

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ ПУБЛИЧНО УВЕДОМЛЕНИЕ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА
„БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ” АД
ЗА ТРЕТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2021 Г.

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

През периода на третото тримесечие на 2021 г. “Български транспортен холдинг” АД реализира общо приходи в размер на 220 хил. лв., при 226 хил. лв. приходи реализирани през предходния тримесечен период и 228 хил. лв. общо приходи през третото тримесечие на 2021 г. През отчетния период дружеството регистрира спад на приходите на тримесечна база от 2,65%, а на годишна база приходите намаляват с 3,51%. От началото на финансовата година общите приходи възлизат на 666 хил. лв.

През тримесечието приходите от продажби са в размер на 195 хил. лв., като на база предходния период същите отбелязват спад от 2,50%, а на годишна база намаляват с 2,99%. Всички тези приходи представляват възнаграждения на “Български транспортен холдинг” АД, в качеството му на председател на Съветите на директорите, а в някои случаи и в качеството на изпълнителен член на Съветите на директорите на дъщерни на холдинга дружества. От началото на годината с натрупване приходите от продажби възлизат на 587 хил. лв. Дружеството определя приходите от продажби на услуги като съществени, тъй като имат относителен дял от 88,14% от общите приходи, явяват се регулярни за целия отчетен период и имат съществено въздействие върху финансовите резултати на дружеството.

Приходите от наеми, отчетени от “Български транспортен холдинг” АД през третото тримесечие на текущата година, възлизат на 16 хил. лв., които приходи отбелязват спад както на тримесечна база, така и на годишна база от 5,88%. За периода от началото на финансовата година приходите от наеми възлизат на 52 хил. лв. Приходите от наеми са със средна относителна същественост в приходите от продажби за периода, тъй като нямат високо относително значение в общите приходи от продажби, но се явяват регулярни през периода и оказват допълнително положително финансово въздействие върху резултатите на дружеството.

През отчетния период „Български транспортен холдинг” АД отчита финансови приходи в размер на 9 хил. лв., които приходи на тримесечна база не отбелязват промяна, а на годишна база се понижават с 10,00%. Всички отчетени през тримесечието финансови приходи представляват приходи от лихви по отпуснати заеми по чл. 280 от Търговския закон на дъщерни дружества, както следва: заем, отпуснат през месец май 2018 г., на дъщерното дружество „Автотрафик” АД, гр. Бургас; заем, отпуснат през месец май 2018 г., на дъщерното дружество „Филтранс” АД, гр. Пловдив; заем, отпуснат през месец октомври 2018 г., на дъщерното дружество „Международен младежки център” АД, гр. Пловдив; заем, отпуснат през месец декември 2018 г., на дъщерното дружество „Транспорт-гарант” АД, гр. Велико Търново; заем, отпуснат през месец декември 2018 г., на дъщерното дружество „Авторемонтен завод-Смолян” АД, гр. Смолян; заем, отпуснат през месец август 2019 г., на дъщерното дружество „Филтранс” АД, гр. Пловдив и заем, отпуснат през месец август 2019 г., на дъщерното дружество „Автотрафик” АД, гр. Бургас. Финансовите приходи са със средна към ниска относителна същественост в приходите от продажби за периода, тъй като имат относително ниско значение в общите приходи от продажби, но се явяват регулярни и оказват допълнително положително финансово въздействие върху резултатите на дружеството.

За периода на третото тримесечие на 2021 г. общите разходи на „Български транспортен холдинг” АД възлизат на 202 хил. лв., като на база предходното тримесечие нарастват с 1,00%, а на годишна база се увеличават с 3,06%. От началото на годината общите разходи с натрупване достигат 607 хил. лв.

За отчетното тримесечие разходите за външни услуги са в размер на 26 хил. лв., като на база предходния отчетен период тези разходи намаляват със 7,14%, а на годишна база същите нарастват с 4,00%. От началото на финансовата година разходите за външни услуги възлизат на 87 хил. лв. Материалните разходи, отчетени през третото тримесечие на текущата година, са в размер на 13 хил. лв. Тези разходи нарастват с 44,44% както на тримесечна база, така и на годишна. От началото на финансовата година тези разходи са в размер на 29 хил. лв. Разходите за амортизации за периода възлизат на 4 хил. лв., като същите не отбелязват промяна спрямо предходното тримесечие, а на годишна база се понижават с 20,00%. От началото на годината тези разходи с натрупване достигат 12 хил. лв. Трудовите разходи, отчетени през същия период, възлизат на 157 хил. лв., които разходи не регистрират промяна на тримесечна основа, а на годишна се увеличават с 1,29%. От началото на финансовата година тези разходи достигат 471 хил. лв. Останалите разходи за дейността през отчетното тримесечие възлизат на 2 хил. лв., които разходи не отбелязват промяна както на тримесечна основа, така и на годишна. От началото на годината тези разходи с натрупване достигат 8 хил. лв.

Финансовият резултат на “Български транспортен холдинг” АД, преди облагане с данъци, за периода на третото тримесечие на 2021 г., е печалба в размер на 18 хил. лв., при отчетена печалба от 26 хил. лв. през предходното тримесечие и печалба в размер на 32 хил. лв. през съпоставимото тримесечие на 2020 г. Финансовият резултат, преди облагане с данъци, за периода от началото на годината е печалба в размер на 59 хил. лв.

Към края на отчетния период сумата на активите в счетоводния баланс на „Български транспортен холдинг” АД възлиза на 2 838 хил. лв.

Сумата на нетекущите активи в индивидуалния счетоводен баланс на дружеството към края на третото тримесечие на 2021 г. възлиза на 1 558 хил. лв., които активи през периода намаляват с 44 хил. лв.

Нетекущите активи от групата „Имоти, машини, съоръжения и оборудване” възлизат към края на отчетния период на 78 хил. лв., като през тримесечието се понижават с 4 хил. лв. Балансовата стойност на земите не отчита промяна в рамките на тримесечието и в края на периода тези активи възлизат на 9 хил. лв. Стойността на сградите в актива на счетоводния баланс се понижава със стойността на начислената амортизация през третото тримесечие на текущата година, която е в размер на 2 хил. лв. и достига 51 хил. лв. Балансовата стойност на машини и оборудване е 5 хил. лв. и през отчетния период тези активи не отчитат промяна. Стойността на съоръженията в счетоводния баланс на дружеството намалява през третото тримесечие на 2021 г. със стойността на начислената амортизация от 1 хил. лв. и в края на периода тези активи възлизат на 12 хил. лв. Наличният стопански инвентар в актива на счетоводния баланс не отбелязва промяна през тримесечието и към края на отчетния период възлиза на 1 хил. лв.

Нетекущите финансови активи на “Български транспортен холдинг” АД не отбелязват промяна през периода на третото тримесечие на текущата година и възлизат на 567 хил. лв. Същите представляват инвестиции в дъщерни и други предприятия.

Нетекущите вземания на дружеството към края на отчетния период са в размер на 913 хил. лв. Тези вземания намаляват през тримесечието с 40 хил. лв. и представляват, както е посочено по-горе в настоящия документ, вземания по отпуснати

заеми на дъщерни фирми, по чл. 280 от Търговския закон. Всичките тези заеми са отпуснати през предходни отчетни периоди.

Сумата на текущите активи в индивидуалния счетоводен баланс на „Български транспортен холдинг“ АД нараства през третото тримесечие на 2021 г. с 51 хил. лв. и достига 1 280 хил. лв.

Текущите вземания на дружеството се понижават през периода със 17 хил. лв. до 611 хил. лв. Основната част от тези вземания, а именно 573 хил. лв., са от свързани предприятия. Тези вземания намаляват в рамките на отчетния период с 19 хил. лв. Вземанията от други клиенти се понижават през тримесечието с 1 хил. лв. до 2 хил. лв. През периода са предоставени аванси в размер на 2 хил. лв. Данъците за възстановяване се увеличават в рамките на отчетния период с 2 хил. лв. до 3 хил. лв. Останалите текущи вземания намаляват през периода с 1 хил. лв., като към края на третото тримесечие на текущата година възлизат на 31 хил. лв.

Към края на отчетното тримесечие дружеството не притежава дългови ценни книжа, в това число и държавни ценни книжа.

Паричните средства на „Български транспортен холдинг“ АД нарастват през периода на третото тримесечие на 2021 г. с 68 хил. лв., като към края на периода достигат 669 хил. лв.

Общата маса на задълженията на „Български транспортен холдинг“ АД се понижават през отчетния период с 11 хил. лв. и достигат 859 хил. лв.

Към края на тримесечието нетекущите задължения на дружеството възлизат на 750 хил. лв., като през периода същите не регистрират промяна. Всички нетекущи задължения са към свързани лица, във връзка с предоставени от дъщерни дружества депозити по чл. 280 от Търговския закон, както следва: получен през м. октомври 2018 г. депозит в размер на 300 хил. лв. от дъщерното дружество „Троян-автотранспорт“ АД, гр. Троян; получени през м. декември 2018 г. депозити от дъщерните дружества „Товарни превози-91“ АД, гр. Видин, в размер на 80 хил. лв. и 170 хил. лв. от дъщерното дружество „Русе-специализирани превози“ АД, гр. Русе и получен през м. май 2019 г. депозит от дъщерното дружество „Автостарт“ АД, гр. Самоков, в размер на 200 хил. лв.

Към края на третото тримесечие на годината текущите пасиви в индивидуалния счетоводен баланс на „Български транспортен холдинг“ АД възлизат на 109 хил. лв. и същите намаляват през отчетния период с 11 хил. лв. Данъчните задължения се понижават през тримесечието с 1 хил. лв. до 22 хил. лв. Задълженията към персонала не отбелязват промяна в рамките на отчетния период и възлизат на 42 хил. лв. Същото се отнася и за задълженията към осигурителни предприятия, които възлизат на 7 хил. лв. През третото тримесечие на 2021 г. задълженията към доставчици също не отчитат промяна и към края на периода тези задължения възлизат на 1 хил. лв. През тримесечието за дружеството възникват текущи задължения към свързани предприятия на стойност 1 хил. лв. Останалите текущи задължения намаляват в рамките на отчетния период с 11 хил. лв. и към края на тримесечието са в размер на 36 хил. лв.

Към края на третото тримесечие на 2021 г. собственият капитал на емитента възлиза на 1 979 хил. лв.

По-долу са посочени останалите по-важни събития за „Български транспортен холдинг“ АД, настъпили през периода на третото тримесечие на текущата година:

На 28.07.2021 г. дружеството представи индивидуален финансов отчет за дейността през шестмесечието на 2021 г.

На 16.08.2021 г. „Български транспортен холдинг“ АД представи консолидиран финансов отчет за дейността през шестмесечието на 2021 г.

II. Описание на основните рискове и несигурности

Макроикономически риск

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

Несигурността за икономиката е необичайно висока, пряко е свързана със здравеопазването и фактори, които са трудни за прогнозиране. Най-значимият фактор е развитието на пандемията и отражението ѝ върху здравната система. Заболяемостта продължава да се разпространява прогресивно. В страната бе въведен режим на достъп с т.н. зелени сертификати, което до голяма степен затруднява много от икономическите дейности и създава предпоставки за продължителна икономическа криза.

След първото тримесечие на 2021 г. световната икономика показва тенденция към възстановяване, като съживяването се отрази в значително увеличение на енергийните суровини, поради повишеното им търсене на международните пазари. Към момента голяма част от световната икономика и в частност българската са подложени на силен инфлационен натиск, свързан най-вече именно с повишените ценови равнища на енергийните суровини. По данни на Националния статистически институт (НСИ), индексът на потребителските цени за месец септември 2021 г. спрямо август 2021 г. е 100,4%, т.е. месечната инфлация е 0,4%. Инфлацията от началото на годината (септември 2021 г. спрямо декември 2020 г.) е 3,5%, а годишната инфлация за септември 2021 г. спрямо същия месец на предходната година е 4,8%, която стойност е далеч от целевата.

По предварителни данни на НСИ, през второто тримесечие на 2021 г. сезонно изгладените данни за brutния вътрешен продукт (БВП) показват ръст от 9,9% в сравнение със съответното тримесечие на предходната година и повишение от 0,6% спрямо първото тримесечие на текущата година.

Проведените през месец септември 2021 г. бизнес анкети на НСИ сочат, че през същия месец общият показател на бизнес климата спада с 2,4 пункта в сравнение с предходния месец. Понижение на показателя се наблюдава в промишлеността, строителството и търговията на дребно, а в сектора на услугите запазва приблизително нивото си от предходния месец.

Според предварителните данни на НСИ, през август 2021 г. сезонно изгладеният индекс на промишленото производство се увеличава с 1,8% в сравнение с предходния месец на годината. През месец август 2021 г. календарно изгладеният индекс на промишленото производство нараства с 10,8% спрямо съответния месец на 2020 г. По данни от бизнес анкетите на НСИ, през месец септември 2021 г. показателят на доверие в промишлеността намалява с 0,5 пункта в сравнение с предходния месец. Съставният показател „бизнес климат в промишлеността“ намалява с 0,9 пункта, което се дължи на по-резервираните оценки на промишлените предприемачи за настоящото бизнес състояние на предприятията, според които оценки настоящата производствена активност е леко намалена, като и прогнозите им за дейността през следващите 3 месеца са неблагоприятни. Най-сериозните затруднения за дейността остават свързани с несигурната икономическа среда, недостига на работна сила и недостатъчното търсене от страната. Относно продажните цени в промишлеността, 15,6% от мениджърите продължават да очакват те да се повишат през следващите три месеца.

По предварителни данни на НСИ, през периода януари - август 2021 г. от България общо са изнесени стоки на стойност 43 941,4 млн. лв., което е с 22,4% повече

в сравнение със същия период на предходната година. През месец август 2021 г. общият износ на стоки възлиза на 5 524,9 млн. лв. и нараства с 32,8% спрямо същия месец на 2020 г. През периода януари - август 2021 г. общо в страната са внесени стоки на стойност 48 273.5 млн. лв. (по цени CIF), или с 26,4% повече спрямо същия период на предходната година. През август 2021 г. общият внос на стоки нараства с 35,6% спрямо същия месец на 2020 г. и възлиза на 6 240,1 млн. лв.

Според предварителните сезонно изгладени данни на НСИ, през месец август 2021 г. оборотът в раздел „Търговия на дребно, без търговията с автомобили и мотоциклети“ по съпоставими цени намалява с 1,1% спрямо предходния месец. През август 2021 г. оборотът в търговията на дребно, изчислен въз основа на календарно изгладени данни, е с 12,0% над равнището на същия месец на 2020 г. Резултатите от проведените през месец септември 2021 г. бизнес анкети показват, че съставният показател „бизнес климат в търговията на дребно“ намалява с 2,6 пункта, което се дължи на по-неблагоприятните оценки и очаквания на търговците на дребно за бизнес състоянието на предприятията. Анкетата регистрира и песимистични мнения както за обема на продажбите, така и за поръчките към доставчиците през следващите 3 месеца. Най-сериозното затруднение за дейността на предприятията остава несигурната икономическа среда, като през последния месец се наблюдава нарастване на негативното ѝ влияние. На второ и трето място остават недостатъчното търсене и конкуренцията в бранша. Оценка на търговците на дребно по отношение на продажните цени през последния месец са в посока на увеличение, като 23,4% от мениджърите предвиждат те да продължат да се повишават и през следващите 3 месеца.

Проведените бизнес анкети на НСИ сочат, че през месец септември 2021 г. съставният показател „бизнес климат в сектора на услугите“ запазва приблизително нивото си от предходния месец. Оценка на мениджърите за настоящото търсене на услуги се изместват към по-умерените мнения, като очакванията им за следващите 3 месеца са неблагоприятни. Несигурната икономическа среда и конкуренцията в бранша продължават да ограничават в най-голяма степен развитието на бизнеса, като спрямо август 2021 г. се регистрира засилване на отрицателното въздействие на фактора „други“. Относно продажните цени в сектора на услугите анкетата отчита известни очаквания за повишение през следващите 3 месеца.

Външни за страната политико-икономически рискови фактори

Основните външни за страната политико-икономически фактори, които съдържаха риск за страната ни до февруари 2020 г. бяха търговските конфликти, несигурността около Брекзит, политическото напрежение и военни конфликти в региона на Близкия изток. От средата на февруари 2020 г. фокусът рязко се измести към разширяващите се последици от заплахата от разпространението на COVID-19. Разпространението на пандемията в световен мащаб оказва изключително неблагоприятно влияние върху глобалното икономическо развитие, като прекъсва производствени цикли и търговски вериги във всички краища на света и оказва неблагоприятно влияние в почти всички сфери на икономиката.

Политически риск

Към момента България се намира в състояние на политическа несигурност и политическият риск е завишен, с оглед несигурностите около възможността за създаване на стабилно правителство, подкрепено от устойчиво парламентарно мнозинство след поредните предсрочни парламентарни избори в страната.

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 разпространение на COVID-19, 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 сделки се извършват основно в лева. Заемите, получени от дъщерни дружества по чл. 280 на Търговския закон, и дължими в лева, не излагат дружеството 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, рефлектиращ в инфлационен натиск. Прилаганите цени на извършвани услуги и реализирани стоки се образуват и осъвременяват текущо на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация.

Кредитен риск

В 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.

От изложеното по-горе става ясно, че дейността на “Български транспортен холдинг” АД през следващите отчетни периоди ще бъде изложена на извънредни рискови фактори и несигурности, и особено такива, в резултат на глобалната икономическа криза, свързана с разпространението на COVID-19.

III. Сделки със свързани лица и/или заинтересовани лица

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

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

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

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

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

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

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

.....

Тодор Попов – изпълнителен директор на
“Български транспортен холдинг” АД

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

1.1. Промяна на лицата, упражняващи контрол върху дружеството.

През периода на третото тримесечие на 2021 г. няма промяна на лицата, упражняващи контрол върху „Български транспортен холдинг“ АД.

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

Няма такива обстоятелства в рамките на отчетния период.

1.7. Сключване или изпълнение на съществени сделки.

През третото тримесечие на текущата година „Български транспортен холдинг“ АД не е сключвало или изпълнявало съществени сделки, с изключение на участието на дружеството в Съветите на директорите на дъщерни на холдинга дружества, в качеството му на председател на Съветите на директорите в тези дружества.

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

През периода компетентните органи на „Български транспортен холдинг“ АД не са вземали такива решения.

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

В рамките на отчетния период не е извършвана промяна на одиторите на дружеството.

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

През третото тримесечие на 2021 г. няма такива обстоятелства.

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

През отчетния период не са извършвани такива действия.

1.34. 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.

Управителният орган на дружеството счита, че не са налице други обстоятелства в рамките на отчетния период, които биха могли да бъдат от значение за инвеститорите при вземането на решение да придобият, да продадат или да продължат да притежават

публично предлагани ценни книжа от емисията на „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 тримесечие

През периода на третото тримесечие на 2021 г. „Български транспортен холдинг“ АД не е предоставяло вътрешна информация по чл. 7 от Регламент (ЕС) 596/2014 на Европейския парламент и на Съвета.

„Български транспортен холдинг“ АД

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на “БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ” АД
към 30.09.2021г.

1. Учредяване и регистрация

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

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

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

2. Описание на значителните счетоводни политики

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

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 30.09.2021 г.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя своите официални финансови отчети 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 2021 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 30.09.2021 г.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият 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

Дружеството представя сравнителна информация 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 едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за дружеството.

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

2.2. 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.

2.3. Приложение на принципа за действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.

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

COVID-19

След началото на 2020 г. неочаквано започна грипната пандемия в резултат на разпространението на коронавирусната инфекция. Вирусът се разпространи в световен мащаб и отрицателното му въздействие набра бързо скорост. Предвид възможното въздействие на епидемията и значението върху прилагането на възприетата счетоводната база (НСС) при съставяне на индивидуалните финансови отчети за годината завършваща на 31.12.2021 и особено влиянието на пандемията върху допълнителната несигурност, свързана с приблизителните счетоводни оценки и

преценки и в частност приоритетно върху оценката на признатите финансови инструменти в индивидуалните финансови отчети на дружеството се поражда необходимост от последователно и висококачествено прилагане на приложимите стандарти, както и от прозрачност на въздействието на епидемията върху качеството на индивидуалните финансови отчети и потребителите на индивидуални финансови отчети.

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

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

Обезценка на активи

Предприятието е оценило дали ефектът от COVID-19 е довел до потенциална обезценка на съответния актив.

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

Нетна реализируема стойност на материалните запаси

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

Справедлива стойност на нефинансови активи

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

Признаване на приходи от клиенти

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

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

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

Използването на принципа на действащо предприятие от ръководството е подходящо. Не е налице съществена несигурност по отношение на способността на

дружеството да продължи да оперира като такова в резултат от събития или условия, свързани с COVID-19.

2.4. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всичките разходи по въвеждането им в експлоатация и са намалени с начислената им амортизация.

Определен е стойностен праг на същественост 700 лв.

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършени през предходните години, включително до 2003 г., преценки по действащото до края на 2003 г. счетоводно законодателство на притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи.

2.5. Последващи разходи по дълготрайните активи

Последващо извършвани разходи, във връзка със замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно, се капитализират след отписването на съответния самостоятелен компонент. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

2.6. Амортизация на дълготрайните материални активи.

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните материални активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи. Амортизация не се начислява на земите и активите, които са в процес на изграждане или доставка.

Амортизацията се начислява от месеца, следващ придобиването или въвеждането в експлоатация, като се прилага **линейния метод**.

През 2021 г. се прилагат следните амортизационни норми:

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

2.7. Материални запаси

Стоково материалните запаси се оценяват по цена на придобиване /фактурна стойност плюс транспортни разходи/. Оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода средна претеглена цена.

2.8. Вземания

Излезли								
Салдо на 30.09.2021	23	280	28	50	68	33	6	488

Натрупана амортизация	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Салдо на 01.01.2021	14	221	22	36	68	32	5	398
Аморт.за периода		8	1	2			1	12
Аморт.на излезлите								
Салдо на 30.09.2021	14	229	23	38	68	32	6	410

Балансова стойност на 30.09.2021г.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
	9	51	5	12	0	1	0	78

3.2. Дългосрочни финансови активи

	Дъщерни Дружества	Други Дружества	Общо
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Салдо на 01.01.2021	481	86	567
Постъпили за периода			
Излезли за периода от преоценка/намаление			0
Балансова стойност на 30.09.2021г.	481	86	567

3.3. Търговски и други вземания

	30.09.2021 хил.лв.	31.12.2020 хил.лв.
Вземания от свързани предприятия /Паричен заем/	913	1038

4. Вземания и предоставени аванси

	30.09.2021 хил.лв.	31.12.2020 хил.лв.
Вземания от свързани предприятия	573	596
Вземания от клиенти	2	2
Аванси /р-ди за бъд. периоди/	2	
Данъци за възстановяване	3	
Вземания от персонала		
Други краткосрочни вземания	31	27
Общо вземания	611	625

5. Капиталови резерви

	30.09.2021 хил.лв.	31.12.2020 хил.лв.
Общи резерви	175	172
Други резерви	1408	1405
Общо	1583	1577

6. Текущи задължения

	30.09.2021 хил.лв.	31.12.2020 хил.лв.
Задължения към свързани предприятия	1	
Задължения към доставчици	1	3
Задължения към персонала	42	41
Задължения към осигур. предприятия	7	7
Общо задължения	51	51

7. Приходи от продажби

	30.09.2021 хил.лв.	30.09.2020 хил.лв.
Приходи от продукция		
Приходи от продажба на стоки		
Приходи от услуги	587	576
Общо	587	576

8. Други приходи от продажби

	30.09.2021 хил.лв.	30.09.2020 хил.лв.
Приходи от продажби на ДМА	0	1
Общо	0	1

9. Други приходи

	30.09.2021 хил.лв.	30.09.2020 хил.лв.
Отписани задължения		
Приходи от наеми	52	54
Неустойки по договори		
Общо	52	54

10. Разходи за персонала

	30.09.2021 хил.лв.	30.09.2020 хил.лв.
Възнаграждения	433	429
Социални осигуровки и надбавки	38	37
Общо	471	466

11. Финансови приходи / (разходи)

	30.09.2021 хил.лв.	30.09.2020 хил.лв.
Приходи от лихви	27	33
Разходи за лихви		
Други /банкови такси/		
Общо	27	33

12. Разходи за данъци

	30.09.2021 хил.лв.	30.09.2020 хил.лв.
Разходи за текущи данъчни активи		
Разходи за отсрочени данъчни активи		
Общо	0	0

14.10.2021г.

Изготвил:
/“Трансфинанс“ ООД
Управител: Рангел Динов/

Изп. директор:
/Тодор Попов/

