

## **Междинен доклад за дейността на „Български транспортен холдинг“ АД на консолидирана основа през третото 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 третото тримесечие на 2021 г. консолидираната група на “Български транспортен холдинг” АД реализира общо приходи в размер на 1 502 хил. лв., при приходи в размер на 1 487 хил. лв. през предходния тримесечен период и приходи от 1 401 хил. лв. през съпоставимото тримесечие на 2020 г. През отчетния период общите приходи на групата нарастват на тримесечна база с 1,01%, а на годишна база се увеличават със 7,21%. От началото на финансовата година до края на тримесечието общите консолидирани приходи възлизат на 4 381 хил. лв.

През отчетното тримесечие приходите от продажби на дружествата от групата на “Български транспортен холдинг“ АД възлизат на 271 хил. лв., които приходи нарастват с 23,18% спрямо предходното тримесечие, а на годишна база се увеличават с 61,31%. Основната част от тези приходи, в размер на 267 хил. лв. представляват продажби на услуги, а продажбите на стоки възлизат на 4 хил. лв. От началото на 2021 г. приходите от продажби са в размер на 682 хил. лв. Дружеството определя приходите от продажби на услуги като средно съществени, тъй като имат относителен дял от 15,48% от общите приходи, явяват се регулярни за целия отчетен период и имат средно относително въздействие върху финансовите резултати на групата.

Приходите на групата от наемна дейност и др. през третото тримесечие на текущата година възлизат на 1 226 хил. лв., като тези приходи намаляват на тримесечна база с 2,00%. На годишна база приходите от наеми и др. нарастват с 0,49%. С натрупване от началото на финансовата година до края на отчетното тримесечие тези приходи са в размер на 3 664 хил. лв. Към момента основната част приходи на консолидираната група се формират от приходи от наемна дейност. Дружеството определя приходите от наемна дейност и др. като съществени, тъй като имат висок относителен дял от 83,63% от общите приходи, явяват се регулярни за целия отчетен период и имат високо относително въздействие върху финансовите резултати на групата.

През тримесечието са реализирани приходи от финансираня на консолидирана основа в размер на 5 хил. лв., които приходи се понижават 3,2 пъти на тримесечна база, а на годишна основа намаляват 2,6 пъти. За периода от началото на годината тези приходи възлизат на 35 хил. лв. Дружеството определя приходите от финансираня като несъществени, тъй като имат нисък относителен дял от 0,80% от общите приходи и имат относително ниско въздействие върху финансовите резултати на групата.

През третото тримесечие на 2021 г. групата на „Български транспортен холдинг“ АД отчита общо разходи в размер на 1 452 хил. лв., като на база предходното тримесечие разходите се нарастват с 11,18%, а на годишна база се увеличават с 16,35%.

За отчетния период разходите за материали на консолидирана база възлизат на 252 хил. лв., като на тримесечна база тези разходи нарастват с 32,63%, а на годишна база се увеличават с 40,78%. През тримесечието групата отчита разходи за външни услуги в размер на 537 хил. лв., които разходи на база предходния тримесечен период нарастват с 11,18%, а на база съпоставимото тримесечие на предходната година се увеличават с 13,05%. През третото тримесечие на текущата година разходите за амортизации на групата възлизат на 139 хил. лв., като същите нарастват на тримесечна основа с 3,73%, а на годишна база се понижават с 0,71%. През отчетния период трудовите разходи възлизат на 428 хил. лв., като тези разходи се увеличават спрямо предходното тримесечие с 1,42%, а на годишна основа нарастват с 4,90%. През тримесечието групата е продала активи с балансова стойност 4 хил. лв., при продадени

такива активи с балансова стойност 18 хил. лв. през предходния период и липса на такива продажба през съпоставимото тримесечие на 2020 г. Останалите разходи по икономически елементи, отчетени на консолидирана основа, за периода възлизат на 97 хил. лв., като същите се увеличават с 59,65% на тримесечна база, а на годишна основа нарастват 2,07 пъти.

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

Финансовият резултат на консолидирана основа за групата на “Български транспортен холдинг” АД, преди облагане с данъци, през третото тримесечие на 2021 г. е печалба в размер на 50 хил. лв., при положителен финансов резултат от 181 хил. лв. през предходното тримесечие и печалба в размер на 153 хил. лв. през съпоставимото тримесечие на 2020 г. С натрупване от началото на финансовата година до края на отчетното тримесечие групата реализира печалба преди облагане с данъци в размер на 345 хил. лв. малцинственото малцинственото участие в печалбата възлиза на 61 хил. лв.

Към края на тримесечието сумата на активите в счетоводния баланс на групата на “Български транспортен холдинг” АД достига 16 938 хил. лв., като през периода сумата активите намалява с 8 хил. лв.

Нетекущите активи на консолидирана основа към края на третото тримесечие на текущата година възлизат на 13 042 хил. лв., балансовата стойност на които активи през периода намалява със 122 хил. лв.

Балансовата стойност на нетекущите активи от групата „Имоти, съоръжения и оборудване“ се понижава през отчетния период с 52 хил. лв. и достига 6 337 хил. лв. През тримесечието балансовата стойност на земи и подобрения на консолидирана база възлиза на 3 504 хил. лв., като намалява с размера на начислената през периода амортизация върху тези активи от 1 хил. лв. През третото тримесечие на 2021 г. консолидираната балансова стойност на сгради и конструкции се понижава с 48 хил. лв., като в рамките на отчетния период са постъпили такива активи на стойност 3 хил. лв., а начислената амортизация възлиза на 51 хил. лв. Към края на тримесечието консолидираната балансова стойност на машини и оборудване намалява с 5 хил. лв. до 44 хил. лв., като през отчетното тримесечие са излели такива активи на стойност 8 хил. лв., а за периода е начислена амортизацията на машини и оборудване в размер на 5 хил. лв. Към края на третото тримесечие на текущата година стойността на съоръженията в консолидирания баланс на групата се понижава с 1 хил. лв. и достига 210 хил. лв. През отчетния период са постъпили такива активи с балансова стойност 7 хил. лв., а начислената през тримесечието амортизация е в размер на 8 хил. лв. Консолидираната балансова стойност на транспортните средства не отчита промяна през периода и към края на тримесечието тези активи възлизат на 6 хил. лв. Разходите за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи за дружествата от групата на „Български транспортен холдинг“ АД нарастват през отчетния период с 6 хил. лв., като към края на тримесечието възлизат на 405 хил. лв. През периода консолидираната балансовата стойност на стопанския инвентар и останалите нетекущи активи от групата „Имоти, машини, съоръжения и оборудване“ намалява с 3 хил. лв. до 24 хил. лв. През периода са излезли такива активи за 1 хил. лв., а начислената през тримесечието амортизация възлиза на 3 хил. лв.

През първото тримесечие на текущата година балансовата стойност на инвестиционните имоти за групата на „Български транспортен холдинг“ АД намалява с размера на начислената за периода амортизация върху тези активи, в размер на 71 хил. лв., до 6 446 хил. лв.

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

Стойността на текущите активи в счетоводния баланс на групата на „Български транспортен холдинг“ АД нараства през третото тримесечие на 2021 г. със 114 хил. лв. до 3 896 хил. лв.

Балансовата стойност на материалните запаси в актива на групата се понижава през периода с 5 хил. лв. и към края на тримесечието възлиза на 106 хил. лв., като балансовата стойност на материалите намалява с 5 хил. лв. до 97 хил. лв., а тази на стоките остава без промяна и възлиза на 9 хил. лв.

Текущите вземания на групата на „Български транспортен холдинг“ АД се понижават през отчетното тримесечие със 74 хил. лв. и достигат 670 хил. лв. През периода текущите вземания от клиенти намаляват с 15 хил. лв. до 311 хил. лв. Съдебните и присъдени вземания се понижават през тримесечието с 42 хил. лв. до 215 хил. лв. През отчетния период данъците за възстановяване в полза на групата намаляват с 1 хил. лв. до 12 хил. лв. През третото тримесечие на текущата година размерът на предоставените аванси се понижава с 8 хил. лв. до 5 хил. лв. Останалите текущи вземания намаляват през отчетния период с 6 хил. лв. и достигат 56 хил. лв.

Текущите разходи за бъдещи периоди в счетоводния баланс на групата се понижават в рамките на третото тримесечие на 2021 г. с 49 хил. лв. и към края на периода достигат 72 хил. лв.

Паричните средства на групата нарастват в рамките на отчетното тримесечие с 242 хил. лв., като към края на периода същите възлизат на 3 119 хил. лв.

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

През тримесечието текущите пасиви в консолидирания счетоводен баланс на групата се понижават с 57 хил. лв. до 456 хил. лв. През периода задълженията към доставчици намаляват с 15 хил. лв. и достигат 50 хил. лв. През третото тримесечие на текущата година задълженията към персонала се увеличават с 3 хил. лв. и към края на периода възлизат на 121 хил. лв. През отчетното тримесечие задълженията към осигурителни предприятия се понижават с 2 хил. лв. и към края на периода достигат 31 хил. лв. През тримесечието данъчните задължения на групата намаляват с 15 хил. лв. и достигат 117 хил. лв. Размерът на останалите текущи задължения на консолидирана основа се понижава през отчетното тримесечие с 28 хил. лв. и към края на периода възлиза на 137 хил. лв.

Към края на третото тримесечие на 2021 г. капиталът на групата на „Български транспортен холдинг“ АД се увеличава до 16 478 хил. лв., като капиталът, отнасящ се до собствениците е в размер на 13 055 хил. лв., а малцинственото участие възлиза на 3 423 хил. лв.

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

- На 28.07.2021 г. „Български транспортен холдинг“ АД представи индивидуален финансов отчет за дейността през шестмесечието на 2021 г.

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

## **II. Описание на основните рискове и несигурности**

### **Макроикономически риск**

Основният риск, пред който е изправена групата на „Български транспортен холдинг“ АД, е макроикономическият риск. В резултат на разпространението на COVID-19, през второто тримесечие на 2020 г. световната икономика изпадна в състояние на тежка криза. Глобалните търговски връзки се разпаднаха, осезаемо

пострадаха търговията, промишлеността и секторът на услугите. Това доведе до рязък спад на брутния 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. "зелен сертификат", 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 октомври 2021 г. спрямо септември 2021 г. е 101,8%, т.е. месечната инфлация е 1,8%. Годишната инфлация за октомври 2021 г. спрямо октомври 2020 г. е 6,0%, която стойност е далеч от целевата.

Според сезонно изгладените данни на НСИ, през третото тримесечие на 2021 г. брутният вътрешен продукт (БВП) нараства с 0,4% спрямо съответното тримесечие на предходната година и с 0,9% спрямо второто тримесечие на 2021 г.

Проведените през месец октомври 2021 г. бизнес анкети на НСИ сочат, че общият показател на бизнес климата се понижава с 2,3 пункта спрямо предходния месец. По-неблагоприятен бизнес климат е регистриран в промишлеността, търговията на дребно и сектора на услугите, а в строителството показателят запазва равнището си от предходния месец.

Според предварителните данни на НСИ, през месец септември 2021 г. сезонно изгладеният индекс на промишленото производство се увеличава с 1,6% в сравнение с предходния месец на годината. През септември 2021 г. календарно изгладеният индекс на промишленото производство нараства с 10,5% спрямо съответния месец на 2020 г. По данни от бизнес анкетите на НСИ, съставният показател „бизнес климат в промишлеността“ през месец октомври 2021 г. спада с 3,9 пункта, в резултат на резервираните оценки и очаквания на промишлените предприемачи за бизнес състоянието на предприятията. По-негативни са и прогнозите им както за износа, така и за производствената активност през следващите 3 месеца. През октомври средното натоварване на мощностите в промишлеността остава на нивото от месец юли (74,2%). С оглед на очакваното търсене през следващите месеци обаче се предвижда недостиг от мощности. Основните проблеми за развитието на бизнеса продължават да бъдат несигурната икономическа среда, недостигът на работна сила и недостатъчното търсене от страната, като през последния месец се наблюдава засилване на негативното им влияние. В сравнение със септември, делът на мениджърите, които прогнозират продажните цени в промишлеността да се повишат през следващите 3 месеца, се увеличава

По предварителни данни на НСИ, през периода януари - септември 2021 г. от България общо са изнесени стоки на стойност 49 468.9 млн. лв., което е с 22,4% повече в сравнение със същия период на предходната година. През месец септември 2021 г. общият износ на стоки възлиза на 5 975.6 млн. лв. и нараства с 22,3% спрямо същия месец на 2020 г. През периода януари - септември 2021 г. общо в страната са внесени стоки на стойност 54 871.9 млн. лв. (по цени CIF), или с 26,0% повече спрямо същия период на предходната година. През месец септември 2021 г. общият внос на стоки нараства с 22,9% спрямо същия месец на 2020 г. и възлиза на 6 590,0 млн. лв.

Според предварителните сезонно изгладени данни на НСИ, през месец септември 2021 г. оборотът в раздел „Търговия на дребно, без търговията с автомобили и мотоциклети“ по съпоставими цени нараства с 0,6% спрямо предходния месец. През

септември 2021 г. оборотът в търговията на дребно, изчислен въз основа на календарно изгладени данни, е с 8,4% над равнището на същия месец на 2020 г. Резултатите от проведените през месец октомври 2021 г. бизнес анкети показват, че съставният показател „бизнес климат в търговията на дребно“ се понижава с 1,4 пункта, което се дължи на по-умерените оценки и очаквания на търговците на дребно за бизнес състоянието на предприятията. Прогнозите им за обема на продажбите и поръчките към доставчиците през следващите 3 месеца са също по-резервирани. Несигурната икономическа среда, конкуренцията в бранша и недостатъчното търсене продължават да ограничават в най-голяма степен развитието на бизнеса в сектора, като през последния месец се отчита засилване на негативното им влияние. В сравнение с предходния месец нараства делът на търговците на дребно, които предвиждат продажните цени в сектора да се повишат през следващите 3 месеца

Проведените бизнес анкети на НСИ сочат, че през месец октомври 2021 г. съставният показател „бизнес климат в сектора на услугите“ намалява с 2,1 пункта, в резултат на леко влошените оценки и очаквания на мениджърите за бизнес състоянието на предприятията. По-умерени са и мненията им относно настоящото и очакваното търсене на услуги. Най-сериозните затруднения за дейността остават свързани с несигурната икономическа среда и конкуренцията в бранша. Очакванията на мениджърите по отношение на продажните цени през следващите 3 месеца продължават да са в посока на увеличение.

## **Външни за страната политико-икономически рискови фактори**

Основните външни за страната политико-икономически фактори, които съдържат 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 все още 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**

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

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

Кредитният риск е рискът, при който едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното

задължение. Към момента „Български транспортен холдинг“ АД няма кредитни експозиции извън групата. Същото се отнася и за дъщерните на холдинга дружества.

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

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

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

## **Пазарен риск**

### **а) Валутен риск**

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

### **б) Лихвен риск**

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

### **в) Ценови риск**

Дружествата от икономическата група на „Български транспортен холдинг“ АД са изложени на растящ ценови риск, свързан с повишаващите се цени на енергийните ресурси в глобален план, рефлектиращ в инфлационен натиск. Прилаганите цени на извършвани услуги и реализирани стоки се образуват и осъвременяват текущо на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация.

## **Кредитен риск**

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

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

### **Ликвиден риск**

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

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

### **III. 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 получил в рамките на третото тримесечие на 2021 г. следните възнаграждения по предоставяне на управленски услуги за тези дружества:

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

<b>Дъщерно дружество</b>	<b>Приход в хил. лв.</b>
„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 или негови дъщерни дружества.

„Български транспортен холдинг“ АД

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

**1.1. Промяна на лицата, упражняващи контрол върху дружеството.**

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

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

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

**1.7. Сключване или изпълнение на съществени сделки.**

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

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

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

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

В рамките на третото тримесечие на 2021 г. 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 отчетния период няма образувано или прекратено съдебно или арбитражно дело, отнасящо се до задължения или вземания на „Български транспортен холдинг“ АД или негово дъщерно дружество, с цена на иска най-малко 10 на сто от собствения капитал на дружеството.

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

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

**1.34. 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.**

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

**СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**  
**КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**на “БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ” АД**  
**към 30. 09. 2021 г.**

## **1. Учредяване и регистрация**

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

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

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

## **2. Описание на значителните счетоводни политики и обяснителни бележки**

### **2.1. База за изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет**

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2021 година се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 01 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение в Европейския съюз, или Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за приложение в България. Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. В тази връзка дружеството изготвя и представя 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. 09. 2021 г.

### **2.2. Приложима мерна база**

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

### **2.3. Сравнителни данни**

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

#### **2.4. Функционална валута и валута на представяне**

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

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

#### **2.5. Принципи на консолидацията**

Консолидираният финансов отчет за третото тримесечие включва финансовите отчети на дружеството – майка и дъщерните дружества, изготвени към 30 юни.

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

#### **2.6. Признаване на приходите и разходите**

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

#### **2.7. Приложение на принципа за действащо предприятие**

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

## **COVID-19**

След началото на 2020 година неочаквано започна грипната пандемия, причинена от COVID-19. Вирусът се разпространи в световен мащаб и отрицателното му въздействие набра бързо скорост.

Предвид възможното въздействие на пандемията и значението и върху прилагането на възприетата счетоводната база (НСС) при съставяне на консолидираните финансови отчети за към 30.09.2021 и особено влиянието на пандемията върху допълнителната несигурност, свързана с приблизителните счетоводни оценки и преценки и в частност приоритетно върху оценката на признатите финансови инструменти в консолидираните финансови отчети на Групата се поражда необходимост от последователно и висококачествено прилагане на приложимите стандарти, както и от прозрачност на въздействието на епидемията върху качеството на консолидираните финансови отчети и потребителите на консолидирани финансови отчети.

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

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

### Обезценка на активи:

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

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

### Нетна реализируема стойност на материалните запаси:

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

### Справедлива стойност на нефинансови активи:

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

### Признаване на приходи от клиенти:

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

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

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

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

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

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

#### **3.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи**

##### **Първоначално придобиване**

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

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

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

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

##### **Обезценка**

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

#### **3.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи**

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

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

#### **3.3. Инвестиционни имоти**

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

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

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

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

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

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

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

### **3.3. Дългосрочни финансови активи**

#### **Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия**

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

#### **Предоставени заеми на асоциирани и смесени предприятия**

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

#### **Дългосрочни инвестиции**

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

### **3.4. Материални запаси**

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

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

Незавършеното производство се оценява по стойността на основните производствени разходи.

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

### **3.5. Търговски и други вземания**

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

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираеми вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на

формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в Консолидирания отчет за приходи и разходи.

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

### **3.6. Парични средства**

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

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

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

В Консолидирания отчет за паричните потоци:

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

### **3.7. Разходи за бъдещи периоди**

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

### **3.8. Основен капитал**

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

Основния капитал на дружеството е разделен на 328 523 дяла, с номинална стойност 1,00 лева всеки, и е напълно внесен.

### **3.9. Премии от емисии**

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

### **3.10. Резерв от последващи оценки**

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

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

### **3.11. Резерви**

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

### **3.12. Дългосрочни пасиви**

#### **3.13.1. Банкови заеми**

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

#### **3.13.2. Търговски и други дългосрочни пасиви**

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

### **3.13. Задължения към доставчици и други задължения**

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

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

### **3.14. Провизии**

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

на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

### **3.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство**

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

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

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

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, Групата е длъжна да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две или шест брутни работни заплати, в зависимост от броя на прослужените години в Групата.

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

### **3.16. Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи**

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

#### **Год. амортиз. норми (%)**

Сгради	4
Съоръжения	4
Машини и оборудване	30
Компютри	50
Автомобили	25
Стопански инвентар	15

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

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

### **3.17. Признание на приходите и разходите**

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

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

### **3.19. Данъчно облагане и отсрочени данъци**

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

При преобразуване на счетоводния в данъчен финансов резултат, дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията. Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

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

### **3.20. Дивиденди**

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

### **3.21. Доход на акция**

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

### 3.22. Свързани лица

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

### Основни елементи от отчета на „Български транспортен холдинг“ АД към 30.09.2021 г.

## 4. Нетекущи активи

### 4.1. Нетекущи материални активи

	Земи и подобр.	Сгради и констр	Машини и обор.	Съоръж.	Трансп. ср-ва	Р-ди за прид. и ликвид. на ДМА	Други	Общо
Отчетна с/ст:								
С-до на 01.01.2021	3 894	7 546	1 094	751	2 035	401	306	16027
Постъпили	0	3	13	7	0	298	1	322
Излезли	17	0	8	0	217	294	10	546
С/до на 30.09.2021	3877	7549	1099	758	1818	405	297	15803
Амортизация:								
С-до на 01.01.2021	370	5 249	1 044	529	2 029	0	277	9498
Аморт.за периода	3	156	19	19	0	0	6	203
Аморт.на излезлите		0	8	0	0	217	10	235
С/до на 30.09.2021	373	5405	1055	548	1812	0	273	9466
Балансова ст-ст								
С/до на 30.09.2021	3504	2144	44	210	6	405	24	6337

### 4.2 Инвестиционни имоти

ХИЛ. ЛВ

#### Отчетна с/ст:

С-до на 01.01.2021	<b>6982</b>
Постъпили	<b>286</b>
Излезли	
<b>С/до на 30.09.2021</b>	<b>7268</b>

#### Амортизации:

С-до на 01.01.2021	<b>614</b>
Аморт.за периода	<b>208</b>
Аморт.на излезлите	

С/до на 30.09.2021

822

Балансова стойност  
на 30.09.2021:

6446

#### 4.3. Нетекущи финансови активи

	Асоциирани дружества	Други предпр.	Общо
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Салдо на 01.01.2021 год	14	244	258
Постъпили	-	-	-
Излезли през годината	-	-	-
От преоценка:			
Намаление	-	-	-
<b>Балансова с/ст на 30.09.2021 г.</b>	<b>14</b>	<b>244</b>	<b>258</b>

#### 5. Текущи активи

##### 5.1 Материални запаси

	30.09.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Материали	97	101
Стоки	9	9
<b>Общо мат.запаси</b>	<b>106</b>	<b>110</b>

##### 5.2 Вземания и предоставени аванси

	30.09.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Вземания от клиенти	311	446
Предоставени аванси	5	-
Съдебни и присъдени вземания	215	231
Данъци за възстановяване	12	3
Други краткосрочни вземания	56	75
<b>Общо вземания</b>	<b>599</b>	<b>755</b>

##### 5.3 Парични средства и еквиваленти

	30.09.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в брой	81	62
Пар.средства в безсрочни депозити	3038	2695

Общо парични средства	<u>3119</u>	<u>2757</u>
-----------------------	-------------	-------------

## 6. Капитал отнасящ се до собствениците

### 6.1 Капиталови резерви

	30.09.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Общи резерви	832	796
Други резерви	<u>6811</u>	<u>6613</u>
<b>Общо капиталови резерви</b>	<b><u>7643</u></b>	<b><u>7409</u></b>

## 7. Текущи пасиви

### 7.1 Търговски и други задължения

	30.09.2021	31.12.2020
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Задължения към доставчици	50	103
Задължения към персонала	121	117
Задължения към осигур.предприятия	<u>31</u>	<u>32</u>
<b>Общо текущи задължения</b>	<b><u>202</u></b>	<b><u>252</u></b>

## 8. Приходи от дейността

### 8.1 Приходи от продажби

	30.09.2021	30.09.2020
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от продажба на стоки	4	3
Приходи от услуги	<u>678</u>	<u>450</u>
<b>Общо приходи от продажби</b>	<b><u>682</u></b>	<b><u>453</u></b>

### 8.2. Други приходи

	30.09.2021	30.09.2020
	ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от наеми и др.	<u>3664</u>	<u>3576</u>

## 9. Трудови разходи

	30.09.2021	30.09.2020
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Възнаграждения	1108	1055
Социални осигуровки и надбавки	<u>165</u>	<u>155</u>

<b>Общо разходи за персонала</b>	<b><u>1273</u></b>	<b><u>1210</u></b>
----------------------------------	--------------------	--------------------

**10. Финансови приходи / разходи**

	<b>30.09.2021</b>	<b>30.09.2020</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Отр. раз-ки от промяна на вал. курсове	-	-
Други	<u>- 3 .</u>	<u>- 3 .</u>
<b>Общо</b>	<b><u>- 3</u></b>	<b><u>- 3</u></b>

17.11.2021 г.

Съставител:  
„Трансфинанс” ООД  
Управител: Рангел Динов

Изп. директор:  
/Т. Попов/

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС - КОНСОЛИДИРАН**

към 30.09.2021 г.

Балансови пера	Приложе- ние №	Към 30.9.2021 хил.лв.	Към 31.12.2020 хил.лв.
1	2	3	4
<b>НЕТЕКУЩИ АКТИВИ</b>			
Имоти, съоръжения и оборудване	4,1	6337	6529
Инвестиционни имоти	4,2	6446	6368
Финансови активи	4,3	258	258
Други		1	2
<b>Общо нетекущи активи</b>		<b>13042</b>	<b>13157</b>
<b>ТЕКУЩИ АКТИВИ</b>			
Материални запаси	5,1	106	110
Вземания и предоставени аванси	5,2	599	755
Парични средства и еквиваленти	5,3	3119	2757
Разходи за бъдещи периоди		72	32
<b>Общо текущи активи</b>		<b>3896</b>	<b>3654</b>
<b>ОБЩО АКТИВИ</b>		<b>16938</b>	<b>16811</b>
<b>Капитал отнас. до собствениц.</b>			
Основен капитал		329	329
Премийни резерви		52	52
Преоценъчни резерви		732	732
Капиталови резерви	6,1	7643	7409
Натрупана печалба (загуба)		4015	4015
Резултат от текущия период		284	259
<b>Общо капит.отнас. до собств.</b>		<b>13055</b>	<b>12796</b>
Неконтрол.(малцинст.) участие		3423	3368
<b>Общо капитал</b>		<b>16478</b>	<b>16164</b>
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Получени кредити			
Отсрочени данъчни пасиви		4	4
Приходи за бъдещи периоди			
<b>Общо нетекущи пасиви</b>		<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Банкови заеми и овърдрафти			
Търговски задължения	7,1	202	252
Текущи данъчни задължения		117	80
Други		137	311
Провизии за задълж.и начисления			
<b>Общо текущи пасиви</b>		<b>456</b>	<b>643</b>
Приходи за бъдещи периоди			
<b>ОБЩО ПАСИВИ</b>		<b>460</b>	<b>647</b>
<b>ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>		<b>16938</b>	<b>16811</b>

**ОТЧЕТ ЗА ДОХОДА - КОНСОЛИДИРАН**  
към 30.09.2021 г.

Наименование на перата	Приложение №	Към 30.9.2021 хил.лв	Към 30.9.2020 хил.лв.
а	б	1	2
Приходи от продажби	8,1	682	453
Други приходи	8,2	3664	3576
Приходи от финансиране		35	29
<b>Приходи от дейността</b>		<b>4381</b>	<b>4058</b>
Материални разходи		651	539
Разходи за външни услуги		1489	1438
Разходи за амортизации		411	425
Трудови разходи	9	1273	1210
Отчетна с/ст на продадените стоки		22	1
Други разходи		187	126
<b>Разходи от дейността</b>		<b>4033</b>	<b>3739</b>
<b>Печалба от дейността</b>		<b>348</b>	<b>319</b>
Финансови приходи/разходи/нетно	10	-3	-3
Извънредни приходи/разходи/нетно			
<b>Печалба преди облагане с данъци</b>		<b>345</b>	<b>316</b>
Разходи за данъци			
<b>Нетна печалба за периода</b>		<b>345</b>	<b>316</b>
<b>В т.ч. за :</b>			
<b>Собствениците на предпр.майка</b>		<b>284</b>	<b>275</b>
<b>Неконтролиращото (малцинс) у-тие</b>		<b>61</b>	<b>41</b>

**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ - КОНСОЛИДИРАН**

към 30. 09. 2021 г.

ХИЛ.ЛВ.

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ	30.9.2021	30.9.2020
а	1	2
<b><i>А. Парични потоци от оперативна дейност</i></b>		
1. Постъпления от клиенти	5268	4822
2. Плащания на доставчици	-3219	-2682
3. Плащания/постъпления, свързани с финан. активи, държани с цел търговия		
4. Плащания, свързани с възнаграждения	-1521	-1461
5. Платени /възстановени данъци (без корпоративен данък върху печалбата)		
6. Платени корпоративни данъци върху печалбата	-27	-42
7. Получени лихви		
8. Платени банкови такси и лихви върху краткос. заеми за обор. средства		
9. Курсови разлики		
10. Други постъпления /плащания от оперативна дейност	-242	-138
<b>Нетен паричен поток от оперативна дейност (А):</b>	259	499
<b><i>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</i></b>		
1. Покупка на дълготрайни активи	-19	-4
2. Постъпления от продажба на дълготрайни активи	133	3
3. Предоставени заеми		
4. Възстановени (платени) предоставени заеми, в т.ч. по финансов лизинг		
5. Получени лихви по предоставени заеми		
6. Покупка на инвестиции		
7. Постъпления от продажба на инвестиции		
8. Получени дивиденди от инвестиции		
9. Курсови разлики		
10. Други постъпления/ плащания от инвестиционна дейност		
<b>Нетен поток от инвестиционна дейност (Б):</b>	114	-1
<b><i>В. Парични потоци от финансова дейност</i></b>		
1. Постъпления от емитиране на ценни книжа		
2. Плащания при обратно придобиване на ценни книжа		
3. Постъпления от заеми		
4. Платени заеми		
5. Платени задължения по лизингови договори		
6. Платени лихви, такси, комисиони по заеми с инвестиц. предназнач.		
7. Изплатени дивиденди		
8. Други постъпления/ плащания от финансова дейност	-11	-1
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност (В):</b>	-11	-1
<b>Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В):</b>	362	497
<b><i>Д. Парични средства в началото на периода</i></b>	2 757	2 233
<b><i>Е. Парични средства в края на периода, в т.ч.:</i></b>	3 119	2 730
наличност в касата и по банкови сметки	3119	2730
блокирани парични средства		

**ОТЧЕТ ЗА ДВИЖЕНИЕТО НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ  
КОНСОЛИДИРАН**

В  
ХИЛ.ЛВ.

Показатели	Основен капитал	Неразпр. Печалба	Премии от емисии	Преоц. резерв	Целеви резерви	Общо	Неконтр. участие	Общо капитал
<b>Салдо към 01.01.2020</b>	<b>329</b>	<b>4392</b>	<b>52</b>	<b>743</b>	<b>7010</b>	<b>12526</b>	<b>3294</b>	<b>15820</b>
Промени в смет.политика								
<b>Преизч. с-да 01.01.2020</b>	<b>329</b>	<b>4392</b>	<b>52</b>	<b>743</b>	<b>7010</b>	<b>12526</b>	<b>3294</b>	<b>15820</b>
<b>Промени в к-ла за 2020</b>								
Емисия на капитал								
Разпред. на дивиденди								
Разпределение за резерв								
Печалба за годината		259				259		259
Др.изменения в соб.капитал		-377		-11	399	11	74	85
<b>Салдо към 31.12.2020</b>	<b>329</b>	<b>4274</b>	<b>52</b>	<b>732</b>	<b>7409</b>	<b>12796</b>	<b>3368</b>	<b>16164</b>
<b>Промени в к-ла за 2021</b>								
Емисия на капитал								
Разпред. на дивиденди								
Разпределение за резерв								
Печалба към 30.09.2021		284				284		284
Др.изменения в соб.капитал		-259			234	-25	55	30
<b>Салдо към 30.09.2021</b>	<b>329</b>	<b>4299</b>	<b>52</b>	<b>732</b>	<b>7643</b>	<b>13055</b>	<b>3423</b>	<b>16478</b>

