сегменти.

Основен предмет на дейност на Дружеството майка е:

- придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български дружества;
- финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва;
- собствена производствена и търговска дейност.

Основният отчетен формат е оперативния, а вторичния е географски. Всички активи на групата се намират в България. Групата реализира продажбите си в България.

Дейностите на групата като холдинг са организирани така, че никоя от тях не съставят отделен сегмент съгласно изискванията на МСФО 8 Оперативни сегменти.

3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

ПОКАЗАТЕЛИ	Код на реда	Отчетна стойност на нетекущите активи				Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност за текущия
		в началото на периода	на постъпни през	на излезли през	в края на периода (1+2-3)		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)		
а	б	1	2	3	4	7	8	9	10	11	14	15
I. Имоти, машини, съоръжения и оборудване												
1. Земи (терени)	5-1001	3 863		36	3827	3827	365	2		367	367	3460
2. Сгради и конструкции	5-1002	7 520		3	7517	7517	5 429	100		5529	5529	1988
3. Машини и оборудване	5-1003	1 109	19	41	1087	1087	1 056	14	41	1029	1029	58
4. Съоръжения	5-1004	731	2	2	731	731	521	13		534	534	197
5. Транспортни средства	5-1005	1 645		347	1298	1298	1 639	0	347	1292	1292	6
6. Стопански инвентар	5-1007-1	201		2	199	199	195		2	193	193	6
7. Р-ди за придобиване и ликвидация на активи по стопански начин	5-1007-2	402	10	5	407	407	0			0	0	407
8. Други	5-1007	100		8	92	92	81	3	8	76	76	16
Обща сума I:	5-1015	15571	31	444	15158	15158	9286	132	398	9020	9020	6138
II. Инвестиционни имоти	5-1037	7 268			7268	7268	894	144		1038	1038	6230
III. Биологични активи	5-1006				0	0				0	0	0
IV. Нематериални активи					0	0				0	0	0
1. Права върху собственост	5-1017				0	0				0	0	0
2. Програмни продукти	5-1018	15	1		16	16	15			15	15	1
3. Продукти от развойна дейност	5-1019				0	0				0	0	0
4. Други	5-1020	6			6	6	6			6	6	0
Обща сума IV:	5-1030	21	1	0	22	22	21	0	0	21	21	1

Информация за структурата, движението и размера на нетекущите материални и нематериални активи е представена в таблицата по – горе.

4. НЕТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Инвестиции, осчетоводени по метода на собствения капитал

Информация за структурата, движението и размера на инвестиции, осчетоводени по метода на собствения капитал е представена в таблицата по – долу.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност за текущия период
	в началото на	постъпи през	излезли през	в края на	в началото на	начислена през	отписана през	в края на	
	периода				периода				
IV Финансови активи (без дългосрочни вземания)									
1. Инвестиции в:	258	0	0	258	0	0	0	0	258
асоциирани предприятия	14			14				0	14
други предприятия	244			244				0	244
Обща сума V:	258	0	0	258	0	0	0	0	258

5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30.06.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Материали	91	95
Стоки	9	9
Общо	100	104

6. ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

	30.06.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	300	300
Предоставени аванси	1	14
Присъдени вземания	195	218
Данъци за възстановяване	16	6
Разходи за бъдещи периоди	120	19
Други вземания	67	54
Общо	699	611

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	30.06.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	79	61
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	4 259	3 248
Общо	4338	3 309

8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	30.06.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Записан капитал /дружество майка/	329	329
Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	52	52
Резерв от последващи оценки	732	732
Целеви резерви в т.ч.:	7 981	7 668
Законови резерви	869	832
Други резерви	7112	6 836
Натрупана печалба: в т.ч.	4 550	4 298
Печалба за периода	565	308
Общо	13 644	13 079

Резервите са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружествата от групата.

Натрупаните печалби са формирани от печалби в предходните отчетни периоди.

9. НЕКОНТРОЛИРАЩО УЧАСТИЕ

	30.06.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Неконтролиращо участие, в т.ч.	3 582	3 422
- Печалба за периода	160	52

10. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Отсрочени данъчни пасиви	4	4
Общо	4	4

11. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.06.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици и клиенти	18	48
Задължения към персонала	127	121
Осигурителни задължения	31	31
Данъчни задължения	124	100
Други задължения/разни дебитори	234	136
Общо	534	436

12. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	30.06.2022	30.06.2021
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки	7	
Приходи от предоставени услуги	412	411
Приходи от от наеми и продажба на ДМА	3 324	2 438
Общо	3 743	2 849

13. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНЕ

	30.06.2022	30.06.2021
	BGN '000	BGN '000
Приходи от финансиране на общински транспортни схеми	11	11
Приходи от финансиране във връзка с Covid 19 (40/60)	-	19
Енергийни компенсации (РМС 739 и 771/2021)	119	-
Приходи от финансиране по програма за хуманитарна помощ	18	
Общо	148	30

14. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	30.06.2022	30.06.2021
	BGN '000	BGN '000
Разходи за ел. енергия и вода	771	294
Разходи за ценни образци	47	40
Разходи за ГСМ	26	22
Други	26	43
Общо	870	399

15. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	30.06.2022	30.06.2021
	BGN '000	BGN '000
Разходи за външни услуги свързани с дейността в т.ч.		
Разходи за комуникации	19	18
Разходи за по договори за оперативен лизинг	28	20
Разходи за охрана, одит и счетов. услуги	186	178
Разходи за застраховки	10	10
Разходи за ремонт и поддръжка	36	19
Разходи за граждански договори	147	151
Разходи за абонаментно поддържане	31	34
Разходи за СД юридически лица	216	210
Други	348	312
Общо	1021	952

16. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	30.06.2022	30.06.2021
	BGN '000	BGN '000
Разходи за заплати на персонала	742	734
Разходи за социално и здравно осигуряване	114	111
Общо	856	845

29 юли 2022 г.
гр. Пловдив

**Междинен доклад на консолидирана основа за дейността на
„Български транспортен холдинг“ АД
през шестмесечието на 2022 г.**

Информация за важни събития, настъпили през шестмесечието, и за тяхното влияние върху резултатите във финансовия отчет

През шестмесечието на 2022 г. групата на “Български транспортен холдинг” АД реализира общо приходи в размер на 3 891 хил. лв., при приходи в размер на 3 097 хил. лв. през предходния шестмесечен период и приходи от 2 879 хил. лв. през първото шестмесечие на 2021 г. През отчетния период групата отчита ръст на приходите на шестмесечна база от 25,64%, а на годишна база приходите се увеличават с 35,15%.

През шестмесечието приходите от продажби възлизат на 419 хил. лв., които приходи на база предходното шестмесечие намаляват с 11,60%, а на годишна база нарастват с 1,95%. 412 хил. лв. от тези приходи се формират от извършени технически прегледи на моторни превозни средства, предоставени автогарови услуги, пътнически превози и сервизна дейност. 7 хил. лв. от тези приходи представляват продажби на стоки. Приходите от наеми, продажби на активи и други, отчетени от групата на “Български транспортен холдинг” АД през шестмесечието на 2022 г., се увеличават на шестмесечна база с 29,09%, а на годишна база тези приходи нарастват с 36,34% до 3 324 хил. лв. Основната част от тези приходи са от наемна дейност, а друга по-малка част представляват продажби на активи, най-съществените от които са две сделки, сключени от дъщерното на „Български транспортен холдинг“ АД дружество „Напредък-товарни превози“ АД, гр. Нова Загора. На 03.05.2022 г. дъщерното дружество продаде на „Спринт 2007“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. Стара Загора, ул. „Братя Жекови“ № 3, с ЕИК 123749230, следния недвижим имот, собственост на дружеството: поземлен имот УПИ - VIII в кв. 201, находящ се в гр. Нова Загора, ул. ”Асеновско шосе” № 2, с площ 4 300 кв. м., за сумата 201 841,00 лв. без ДДС. Сделката не попада в хипотезата на чл. 114, ал. 3 от ЗППЦК и в нея не участват заинтересовани лица. На същата дата „Напредък-товарни превози“ АД, продаде на „Атлантик Уей“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. Твърдица, ул. „Васил Левски“ № 11, с ЕИК 123676241, следния недвижим имот, собственост на дружеството: поземлен имот УПИ - VII в кв. 201, находящ се в гр. Нова Загора, ул. ”Асеновско шосе” № 2, с площ 4 437 кв. м., за сумата 208 272,00 лв. без ДДС. Сделката не попада в хипотезата на чл. 114, ал. 3 от ЗППЦК и в нея не участват заинтересовани лица.

През шестмесечието на текущата година групата на „Български транспортен холдинг“ АД реализира приходи от финансираня на консолидирана основа в размер на 148 хил. лв., които приходи се увеличават 3,08 пъти на шестмесечна база, а на годишна основа нарастват 4,93 пъти. Основната част от финансовите приходи в размер на 119 хил. лв. представляват енергийни компенсации по РМС 739 и 771/2021, приходите от финансиране по програма за хуманитарна помощ за периода са 18 хил. лв., а останалата част в размер на 11 хил. лв. представляват приходи от финансиране на общински транспортни схеми.

За периода общите разходи на „Български транспортен холдинг“ АД на консолидирана основа възлизат на 3 166 хил. лв., които на база предходното шестмесечие нарастват с 6,42%, а на годишна база се увеличават с 22,52%.

През отчетното шестмесечие разходите за външни услуги на групата възлизат на 1 021 хил. лв., като на шестмесечна база намаляват с 3,86%, а на годишна база нарастват със 7,25%. Трудовите разходи, отчетени през същия период, възлизат на 856

хил. лв., като на шестмесечна база тези разходи се увеличават с 1,18%, а на годишна база нарастват с 1,30%. Материалните разходи, реализирани през отчетния период, възлизат на 870 хил. лв., като на шестмесечна база се увеличават с 34,88%, а на годишна основа нарастват 2,18 пъти. Основната част от тези разходи в размер на 771 хил. лв. представляват разходи за ел. енергия и вода, разходите за ценни образци достигат 47 хил. лв., разходите за гориво-смазочни материали са в размер на 26 хил. лв., а останалите разходи за суровини и материали също са в размер на 26 хил. лв. Разходите за амортизации на групата през шестмесечието на текущата година възлизат на 276 хил. лв., като същите се понижават на шестмесечна база с 0,36%, а на годишна база нарастват с 1,47%. През отчетния период групата е извършила продажби на активи с балансова стойност 42 хил. лв., при продажби на активи с балансова стойност 4 хил. лв. през предходното шестмесечие и при продадени активи през съпоставимото шестмесечие на предходната година с балансова стойност от 18 хил. лв. Останалите разходи по икономически елементи на консолидирана основа за периода на шестмесечието на 2022 г. възлизат на 95 хил. лв., като на шестмесечна база намаляват с 31,66%, а на годишна база се понижават с 1,04%.

През отчетния период групата на „Български транспортен холдинг“ АД реализира финансови разходи в размер на 6 хил. лв., при отчетени финансови разходи от 2 хил. лв. както през предходния отчетен период, така и през съпоставимото шестмесечие на 2021 г.

Финансовият резултат за групата на “Български транспортен холдинг” АД, преди облагане с данъци, за периода на шестмесечието на 2022 г., е печалба в размер на 725 хил. лв., при печалба от 122 хил. лв. през предходното шестмесечие и печалба в размер на 295 хил. лв. през съпоставимото шестмесечие на предходната година.

Към края на отчетния период сумата на активите в отчета за финансовото състояние на консолидирана база възлиза на 17 764 хил. лв.

Нетекущите активи на групата на „Български транспортен холдинг“ АД към края на шестмесечието на текущата година възлизат на 12 627 хил. лв., като през периода стойността им се понижава с 290 хил. лв. През отчетния период нетекущите активи от групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване намаляват със 147 хил. лв. до 6 138 хил. лв. За шестмесечието балансовата стойност на земите на консолидирана база се понижава с 38 хил. лв. и към края на периода тези активи възлизат на 3 460 хил. лв. През периода са излезли такива активи за 36 хил. лв., а начислената амортизация възлиза на 2 хил. лв. През отчетното шестмесечие балансовата стойност на сгради и конструкции се понижава със 103 хил. лв. През периода са излезли такива активи с балансова стойност 3 хил. лв., а начислената амортизация е 100 хил. лв. Към края на шестмесечието тези активи са с балансова стойност 1 988 хил. лв. Към края на отчетния период балансовата стойност на машини и оборудване на консолидирана основа възлиза на 58 хил. лв., като през шестмесечието са постъпили такива активи за 19 хил. лв., излезли са такива активи на стойност 41 хил. лв., а начислената амортизация върху тези активи е 14 хил. лв. Към края на шестмесечието на текущата година стойността на съоръженията намалява с размера на начислената през периода амортизация от 11 хил. лв. и достига 197 хил. лв. През периода са постъпили такива активи за 2 хил. лв., излезли са такива активи на стойност 2 хил. лв., а начислената амортизация възлиза на 13 хил. лв. Транспортните средства в актива на отчета за финансовото състояние на групата към края на отчетния период възлизат на 6 хил. лв. и не отбелязват промяна през шестмесечието. Стопанският инвентар в консолидирания отчет за финансовото състояние намалява през периода с 2 хил. лв. и достига 6 хил. лв. През периода са излезли такива активи за 2 хил. лв. Разходите за придобиване и ликвидация на активи по стопански начин за групата

нарастват през шестмесечието на 2022 г. с 5 хил. лв. и към края на периода възлизат на 407 хил. лв. Останалите нетекущи активи от групата „Имоти, машини, съоръжения и оборудване” понижават своята стойност през отчетния период с 1 хил. лв. и към края на шестмесечието възлизат на 16 хил. лв. През отчетното шестмесечие балансовата стойност на инвестиционните имоти намалява с размера на начислената амортизация от 144 хил. лв.

Към края на шестмесечието на текущата година инвестиционните имоти в актива на консолидирания счетоводен баланс възлизат на 6 230 хил. лв.

През шестмесечието на 2022 г. групата е придобила нематериални нетекущи активи – програмни продукти за 1 хил. лв.

Към края на отчетния период групата притежава финансови активи с балансова стойност 258 хил. лв., които активи не отчитат промяна през шестмесечието и представляват инвестиции в асоциирани и други предприятия.

Текущите активи, принадлежащи на консолидираната група на „Български транспортен холдинг” АД, нарастват през шестмесечието на 2022 г. със 1 113 хил. лв. до 5 137 хил. лв. Балансовата стойност на материалните запаси на групата намалява през отчетния период с 4 хил. лв. до 100 хил. лв. Текущите вземания на консолидирана основа се понижават за същия период с 13 хил. лв. до 579 хил. лв. Основната част от тези вземания са от клиенти – 300 хил. лв., размерът на които вземания не отбелязва промяна през шестмесечието. Съдебните и присъдени вземания са в размер на 195 хил. лв. и намаляват през отчетния период с 23 хил. лв. Данъците за възстановяване към края на шестмесечието на текущата година са в размер на 16 хил. лв., които вземания се увеличават през периода с 10 хил. лв. Останалите текущи вземания към края на шестмесечието на 2022 г. възлизат на 67 хил. лв. и през периода нарастват с 13 хил. лв. Паричните средства, собственост на групата, нарастват през шестмесечието с 1 029 хил. лв. и достигат 4 338 хил. лв. Разходите за бъдещи периоди се увеличават през отчетния период със 101 хил. лв. и към края на шестмесечието достигат 120 хил. лв.

Към края на отчетния период групата на “Български транспортен холдинг” АД не притежава дългови ценни книжа, в това число и държавни ценни книжа.

Общата маса на задълженията на консолидирана основа нараства през шестмесечието на текущата година с 98 хил. лв. и достига 538 хил. лв.

Нетекущите задължения на групата към края на периода възлизат на 4 хил. лв. Техният размер не отбелязва промяна в рамките на шестмесечието на текущата година, като тези задължения представляват пасиви по отсрочени данъци.

През отчетното шестмесечие текущите пасиви на консолидирана основа се увеличават с 98 хил. лв. до 534 хил. лв. В рамките на периода задълженията към доставчици намаляват с 30 хил. лв. до 18 хил. лв. Задълженията към персонала нарастват в рамките на същия период с 6 хил. лв. до 127 хил. лв. През шестмесечието на 2022 г. задълженията на групата към осигурителни предприятия не отбелязват промяна и към края на периода възлизат на 31 хил. лв. Данъчните задължения на консолидираната група се увеличават през отчетното шестмесечие с 24 хил. лв. до 124 хил. лв., а останалите текущи задължения на групата нарастват с 98 хил. лв. и към края на отчетния период възлизат на 234 хил. лв.

Към края на шестмесечието на 2022 г. собственият капитал на групата на “Български транспортен холдинг” АД възлиза на 13 664 хил. лв., а малцинственото участие на 3 582 хил. лв.

По-долу са посочени по-важните събития, настъпили през отчетния период, за групата на „Български транспортен холдинг” АД:

На 21.01.2022 г. дружеството представи индивидуален финансов отчет за дейността през четвъртото тримесечие на 2021 г.

На 25.02.2022 г. „Български транспортен холдинг“ АД представи консолидиран финансов отчет за дейността през четвъртото тримесечие на 2021 г.

На 18.03.2022 г. дружеството представи индивидуален годишен финансов отчет за дейността през 2021 г.

На 19.04.2022 г. „Български транспортен холдинг“ АД представи консолидиран финансов отчет за дейността през 2021 г.

На 28.04.2022 г. дружеството представи индивидуален финансов отчет за дейността през първото тримесечие на 2022 г.

На 25.05.2022 г. „Български транспортен холдинг“ АД представи консолидиран финансов отчет за дейността през първото тримесечие на 2022 г.

На 02.06.2022 г. почина председателят на Надзорния съвет на „Български транспортен холдинг“ АД г-н Койчо Русев.

С решение на Надзорния съвет на „Български транспортен холдинг“ АД от 30.06.2022 г., поради внесено на редовното Общо събрание на акционерите предложение за избор на г-жа Светла Койчева Русева за член на Надзорния съвет, същата беше освободена от позицията и на член на Управителния съвет. На нейно място за нов член на Управителния съвет бе избран г-н Константин Росенов Александров. Решението подлежи на вписване по партидата на дружеството в Търговския регистър.

Общото събрание на акционерите на „Български транспортен холдинг“ АД от 30.06.2022 г. взе решение за попълване състава на Надзорния съвет, като на мястото на починалия председател на Надзорния съвет г-н Койчо Янков Русев, избра за нов член на Съвета досегашния председател на Управителния съвет г-жа Светла Койчева Русева. Решението подлежи на вписване по партидата на дружеството в Търговския регистър.

С решение на Надзорния съвет на „Български транспортен холдинг“ АД от 30.06.2022 г. за председател на Надзорния съвет бе избрана г-жа Светла Койчева Русева.

С решение на Управителния съвет на „Български транспортен холдинг“ АД от 30.06.2022 г. за председател на Управителния съвет бе избран г-н Константин Росенов Александров.

Общото събрание на акционерите на „Български транспортен холдинг“ АД от 30.06.2022 г. освободи от длъжност член на Одитния комитет Костадин Славчев Костадинов и на негово място избра за член на Одитния комитет Даниела Евстатиева Стоилова.

Общото събрание на акционерите на „Български транспортен холдинг“ АД от 30.06.2022 г. определи месечното възнаграждение на членовете на Надзорния съвет на 9 минимални работни заплати за страната, към датата на начисляване на съответното месечно възнаграждение, а това на председателя на Надзорния съвет на 13 минимални работни заплати за страната, към датата на начисляване на съответното месечно възнаграждение. Определи месечното възнаграждение на членовете на Управителния съвет на 6 минимални работни заплати за страната, към датата на начисляване на съответното месечно възнаграждение, а това на председателя на Управителния съвет на 9 минимални работни заплати за страната, към датата на начисляване на съответното месечно възнаграждение.

Провелото се на 30.06.2022 г. редовно Общо събрание на акционерите прие годишния индивидуален финансов отчет за дейността през 2021 г., годишния консолидиран финансов отчет за дейността през 2021 г. и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията на членовете на Надзорния и Управителния съвет на „Български транспортен холдинг“ АД през 2021 г. Общото събрание прие и отчета за дейността на директора за връзки с инвеститорите през 2021 г. и въпросите, които са

разглеждани от името на акционерите. Бе приет и доклада на Одитния комитет за 2021 г. и бяха освободени от отговорност членовете на Надзорния и Управителния съвет за дейността им през 2021 г.

Общото събрание на акционерите на „Български транспортен холдинг“ АД от 30.06.2022 г. прие печалбата за 2021 г., в размер на 48 881,67 лв., да се разпредели както следва: 4 889,00 лв. за Фонд „Резервен“ и 43 992,67 лв. за „Допълнителни резерви“.

Общото събрание на акционерите избра регистриран одитор за проверка и заверка на годишните финансови отчети за 2022 г. г-н Манол Петков Кривошапков, с рег. N 0428.

Описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен емитентът през останалата част от финансовата година

Макроикономически риск

Напрежението по оста Русия – Украйна – НАТО и започналите на територията на Украйна военни действия представлява съществен рисков фактор, най-значимият от всички рискови фактори към момента, който има изключително силен неблагоприятен ефект върху икономиката на страната, тъй като ограничава производството, прекъсва търговските вериги, непосредствено води до повишаване на цените на енергийните ресурси, поради намаления обем на внос на нефт, нефтопродукти и газ от Русия и носи несигурност във външнополитически и икономически план.

Друг съществен риск представлява продължаващото разпространение на Covid-19. Потенциално засегнати от този рисков фактор продължават да бъдат производството, търговията и услугите.

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 юли 2022 г. спрямо предходния месец на годината нараства с 1,1%. Годишната инфлация за юли 2022 г. спрямо съпоставимия месец на предходната година е 17,3%, която стойност е опасно висока.

Според сезонно изгладените данни по експресни оценки на НСИ, през второто тримесечие на 2022 г. брутният вътрешен продукт (БВП) нараства с 4,8% спрямо второто тримесечие на предходната година и с 1,1% спрямо първото тримесечие на 2022 г.

Проведените през месец юли 2022 г. бизнес анкети на НСИ сочат, че общият показател на бизнес климата остава приблизително на равнището си от предходния месец. Повишение на показателя се наблюдава в промишлеността и търговията на дребно, в сектора на услугите запазва нивото си от месец юни 2022 г., а в строителството е регистрирано понижение.

По предварителни данни на НСИ, през месец юни 2022 г. сезонно изгладеният индекс на промишленото производство намалява с 0,8% в сравнение с май 2022 година. През юни 2022 г. календарно изгладеният индекс на промишленото производство нараства със 17,4% спрямо съответния месец на 2021 г. Резултатите от проведените от НСИ през месец юли 2022 г. бизнес анкети показват, че съставният показател „бизнес климат в промишлеността“ нараства с 2,1 пункта, което се дължи на по-благоприятните оценки и очаквания на промишлените предприемачи за бизнес състоянието на предприятията. Позитивни са и прогнозите им по отношение на износа и производствената активност през следващите 3 месеца. Средното натоварване на

мощностите през юли е с 0,8 пункта под нивото от април и достига 75,5%, като с оглед на очакваното търсене през следващите месеци се предвижда недостиг от мощности. Основните затруднения за дейността на предприятията остават свързани с несигурната икономическа среда и недостига на работна сила. Очакванията на мениджърите относно продажните цени в промишлеността през следващите 3 месеца са в посока на увеличение.

По предварителни данни на НСИ, през периода януари - юни 2022 г. от България общо са изнесени стоки на стойност 45 748,5 млн. лв., което е с 41,0% повече в сравнение със същия период на 2021 г. През месец юни 2022 г. общият износ на стоки възлиза на 8 700,4 млн. лв. и нараства с 51,8% спрямо същия месец на предходната година. През периода януари - юни 2022 г. общо в страната са внесени стоки на стойност 51 896,7 млн. лв. (по цени CIF), или с 45,2% повече спрямо същия период на предходната година. През юни 2022 г. общият внос на стоки нараства с 58,2% спрямо същия месец на предходната година и възлиза на 10 186,8 млн. лв.

Според предварителните сезонно изгладени данни на НСИ, през месец юни 2022 г. оборотът в раздел „Търговия на дребно, без търговията с автомобили и мотоциклети“ по съпоставими цени намалява с 1,4% спрямо предходния месец. През юни 2022 г. оборотът в търговията на дребно, изчислен въз основа на календарно изгладени данни, запазва равнището си от същия месец на предходната година. Проведените през месец юли 2022 г. бизнес анкети на НСИ сочат, че съставният показател „бизнес климат в търговията на дребно“ се покачва с 0,7 пункта, което се дължи на по-оптимистичните очаквания на търговците на дребно за бизнес състоянието на предприятията през следващите 6 месеца. Същевременно обаче прогнозите им относно обема на продажбите и поръчките към доставчиците през следващите 3 месеца са по-резервирани. Несигурната икономическа среда е основната пречка за дейността в сектора, посочена от 68,7% от предприятията. На заден план остават факторите „конкуренция в бранша“ и „недостатъчно търсене“. В сравнение с предходния месец нараства делът на търговците на дребно, които очакват продажните цени да се увеличат през следващите 3 месеца.

Резултатите от проведените бизнес анкети на НСИ показват, че през месец юли 2022 г. съставният показател „бизнес климат в сектора на услугите“ остава приблизително на равнището си от предходния месец. Оценките на мениджърите по отношение на настоящото търсене на услуги са благоприятни, докато очакванията им за следващите 3 месеца се изместват към по-умерените мнения. Най-сериозните затруднения за развитието на бизнеса продължават да са свързани с несигурната икономическа среда, конкуренцията в бранша и недостига на работна сила. Относно продажните цени в сектора на услугите 21,8% от мениджърите прогнозираат те 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 започналите на територията на Украйна военни действия, като този конфликт представлява съществен рисков фактор, най-значимият от всички рискови фактори към момрнта, който фактор има изключително силен неблагоприятен ефект върху икономиката на страната, тъй като ограничава производството и търговията, рефлектира изключително тежко върху сферата на услугите, непосредствено води до повишаване на цените на енергийните ресурси и несигурност във външнополитически и икономически план.

Политически риск

След гласувания от Народното събрание вот на недоверие към правителството, към момента страната ни се намира в състояние на политическа нестабилност и е със служебно правителство.

Финансов риск

„Български транспортен холдинг“ АД е умерено изложено 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. Считаме, че дружеството е изложено 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.

Ликвидният риск е рискът, при който дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. На този етап считаме, че този риск е минимален за дружеството.

Ръководството очаква, че дори в условията на пандемична обстановка, съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството 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 дружеството, 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 кризисната икономическа обстановка дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите търговски сделки се извършват основно в лева. Заемите, получени от дъщерни дружества по чл. 280 на Търговския закон също са дължими в лева и не излагат „Български транспортен холдинг“ АД на валутен риск на паричните потоци. Дружеството не поддържа значими парични наличности извън тези в лева.

б) Лихвен риск

Финансовите пасиви, които излагат дружеството на лихвен риск, са получените от дъщерни предприятия депозити. Депозитите не са обезпечени. Годишната лихва по тях се определя от договорена надбавка и плаваща лихва в размер на тримесечен SOFIBOR. Финансовите активи - търговски кредити са на предприятията в рамките на

икономическата група и по тях няма обезпечения. Лихвата варира в рамките на пазарните параметри. На този етап в условията на разпространение на COVID-19 и влошаващата се икономическа среда, не са налице обосновани предположения, че може да се развие тенденция на повишаване на лихвените проценти - тъкмо обратното: в условия на икономическа криза очакванията са за намаление на пазарните лихвени проценти.

в) Ценови риск

Дружеството е изложено на повишаващ се ценови риск, свързан с повишаващите се цени на енергийните ресурси в глобален план, което води до значителен 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 дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която цели приходите от продажби на услуги и стоки и приходите от наеми да бъдат събираеми.

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби и предоставени заеми по чл. 280 от Търговския закон на дъщерни предприятия, които са необезпечени. Политиката на ръководството за минимизиране на финансовия риск е насочена към осъществяване на ефективно предоговаряне и разсрочване на вземания, при необходимост. Дружеството 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 на „Български транспортен холдинг“ АД е необоснована, съответно прогноза за съществено нарастване на кредитния риск и рискът от очакване кредитни загуби на дружеството също 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 на дружеството оценява като неоснователни очакванията за настъпване на ликвидни затруднения за „Български транспортен холдинг“ АД.

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 на територията на 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 “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 кризата в отношенията НАТО – Украйна – Русия, войната в Украйна, продължаващото разпространение на Covid-19 и екстремния към момента инфлационен натиск.

Информация за сключените съществени сделки със свързани лица по смисъла на приложимите счетоводни стандарти

Сделки между свързани лица, сключени през отчетния период, които са повлияли съществено на финансовото състояние, или резултатите от дейността на дружеството в този период

През отчетния период на текущата финансова година „Български транспортен холдинг” АД не е сключвало сделки със свързани лица, които са повлияли съществено на финансовото състояние или резултатите от дейността на дружеството.

В качеството си на председател на Съветите на директорите в дъщерни дружества “Български транспортен холдинг” АД е получило през шестмесечието на 2022 г. следните възнаграждения по предоставяне на управленски услуги за тези дружества:

Предоставени управленски услуги на дъщерни дружества през шестмесечието на 2022 г.

Дъщерно дружество	Приход в хил. лв.
„МЕЖДУНАРОДЕН МЛАДЕЖКИ ЦЕНТЪР” АД	29
„ЕЛ ЕЙ РЕНТ” АД	34
„ТРАНСПОРТ-ГАРАНТ” АД	24
„АВТОТРАФИК” АД	30
„АВТОТРАНС” АД	14
„ФИЛТРАНС” АД	29
„ХЕМУС-АВТОТРАНСПОРТ” АД	21
„АВТОСТАРТ” АД	30
„ТЕКСИМТРАНС” АД	25
„СТРАНДЖА-АВТОТРАНСПОРТ” АД	12
„ТРАНС-ЮГ” АД	21
„ТРОЯН-АВТОТРАНСПОРТ” АД	24
„РУСЕ-СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ПРЕВОЗИ” АД	21
„НАПРЕДЪК-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ” АД	5
„РОДОПИ-АВТОТРАНСПОРТ” АД	17
„АВТОТРАНСПОРТ-ЧИРПАН” АД	29
„ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ-91” АД	23
„АВТОРЕМОНТЕН ЗАВОД-СМОЛЯН” АД	14

През първото тримесечие на 2022 г. дружеството отчита приходи от префактурирани услуги, свързани с функционална проверка на уреди и назорен одит на пунктове за технически прегледи на моторни превозни средства от следните дъщерни

на холдинга дружества: „Международен младежки център“ АД, „Автотрафик“ АД, „Автостарт“ АД, „Транс-юг“ АД, „Троян-автотранспорт“ АД и „Автотранспорт-Чирпан“ АД, като всеки от тези приходи възлиза на 311 лв., общо 1 866 лв. за всичките шест дружества.

Промени в сключените сделки със свързани лица, оповестени в годишния отчет, които имат съществено въздействие върху финансовото състояние, или резултатите от дейността на дружеството през отчетния период

На проведените в периода май - юни 2022 г. редовни Общи събрания на акционерите на дъщерни дружества, “Български транспортен холдинг” АД бе преизбрано за член на Съветите на директорите на тези дружества, а по-късно, с решение на съответния Съвет на директорите, и избрано и за председател, с нов петгодишен мандат, а възнаграждението на членовете на Съветите бе определено от Общите събрания, както следва:

За дружеството: „Филтранс“ АД, гр. Пловдив

Възнаграждението е в пряка зависимост от постигнат счетоводен финансов резултат /с отчитане влиянието от продажбите на дълготрайни материални активи/, както следва:

Основното месечно възнаграждение е в размер на 1 625 лв., а за председателя на Съвета на директорите е в размер на 4 970 лв.

- За реализирана „счетоводна печалба“ над 10 000 лева, към основното възнаграждение се начислява 2,5% от нея.

- При резултат „счетоводна загуба“ възнаграждението е в размер на 1 300 лв., а за председателя на Съвета на директорите възнаграждението е в размер на 3 450 лв.

За месец януари се начислява основното възнаграждение, а от месец февруари възнаграждението се формира на база отчетен счетоводен резултат за периода от началото на годината до края на предходен месец. В последния месец на всяко тримесечие се извършва коригиране (изравняване) на полагащото се възнаграждение в съответствие с постигнат положителен или отрицателен счетоводен финансов резултат към края на отчетния период.

През месец декември на база на постигнат годишен счетоводен резултат се прави окончателен разчет за годишното възнаграждение, което следва да получи, съобразно което се извършва начисляване на възнаграждението за месец декември. Това възнаграждение се начислява, но се изплаща след приключване на финансовата година и утвърждаване на годишния финансов отчет от Общо събрание на акционерите.

Възнаграждение над основното се начислява до размер на счетоводен финансов резултат 10 000 лв.

При положение, че има надплатено възнаграждение за годината, същото се приспада от полагащото се през следващата, като размера на прихващането е равен на възнаграждението за месеца, надвишаващо 1 МРЗ.

За дружеството: „Хемус-автотранспорт“ АД, гр. Пловдив

Възнаграждението е в пряка зависимост от постигнат счетоводен финансов резултат /с отчитане влиянието от продажбите на дълготрайни материални активи/, както следва:

Основното месечно възнаграждение е в размер на 1 300 лв., а за председателя на Съвета на директорите е в размер на 4 150 лв.

- За реализирана „счетоводна печалба” над 10 000 лева, към основното възнаграждение се начислява 2,5% от нея.

- При резултат „счетоводна загуба” възнаграждението е в размер на 1 050 лв., а за председателя на Съвета на директорите възнаграждението е в размер на 3 450 лв.

За месец януари се начислява основното възнаграждение, а от месец февруари възнаграждението се формира на база отчетен счетоводен резултат за периода от началото на годината до края на предходен месец. В последния месец на всяко тримесечие се извършва коригиране (изравняване) на полагащото се възнаграждение в съответствие с постигнат положителен или отрицателен счетоводен финансов резултат към края на отчетния период.

През месец декември на база на постигнат годишен счетоводен резултат се прави окончателен разчет за годишното възнаграждение, което следва да получи, съобразно което се извършва начисляване на възнаграждението за месец декември. Това възнаграждение се начислява, но се изплаща след приключване на финансовата година и утвърждаване на годишния финансов отчет от Общо събрание на акционерите.

Възнаграждение над основното се начислява до размер на счетоводен финансов резултат 10 000 лв.

При положение, че има надплатено възнаграждение за годината, същото се приспада от полагащото се през следващата, като размера на прихващането е равен на възнаграждението за месеца, надвишаващо 1 МРЗ.

За дружеството: „Транс-юг“ АД, гр. Петрич

Възнаграждението е в пряка зависимост от постигнат счетоводен финансов резултат /с отчитане влиянието от продажбите на дълготрайни материални активи/, както следва:

Основното месечно възнаграждение е в размер на 1 625 лв., а за председателя на Съвета на директорите е в размер на 4 150 лв.

- За реализирана „счетоводна печалба” над 10 000 лева, към основното възнаграждение се начислява 2,5% от нея.

- При резултат „счетоводна загуба” възнаграждението е в размер на 1 300 лв., а за председателя на Съвета на директорите възнаграждението е в размер на 3 450 лв.

За месец януари се начислява основното възнаграждение, а от месец февруари възнаграждението се формира на база отчетен счетоводен резултат за периода от началото на годината до края на предходен месец. В последния месец на всяко тримесечие се извършва коригиране (изравняване) на полагащото се възнаграждение в съответствие с постигнат положителен или отрицателен счетоводен финансов резултат към края на отчетния период.

През месец декември на база на постигнат годишен счетоводен резултат се прави окончателен разчет за годишното възнаграждение, което следва да получи, съобразно което се извършва начисляване на възнаграждението за месец декември. Това възнаграждение се начислява, но се изплаща след приключване на финансовата година и утвърждаване на годишния финансов отчет от Общо събрание на акционерите.

Възнаграждение над основното се начислява до размер на счетоводен финансов резултат 10 000 лв.

При положение, че има надплатено възнаграждение за годината, същото се приспада от полагащото се през следващата, като размера на прихващането е равен на възнаграждението за месеца, надвишаващо 1 МРЗ.

За дружеството: „Русе-специализирани превози“ АД, гр. Русе

Възнаграждението е в пряка зависимост от постигнат счетоводен финансов резултат /с отчитане влиянието от продажбите на дълготрайни материални активи/, както следва:

Основното месечно възнаграждение е в размер на 1 550 лв., а за председателя на Съвета на директорите е в размер на 4 150 лв.

- За реализирана „счетоводна печалба“ над 10 000 лева, към основното възнаграждение се начислява 2,5% от нея.

- При резултат „счетоводна загуба“ възнаграждението е в размер на 1 300 лв., а за председателя на Съвета на директорите възнаграждението е в размер на 3 450 лв.

За месец януари се начислява основното възнаграждение, а от месец февруари възнаграждението се формира на база отчетен счетоводен резултат за периода от началото на годината до края на предходен месец. В последния месец на всяко тримесечие се извършва коригиране (изравняване) на полагащото се възнаграждение в съответствие с постигнат положителен или отрицателен счетоводен финансов резултат към края на отчетния период.

През месец декември на база на постигнат годишен счетоводен резултат се прави окончателен разчет за годишното възнаграждение, което следва да получи, съобразно което се извършва начисляване на възнаграждението за месец декември. Това възнаграждение се начислява, но се изплаща след приключване на финансовата година и утвърждаване на годишния финансов отчет от Общо събрание на акционерите.

Възнаграждение над основното се начислява до размер на счетоводен финансов резултат 10 000 лв.

При положение, че има надплатено възнаграждение за годината, същото се приспада от полагащото се през следващата, като размера на прихващането е равен на възнаграждението за месеца, надвишаващо 1 МРЗ.

За дружеството: „Автостарт“ АД, гр. Самоков

Възнаграждението е в пряка зависимост от постигнат счетоводен финансов резултат /с отчитане влиянието от продажбите на дълготрайни материални активи/, както следва:

Основното месечно възнаграждение е в размер на 1 625 лв., а за председателя на Съвета на директорите е в размер на 4 970 лв.

- За реализирана „счетоводна печалба“ над 10 000 лева, към основното възнаграждение се начислява 2,5% от нея.

- При резултат „счетоводна загуба“ възнаграждението е в размер на 1 300 лв., а за председателя на Съвета на директорите възнаграждението е в размер на 3 450 лв.

За месец януари се начислява основното възнаграждение, а от месец февруари възнаграждението се формира на база отчетен счетоводен резултат за периода от началото на годината до края на предходен месец. В последния месец на всяко тримесечие се извършва коригиране (изравняване) на полагащото се възнаграждение в съответствие с постигнат положителен или отрицателен счетоводен финансов резултат към края на отчетния период.

През месец декември на база на постигнат годишен счетоводен резултат се прави окончателен разчет за годишното възнаграждение, което следва да получи, съобразно което се извършва начисляване на възнаграждението за месец декември. Това възнаграждение се начислява, но се изплаща след приключване на финансовата година и утвърждаване на годишния финансов отчет от Общо събрание на акционерите.

Възнаграждение над основното се начислява до размер на счетоводен финансов резултат 10 000 лв.

При положение, че има надплатено възнаграждение за годината, същото се приспада от полагащото се през следващата, като размера на прихващането е равен на възнаграждението за месеца, надвишаващо 1 МРЗ.

За дружеството: „Авторемонтен завод-Смолян“ АД, гр. Смолян

Възнаграждението е в пряка зависимост от постигнат счетоводен финансов резултат /с отчитане влиянието от продажбите на дълготрайни материални активи/, както следва:

Основното месечно възнаграждение е в размер на 1 550 лв., а за председателя на Съвета на директорите е в размер на 3 450 лв.

- За реализирана „счетоводна печалба“ над 10 000 лева, към основното възнаграждение се начислява 2,5% от нея.

- При резултат „счетоводна загуба“ възнаграждението е в размер на 1 150 лв., а за председателя на Съвета на директорите възнаграждението е в размер на 2 450 лв.

За месец януари се начислява основното възнаграждение, а от месец февруари възнаграждението се формира на база отчетен счетоводен резултат за периода от началото на годината до края на предходен месец. В последния месец на всяко тримесечие се извършва коригиране (изравняване) на полагащото се възнаграждение в съответствие с постигнат положителен или отрицателен счетоводен финансов резултат към края на отчетния период.

През месец декември на база на постигнат годишен счетоводен резултат се прави окончателен разчет за годишното възнаграждение, което следва да получи, съобразно което се извършва начисляване на възнаграждението за месец декември. Това възнаграждение се начислява, но се изплаща след приключване на финансовата година и утвърждаване на годишния финансов отчет от Общо събрание на акционерите.

Възнаграждение над основното се начислява до размер на счетоводен финансов резултат 10 000 лв.

При положение, че има надплатено възнаграждение за годината, същото се приспада от полагащото се през следващата, като размера на прихващането е равен на възнаграждението за месеца, надвишаващо 1 МРЗ.

За дружеството: „Транспорт-гарант“ АД, гр. Велико Търново

Възнаграждението е в пряка зависимост от постигнат счетоводен финансов резултат /с отчитане влиянието от продажбите на дълготрайни материални активи/, както следва:

Основното месечно възнаграждение е в размер на 1 625 лв., а за председателя на Съвета на директорите е в размер на 4 150 лв.

- За реализирана „счетоводна печалба“ над 10 000 лева, към основното възнаграждение се начислява 2,5% от нея.

- При резултат „счетоводна загуба” възнаграждението е в размер на 1 300 лв., а за председателя на Съвета на директорите възнаграждението е в размер на 3 450 лв.

За месец януари се начислява основното възнаграждение, а от месец февруари възнаграждението се формира на база отчетен счетоводен резултат за периода от началото на годината до края на предходен месец. В последния месец на всяко тримесечие се извършва коригиране (изравняване) на полагащото се възнаграждение в съответствие с постигнат положителен или отрицателен счетоводен финансов резултат към края на отчетния период.

През месец декември на база на постигнат годишен счетоводен резултат се прави окончателен разчет за годишното възнаграждение, което следва да получи, съобразно което се извършва начисляване на възнаграждението за месец декември. Това възнаграждение се начислява, но се изплаща след приключване на финансовата година и утвърждаване на годишния финансов отчет от Общо събрание на акционерите.

Възнаграждение над основното се начислява до размер на счетоводен финансов резултат 10 000 лв.

При положение, че има надплатено възнаграждение за годината, същото се приспада от полагащото се през следващата, като размера на прихващането е равен на възнаграждението за месеца, надвишаващо 1 МРЗ.

За дружеството: „Товарни превози-91“ АД, гр. Видин

Възнаграждението е в пряка зависимост от постигнат счетоводен финансов резултат /с отчитане влиянието от продажбите на дълготрайни материални активи/, както следва:

Основното месечно възнаграждение е в размер на 1 550 лв., а за председателя на Съвета на директорите е в размер на 4 150 лв.

- За реализирана „счетоводна печалба” над 10 000 лева, към основното възнаграждение се начислява 2,5% от нея.

- При резултат „счетоводна загуба” възнаграждението е в размер на 1 250 лв., а за председателя на Съвета на директорите възнаграждението е в размер на 3 450 лв.

За месец януари се начислява основното възнаграждение, а от месец февруари възнаграждението се формира на база отчетен счетоводен резултат за периода от началото на годината до края на предходен месец. В последния месец на всяко тримесечие се извършва коригиране (изравняване) на полагащото се възнаграждение в съответствие с постигнат положителен или отрицателен счетоводен финансов резултат към края на отчетния период.

През месец декември на база на постигнат годишен счетоводен резултат се прави окончателен разчет за годишното възнаграждение, което следва да получи, съобразно което се извършва начисляване на възнаграждението за месец декември. Това възнаграждение се начислява, но се изплаща след приключване на финансовата година и утвърждаване на годишния финансов отчет от Общо събрание на акционерите.

Възнаграждение над основното се начислява до размер на счетоводен финансов резултат 10 000 лв.

При положение, че има надплатено възнаграждение за годината, същото се приспада от полагащото се през следващата, като размера на прихващането е равен на възнаграждението за месеца, надвишаващо 1 МРЗ.

Допълнителна информация по чл. 12, ал. 1, т. 4 от Наредба 2 от 09.11.2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар към отчет на консолидирана основа за дейността на „Български транспортен холдинг“ АД през шестмесечието на 2022 г.

Информация за промените в счетоводната политика през отчетния период, причините за тяхното извършване и по какъв начин се отразяват на финансовия резултат и собствения капитал на емитента

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти, издадени от Международния съвет за счетоводни стандарти, интерпретациите, издадени от Постоянния комитет за разяснения към същия съвет и специфичните изисквания на българското законодателство, всички те приложими към 30.06.2022 г.

„Български транспортен холдинг“ АД води своето текущо счетоводство и изготвя своите финансови отчети (на индивидуална и консолидирана основа) в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно и данъчно законодателство.

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти. Някои не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2022 г., и не са били приложени от по-ранна дата от дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на дружеството. Всички стандарти и изменения се приемат в счетоводната политика на дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Дружеството изготвя и представя годишният си финансов отчет 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 30.06.2022 г.

Информация за настъпили промени в група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството на емитента

В рамките на отчетния период на текущата финансова година няма настъпили промени в група предприятия на „Български транспортен холдинг“ АД, по смисъла на Закона за счетоводството.

Информация за резултатите от организационни промени в рамките на емитента, като преобразуване, продажба на дружества от група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството, апортни вноски от дружеството, даване под наем на имущество, дългосрочни инвестиции, преустановяване на дейност

През шестмесечието на 2022 г. „Български транспортен холдинг“ АД не е претърпяло организационни промени, като преобразуване, продажба на дружества от групата предприятия по смисъла Закона за счетоводството, няма апортни вноски от дружеството, не са извършвани дългосрочни инвестиции, и не е преустановявана дейност. Същото се отнася и за останалите дружества, включени в консолидацията.

През шестмесечието на текущата финансова година дружеството не е предлагало за отдаване под наем нови активи, различни от отдаваните под наем до момента. Към момента „Български транспортен холдинг“ АД отдава под наем офиси, находящи се в офис сграда в гр. Пловдив, бул. „Христо Ботев“ 82. Отдаването под наем на имущество е непрекъснат процес и при прекратяване на договор за наем се търсят наематели за свободните активи. За дъщерните дружества на холдинга дейността по отдаване под наем на свободни активи се явява основна и генерира значителната част от приходите на групата. И за дъщерните компании на „Български транспортен холдинг“ АД отдаването под наем на имущество е непрекъснат процес и при прекратяване на договор за наем се търсят наематели за свободните активи.

Становище на управителния орган относно възможностите за реализация на публикувани прогнози за резултатите от текущата финансова година, като се отчитат резултатите от текущото шестмесечие, както и информация за факторите и обстоятелствата, които ще повлияят на постигането на прогнозните резултати най-малко до края на текущата финансова година

В годишния индивидуален финансов отчет за 2021 г. „Български транспортен холдинг“ АД посочи, че като холдингово дружество, вероятна основна дейност на дружеството през следващите отчетни периоди ще бъде управлението на дъщерните компании, в качеството на председател на Съветите на директорите в тези дружества, а в много от случаите и в качеството на представляващ тези дружества и, че приходите от тази дейност през 2022 г. би следвало да са близки до тези, реализирани през 2021. Тази прогноза се оправдава за момента, като за шестмесечието на текущата година приходите от управленски услуги възлизат на 402 хил. лв., а за периода на шестмесечието на предходната 2021 г. тези приходи са в размер на 393 хил. лв. Очакванията са в годишен план тази прогноза да се оправдае и тези приходи да не се отклоняват съществено от резултатите през предходната година, но и да бъдат малко по-високи спрямо 2021 г.

В същия отчет бе посочено, че „Български транспортен холдинг“ АД ще продължи и отдаването под наем на офис помещения, находящи се в административна сграда в гр. Пловдив, бул. „Христо Ботев“ № 82. С оглед на влошената икономическа обстановка, прогнозата за 2022 г. по отношение на тази дейност бе за задържане на размера на приходите от наеми от отдаваните офис помещения на нивата от 2021 г. За шестмесечието на 2022 г. приходите от тази дейност възлизат на 43 хил. лв., а през съпоставимия период на предходната година тези приходи бяха в размер на 36 хил. лв. Ръстът на тези приходи се дължи на повишена запълняемост на отдаваните под наем помещения, както и на актуализация на наемната цена. Очакванията са до края на 2022

г. “Български транспортен холдинг” АД да реализира още около 43 хил. лв. такива приходи.

Напълно се оправдаха и очакванията за 2022 г. “Български транспортен холдинг” АД да регистратора известен спад по отношение на финансовите приходи, конкретно приходи от лихви по отпуснати заеми по чл. 280 от Търговския закон на дъщерни на холдинга дружества. За отчетния период са реализирани 16 хил. лв. такива приходи, докато за съпоставимия период на предходната година тези приходи възлизат на 18 хил. лв. Тук следва да се отбележи, че на 13.07.2022 г. „Български транспортен холдинг“ АД сключи с дъщерното си дружество „Международен младежки център“ АД, гр. Пловдив договор за заем по чл. 280 от Търговския закон, в размер на 600 хил. лв., със срок на погасяване 15 години, дължим на равни анюитетни вноски, при лихвени условия не по-неблагоприятни от пазарните за страната, а именно последният обявен от БНБ лихвен процент към датата на сключване на договора за заем, по кредити различни от овърдрафт, в български лева и срок на погасяване над 5 години за сектор “Нефинансови предприятия”, като този лихвен процент към датата на сключване на договора е 2.58%. Заемният ресурс ще бъде използван за частично финансиране на строителните работи, свързани с инвестиционен проект - строителство на обект – жилищна сграда за персонал, със ЗП 627 кв. м. и РЗП 5867 кв. м., по одобрен на 03.12.2015 г. инвестиционен проект във всичките му части, в собствен поземлен имот с идентификатор 56784.536.1025, с издадено разрешение за строеж 315/04.12.2015 г. от гл. архитект на Община Пловдив и подписан протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво от дата 19.11.2018 г. Порзди тази причина очакванията са, че приходите от лихви за „Български транспортен холдинг“ АД ще нараснат до края на 2022 г.

В годишния консолидиран финансов отчет за дейността през 2021 г. по отношение икономическата дейност на дружествата от групата бе направена прогноза за запазване като цяло на структурата на приходите, като през следващите отчетни периоди очакванията са за минимален ръст на приходите от наемна дейност и спад на приходите от автогарово обслужване, поради намаление на обема на извършваните от превозвачите превози и съответно понижени на обема на предоставените от дъщерните дружества автогарови услуги. При останалите дейности очакванията бяха за задържане на размера на приходите около нивата от 2021 г. Към края на шестмесечието на 2022 г. резултатите от дейността на дружествата от групата потвърждават така направените прогнози. Изключение единствено правят две сделки по продажба на активи от дъщерното дружество „Напредък-товарни превози“ АД, които сделки не бяха планирани към датата на оповестяване на прогнозните резултати и в този смисъл приходите от тях се явяват извънредни. Както е посочено в междинния доклад за дейността, на 03.05.2022 г. дъщерното дружество продаде на „Спринт 2007“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. Стара Загора, ул. „Братя Жекови“ № 3, община Стара Загора, област Стара Загора, с ЕИК 123749230, следния недвижим имот, собственост на дружеството: поземлен имот УПИ - VIII в кв. 201, находящ се в гр. Нова Загора, ул. ”Асеновско шосе” № 2, с площ 4 300 кв. м., за сумата 201 841,00 лв. без ДДС. Сделката не попада в хипотезата на чл. 114, ал. 3 от ЗППЦК и в нея не участват заинтересовани лица. На същата дата „Напредък-товарни превози“ АД, продаде на „Атлантик Уей“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. Твърдица, ул. „Васил Левски“ № 11, община Твърдица, област Сливен, с ЕИК 123676241, следния

недвижим имот, собственост на дружеството: поземлен имот УПИ - VII в кв. 201, находящ се в гр. Нова Загора, ул. "Асеновско шосе" № 2, с площ 4 437 кв. м., за сумата 208 272,00 лв. без ДДС. Сделката не попада в хипотезата на чл. 114, ал. 3 от ЗППЦК и в нея не участват заинтересовани лица.

По отношение на факторите и обстоятелствата, които ще повлияят на постигането на прогнозните резултати до края на текущата година, считаме че те са два основни. Единият от тях са военните действия в Украйна и създаденият до голяма степен, но и не само в резултат на войната инфлационен натиск. Вторият фактор е свързан с вътрешнополитическата криза в страната.

Данни за лицата, притежаващи пряко и/или непряко най-малко 5 на сто от гласовете в Общото събрание към края на шестмесечието, и промените в притежаваните от лицата гласове за периода от началото на текущата финансова година до края на отчетния период

Лицата, притежаващи над 5 на сто от гласовете в Общото събрание на акционерите на „Български транспортен холдинг“ АД към края на шестмесечието на 2022 г., са както следва: Светла Койчева Русева, притежаваща пряко 93 000 бр. акции, което представлява 28,31% от капитала на дружеството; Божана Петкова Петкова, притежаваща пряко 40 751 бр. акции, което представлява 12,40% от капитала на дружеството; Димитър Христов Димитров, притежаващ пряко 28 247 бр. акции, което представлява 8,60% от капитала на дружеството и “Залмек” ООД, притежаващо пряко 17 843 бр. акции, което представлява 5,43% от капитала на дружеството.

Не са ни известни промени в притежаваните от лицата гласове за периода от началото на текущата финансова година до края на отчетния период.

Данни за акциите, притежавани от членовете на управителните и контролните органи на емитента към края на шестмесечието, както и промените, настъпили за периода от началото на текущата финансова година до края на отчетния период за всяко лице поотделно

Акциите от емисията на „Български транспортен холдинг“ АД, притежавани пряко от членовете на управителните и контролни органи на дружеството, към края на отчетния период са както следва: председателят на Надзорния Съвет - Светла Койчева Русева - 93 000 бр. акции, което представлява 28,31% от капитала на дружеството; заместник-председателят на Надзорния съвет - Божана Петкова Петкова – 40 751 бр., което представлява 12,40% от капитала на дружеството; а членът на Надзорния съвет - Христо Георгиев Димитров – 38 бр., което представлява 0.01% от капитала на дружеството. Председателят на Управителния съвет Константин Росенов Александров и членът на Управителния съвет - Елка Стефанова Кетипова-Матева не притежават акции на дружеството, а изпълнителният член на Управителния съвет - Тодор Михайлов Попов – 8 616 бр., което представлява 2.62% от капитала на дружеството.

Членове на управителния и контролен орган на дружеството не са придобивали и прехвърляли в рамките на отчетния период акции на „Български транспортен холдинг“ АД.

Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания в размер най-малко 10 на сто от собствения капитал на емитента; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно

Към настоящия момент “Български транспортен холдинг” АД няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания.

Информация за отпуснатите от емитента или от негово дъщерно дружество заеми, предоставените обезпечения или поетите задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество, в т.ч. и на свързани лица с посочване на имена или наименование и ЕИК на лицето, характера на взаимоотношенията между емитента и неговите дъщерни дружества и лицето заемополучател, размер на неизплатената главница, лихвен процент, дата на сключване на договора, включително допълнителни споразумения, краен срок на погасяване, размер на петото задължение, специфични условия, различни от посочените, както и целта, за която са отпуснати, в случай че са сключени като целеви

В рамките на отчетния период „Български транспортен холдинг“ АД или неговите дъщерни дружества не са отпускали заеми, предоставяли обезпечения или поемали задължения, в това число и на свързани лица.

Към края на шестмесечието на 2022 г. „Български транспортен холдинг“ АД има отпуснати заеми по чл. 280 от Търговския закон към шест свои дъщерни дружества, както следва:

Отпуснати от „Български транспортен холдинг“ АД заеми по чл. 280 от Търговския закон към 30.06.2022 г.

Заемополучател	ЕИК на заемополучателя	Дата на сключване на договора за заем	Краен срок за погасяване	Лихвен процент	Остатък от главницата към 30.06.2022 г.
"Филтранс" АД	115005748	08.05.2018 г.	08.05.2028 г.	3,7800%	140 052,64 лв.
"Автотрафик" АД	102004849	08.05.2018 г.	08.05.2028 г.	3,7800%	146 418,65 лв.
"Международен младежки център" АД	115004125	10.10.2018 г.	10.10.2027 г.	3,6277%	189 439,94 лв.
"Транспорт-гарант" АД	104056798	17.12.2018 г.	17.12.2027 г.	3,5807%	32 440,75 лв.

"Авторемонтен завод-Смолян" АД	1200170 15	17.12.2018 г.	17.12.2027 г.	3,5807%	162 203,79 лв.
"Филтранс" АД	1150057 48	06.08.2019 г.	06.08.2029 г.	3,3415%	149 933,48 лв.

Всички посочени заеми са отпуснати без обезпечения. По договорите за заем няма сключвани допълнителни споразумения. Заемите са отпуснати при условия не по-неблагоприятни от пазарните за страната. Заемната сума се олихвява с годишен лихвен процент - последният обявен от БНБ лихвен процент, към датата на сключване на всеки отделен договор за заем, по кредити различни от овърдрафт, в български лева, и срок на погасяване над 5 години, за сектор "Нефинансови предприятия". Заемната сума, ведно с уговорените лихви се изплаща на заемателя на равни месечни анюитетни вноски, с ежемесечен падеж, съгласно погасителен план, който е неразделна част от договора. Заемодателят има право едностранно да променя размера на договорената лихва, в случай на съществена промяна на пазарните условия в страната. При неиздължаване на главница в предвидените съгласно погасителния план срокове, дължимата лихва се увеличава с наказателна надбавка, в размер на законната лихва според Закона за лихвите върху данъци такси и други подобни държавни вземания. В договорите за заем не е посочена цел, за която се отпускат средствата.

След края на отчетния период, на 13.07.2022 г., „Български транспортен холдинг“ АД сключи с дъщерното си дружество „Международен младежки център“ АД, с ЕИК: 115004125, договор за заем по чл. 280 от Търговския закон, в размер на 600 хил. лв., със срок на погасяване 15 години, дължим на равни анюитетни вноски, при лихвени условия не по-неблагоприятни от пазарните за страната, а именно последният обявен от БНБ лихвен процент към датата на сключване на договора за заем, по кредити различни от овърдрафт, в български лева и срок на погасяване над 5 години за сектор "Нефинансови предприятия", като този лихвен процент към датата на сключване на договора е 2.58%. Заемният ресурс ще бъде използван за частично финансиране на строителните работи, свързани с инвестиционен проект - строителство на обект – жилищна сграда за персонал, със ЗП 627 кв. м. и РЗП 5867 кв. м., по одобрен на 03.12.2015 г. инвестиционен проект във всичките му части, в собствен поземлен имот с идентификатор 56784.536.1025, с издадено разрешение за строеж 315/04.12.2015 г. от гл. архитект на Община Пловдив и подписан протокол за откриване на строителна площадка и определяне на строителна линия и ниво от дата 19.11.2018 г. Съгласно подписания договор, заемодателят има право едностранно да променя размера на договорената лихва, в случай на съществена промяна на пазарните условия в страната. При неиздължаване на главница в предвидените съгласно погасителния план срокове, дължимата лихва се увеличава с наказателна надбавка, в размер на законната лихва според Закона за лихвите върху данъци такси и други подобни държавни вземания.

„Български транспортен холдинг“ АД

Информация съгласно Приложение 4 от Наредба 2 от 09.11.2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар

Промяна на лицата, упражняващи контрол върху дружеството

В рамките на отчетния период няма промяна на лицата, упражняващи контрол върху „Български транспортен холдинг“ АД.

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

Към момента няма открито производство по несъстоятелност за дружеството или за негово дъщерно дружество.

Сключване или изпълнение на съществени сделки

В рамките на шестмесечието на 2022 г. „Български транспортен холдинг“ АД не е сключвало или изпълнявало съществени сделки, извън тези, посочени в междинния доклад за дейността през шестмесечието на 2022 г., в раздел „Информация за сключените съществени сделки със свързани лица по смисъла на приложимите счетоводни стандарти“.

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

Няма такива действия в рамките на отчетния период.

Промяна на одиторите на дружеството и причина за промяната

Провелото се на 30.06.2022 г. редовно общото събрание избра за регистриран одитор за проверка и заверка на годишните финансови отчети за 2022 г. г-н Манол Петков Кривошапков, с рег. N 0428.

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

В рамките на шестмесечието на 2022 г. няма такива обстоятелства.

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

В рамките на отчетния период няма такива действия.

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.

„Български транспортен холдинг“ АД

Представяне на вътрешна информация по чл. 7 от Регламент (ЕС) 596/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно пазарната злоупотреба (Регламент относно пазарната злоупотреба) и за отмяна на Директива 2003/6/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и директиви 2003/124/ЕО, 2003/125/ЕО и 2004/72/ЕО на Комисията (ОВ L 173/1 от 12.06.2014 г.) (Регламент 596/2014) относно обстоятелствата, настъпили през изтеклото шестмесечие

През отчетния период „Български транспортен холдинг“ АД е представил следната вътрешна информация по чл. 7 от Регламент (ЕС) 596/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г.:

- На 03.05.2022 г. дъщерното дружество на „Български транспортен холдинг“ АД - „Напредък-товарни превози“ АД, продаде на „Спринт 2007“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. Стара Загора, ул. „Братя Жекови“ № 3, община Стара Загора, област Стара Загора, с ЕИК 123749230, следния недвижим имот, собственост на дружеството: поземлен имот УПИ - VIII в кв. 201, находящ се в гр. Нова Загора, ул. „Асеновско шосе“ № 2, с площ 4 300 (четири хиляди и триста) кв. м., за сумата 201 841,00 (двеста и една хиляди осемстотин четиридесет и един) лева без ДДС. Сделката не попада в хипотезата на чл. 114, ал. 3 от ЗППЦК и в нея не участват заинтересовани лица.
- На 03.05.2022 г. „Напредък-товарни превози“ АД, продаде на „Атлантик Уей“ ЕООД, със седалище и адрес на управление: гр. Твърдица, ул. „Васил Левски“ № 11, община Твърдица, област Сливен, с ЕИК 123676241, следния недвижим имот, собственост на дружеството: поземлен имот УПИ - VII в кв. 201, находящ се в гр. Нова Загора, ул. „Асеновско шосе“ № 2, с площ 4 437 (четири хиляди четиристотин тридесет и седем) кв. м., за сумата 208 272,00 (двеста и осем хиляди двеста седемдесет и два) лева без ДДС. Сделката не попада в хипотезата на чл. 114, ал. 3 от ЗППЦК и в нея не участват заинтересовани лица.
- С решение на Надзорния съвет на „Български транспортен холдинг“ АД от 30.06.2022 г., поради внесено на редовното Общо събрание на акционерите предложение за избор на г-жа Светла Койчева Русева за член на Надзорния съвет, същата беше освободена от позицията и на член на Управителния съвет. На нейно място за нов член на Управителния съвет бе избран г-н Константин Росенов Александров. Решението подлежи на вписване по партидата на дружеството в Търговския регистър.
- Общото събрание на акционерите на „Български транспортен холдинг“ АД от 30.06.2022 г. взе решение за попълване състава на Надзорния съвет, като на мястото на починалия председател на Надзорния съвет г-н Койчо Янков Русев, избра за нов член на Съвета досегашния председател на Управителния съвет г-жа Светла Койчева Русева. Решението подлежи на вписване по партидата на дружеството в Търговския регистър.
- С решение на Надзорния съвет на „Български транспортен холдинг“ АД от 30.06.2022 г. за председател на Надзорния съвет бе избрана г-жа Светла Койчева Русева.
- С решение на Управителния съвет на „Български транспортен холдинг“ АД от 30.06.2022 г. за председател на Управителния съвет бе избран г-н Константин Росенов Александров.
- Общото събрание на акционерите на „Български транспортен холдинг“ АД от 30.06.2022 г. освободи от длъжност член на Одитния комитет Костадин Славчев

Костадинов и на негово място избра за член на Одитния комитет Даниела Евстатиева Стоилова.

- Общото събрание на акционерите на „Български транспортен холдинг“ АД от 30.06.2022 г. определи месечното възнаграждение на членовете на Надзорния съвет на 9 минимални работни заплати за страната, към датата на начисляване на съответното месечно възнаграждение, а това на председателя на Надзорния съвет на 13 минимални работни заплати за страната, към датата на начисляване на съответното месечно възнаграждение. Определи месечното възнаграждение на членовете на Управителния съвет на 6 минимални работни заплати за страната, към датата на начисляване на съответното месечно възнаграждение, а това на председателя на Управителния съвет на 9 минимални работни заплати за страната, към датата на начисляване на съответното месечно възнаграждение.

„Български транспортен холдинг“ АД

Електронна препратка към мястото на интернет страницата на публичното дружество, където е публикувана вътрешната информация по чл. 7 от Регламент (ЕС) 596/2014 относно обстоятелствата, настъпили през шестмесечието, или електронна препратка към избраната от емитента информационна агенция или друга медия, чрез която дружеството оповестява публично вътрешната информация

„Български транспортен холдинг“ АД оповестява публично вътрешната информация по чл. 7 от Регламент (ЕС) 596/2014 относно обстоятелствата, настъпили през шестмесечието на своята интернет страница, на адрес: <http://www.bthold.com/news.html>, както и на страницата на „Сервиз финансови пазари“ ЕООД, на адрес: <http://www.x3news.com/>.

„Български транспортен холдинг“ АД

ДЕКЛАРАЦИЯ

Долуподписаната Константин Росенов Александров - председател на Управителния съвет на „Български транспортен холдинг“ АД, гр. Пловдив

УДОСТОВЕРЯВАМ,

че доколкото ми е известно:

1. Комплектът финансови отчети, съставени съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразяват вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на дружествата, включени в консолидацията;
2. Междинният доклад за дейността съдържа достоверен преглед на информацията за важни събития, настъпили през шестмесечието, и за тяхното влияние върху резултатите във финансовия отчет, както и описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен емитентът през останалата част от финансовата година. Междинният доклад за дейността съдържа достоверен преглед на информацията за сключените големи сделки между свързани лица.

ДЕКЛАРАТОР:

/К. Александров/

ДЕКЛАРАЦИЯ

Долуподписаният Тодор Михайлов Попов - член на Управителния съвет и изпълнителен директор на „Български транспортен холдинг“ АД, гр. Пловдив

УДОСТОВЕРЯВАМ,

че доколкото ми е известно:

1. Комплектът финансови отчети, съставени съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразяват вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на дружествата, включени в консолидацията;
2. Междинният доклад за дейността съдържа достоверен преглед на информацията за важни събития, настъпили през шестмесечието, и за тяхното влияние върху резултатите във финансовия отчет, както и описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен емитентът през останалата част от финансовата година. Междинният доклад за дейността съдържа достоверен преглед на информацията за сключените големи сделки между свързани лица.

ДЕКЛАРАТОР:

/Т. Попов/

ДЕКЛАРАЦИЯ

Долуподписаната Елка Стефанова Кетипова-Матева - член на Управителния съвет на „Български транспортен холдинг“ АД, гр. Пловдив

УДОСТОВЕРЯВАМ,

че доколкото ми е известно:

1. Комплектът финансови отчети, съставени съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразяват вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на дружествата, включени в консолидацията;
2. Междинният доклад за дейността съдържа достоверен преглед на информацията за важни събития, настъпили през шестмесечието, и за тяхното влияние върху резултатите във финансовия отчет, както и описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен емитентът през останалата част от финансовата година. Междинният доклад за дейността съдържа достоверен преглед на информацията за сключените големи сделки между свързани лица.

ДЕКЛАРАТОР:.....

/Е. Кетипова-Матева/

ДЕКЛАРАЦИЯ

Долуподписаният Рангел Стоев Динов - управител на „Трансфинанс“ ООД, гр. Пловдив, дружество отговорно за съставянето на финансовите отчети на „Български транспортен холдинг“ АД

УДОСТОВЕРЯВАМ,

че доколкото ми е известно:

1. Комплектът финансови отчети, съставени съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразяват вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на дружествата, включени в консолидацията;
2. Междинният доклад за дейността съдържа достоверен преглед на информацията за важни събития, настъпили през шестмесечието, и за тяхното влияние върху резултатите във финансовия отчет, както и описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен емитентът през останалата част от финансовата година. Междинният доклад за дейността съдържа достоверен преглед на информацията за сключените големи сделки между свързани лица.

ДЕКЛАРАТОР:.....

/Р. Динов/