

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на консолидирана основа

за дейността на икономическата група на
„Български транспортен холдинг“ АД
през първото тримесечие на 2023 г.

Съставител:

Изпълнителен директор:

Рангел Динов

Тодор Попов

Управител на „Трансфинанс“ ООД

икономическа група с дружество майка | БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ АД
BULSTAT: 115090481 || LEI code: 485100TJ99HQWSVLF886
4003, Пловдив бул.Христо Ботев No 82, ет. 5
К О Н С О Л И Д И Р А Н
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31.03.2023

		BGN'000	BGN'000
	Бележка	31 март 2023	31 декември 2022
АКТИВИ			
Имоти, машини, оборудване	3	5611	5651
Нетекущи материални активи в процес на изграждане	3	401	374
Инвестиционни имоти	3	6132	6203
Активи с право на ползване по лизингови договори	3	41	44
Инвестиции в други предприятия	4	258	258
Други нетекущи активи		1	1
Общо нетекущи активи		12444	12531
Текущи активи			
Материални запаси	5	78	78
Търговски и други текущи вземания и заеми	6	798	822
Парични средства и парични еквиваленти	7	5 234	4 787
Общо текущи активи		6 110	5 687
Общо активи		18 554	18 218
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен /акционерен/ капитал		329	329
Премийни резерви при емитиране на ценни книжа		52	52
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите		732	732
Целеви резерви, в т.ч.:		7981	7981
Общи резерви		869	869
Други резерви		7112	7112
Натрупани печалби/(загуби) в т.ч.		4 967	4 787
текуща печалба (загуба)		180	802
Общо собствен капитал	8	14 061	13 881
Неконтролиращо участие	9	3872	3810
Нетекущи пасиви			
Пасиви по отсрочени данъци	10,21	4	4
Други нетекущи задължения /оперативен лизинг/		41	44
Общо нетекущи пасиви		45	48
Търговски задължения		57	102
Задължения към персонала		128	127
Задължения към осигурителни предприятия		31	34
Данъчни задължения		221	149
Други текущи задължения		139	67
Общо текущи пасиви	11	576	479
Общо собствен капитал и пасиви		18 554	18 218

Изпълнителен директор:
Тодор Попов

Съставител:
Трансфинанс ООД / Управител: Рангел Динов

икономическа група с дружество майка | БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ АД
 BULSTAT: 115090481 || LEI code: 485100TJ99HQWSVLF886
 Пловдив - бул. Христо Ботев No 82, ет. 5
К О Н С О Л И Д И Р А Н
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
към 31.03.2023

		BGN'000	BGN'000
	Бележка	31 март 2023	31 март 2023
Приходи от продажби	12	390	198
Други доходи(загуби) от дейността нетно	13	1 411	1 546
Разходи за суровини и материали	15	(454)	(485)
Разходи за външни услуги	16	(531)	(496)
Разходи за персонала	18	(444)	(427)
Разходи за амортизации	17	(126)	(140)
Други оперативни разходи	19	(44)	(29)
Печалба (загуба)от оперативна дейност		202	167
Приходи от финансиране	14	40	60
Финансови разходи		0	
Финансови приходи(разходи) нетно	13	0	0
Печалба (загуба) от дейността		242	227
Печалба преди облагане с данъци	20	242	227
Разход (иконотмия от) за данък върху печа	20		
Печалба след облагане с данъци		242	227
в т.ч.за неконтролирашо участие	9	62	44
Доход на акция - BGN	22	0,55	0,56
Нетна печалба за периода	8	180	183

Изпълнителен директор:
 Тодор Попов

Съставител:
 Трансфинанс ООД / Управител: Рангел Динов

икономическа група с дружество майка | БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ АД
 BULSTAT: 115090481 || LEI code: 485100TJ99HQWSVLF886
 Пловдив - бул. Христо Ботев No 82, ет. 5
К О Н С О Л И Д И Р А Н
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 31.03.2023

	BGN'000								
	Беле жка 9	Основен капитал	Премийни резерви при емитиране	Резерв от последващ и оценки	Общи резерви	Други резерви	Неразпре делена печалба	Общо собствен капитал	Малцинс твено участие
Корекция на грешка									
Начално салдо на 1 януари 2022		329	52	732	832	6 836	4 298	13 079	3 422
година след корекция на грешка									
Нетна печалба (загуба) за годината							802	802	219
Други изменения					37	276	(313)		169
Друг всеобхватен доход за периода									
Общо всеобхватен доход за годината		0	0	0	37	276	489	802	388
Салдо на 31 декември 2022 година		329	52	732	869	7 112	4 787	13 881	3 810
Начално салдо на 1 януари 2023		329	52	732	869	7 112	4 787	13 881	3 810
година след корекция на грешка									
Нетна печалба (загуба) за годината							180	180	62
Други изменения									
Общо всеобхватен доход за годината		0	0	0	0	0	180	180	62
Салдо на 31март 2023 година		329	52	732	869	7 112	4967	14 061	3 872

Изпълнителен директор:
 Тодор Попов

Съставител:
 инсфинанс ООД / Управител: Рангел Динов

икономическа група с дружество майка | БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ АД
 BULSTAT: 115090481 || LEI code: 485100TJ99HQWSVLF886
 Пловдив - бул. Христо Ботев No 82, ет. 5
К О Н С О Л И Д И Р А Н
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 към 31.03.2023

	BGN'000	BGN'000
Бележка 7	31 март 2023	31 март 2022
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти	2 531	1 991
Парични плащания на доставчици	(1 398)	(1 223)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване	(524)	(481)
Платени данъци върху печалбата	(44)	(16)
Получени/ Платени лихви и банкови такси		0
Други постъпления/(плащания), нетно	(120)	(91)
Нетни парични потоци от оперативната дейност	445	180
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и оборудване	(1)	(1)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване и	3	49
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	2	48
Парични потоци от финансова дейност		
Платени лихви, дивиденди, комисионни, такси по заеми с инвестиционно предназначение		(4)
Други постъпления / плащания от финансова дейност	0	
Нетни парични потоци от финансова дейност	0	(4)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти през периода	447	224
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	4787	3309
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	5234	3533

Изпълнителен директор:

Тодор Попов

Съставител:

Трансфинанс ООД / Управител: Рангел Динов

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

1.1. Обхват

Търговско дружество „БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ“ АД, гр. Пловдив – дружеството майка - е учредено на 28.09.1996 год. като Национален приватизационен фонд “Транспорт” с основен предмет на дейност придобиване на акции от предприятия, предложени за приватизация по реда на Закона за преобразуване и приватизация на държавни и общински предприятия срещу инвестиционни бонове по програмата за масова приватизация в България.

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

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

1.2. Собственост и управление

1.2.1. Дружество майка

„БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ“ е акционерно дружество, листвано на Българска фондова борса. Регистрираният акционерен капитал е разпределен в 328 523 обикновени поименни безналични акции с право на глас, дивидент, ликвидационен дял и номинал един лев всяка. Акционерният капитал е внесен изцяло. През отчетния период няма настъпили изменения в размера на записания капитал. Няма изменение в състава на основните акционери и притежаваните от тях акции на дружеството.

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

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

КОНСТАНТИН РОСЕЛОВ АЛЕКСАНДРОВ – Председател на УС;

ТОДОР МИХАЙЛОВ ПОПОВ – Член на УС и Изпълнителен член на УС;

ЕЛКА СТЕФАНОВА КЕТИПОВА–МАТЕВА - Член на УС.

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

СВЕТЛА КОЙЧЕВА РУСЕВА – Председател на НС;

БОЖАНА ПЕТКОВА ПЕТКОВА – Член на НС;

ХРИСТО ГЕОРГИЕВ ДИМИТРОВ–Член на НС.

Лица натоварени с общо управление:

Одитен комитет:

ИВЕЛИНА АСЕНОВА ТАНКОВСКА – Председател на Одитния комитет;

ХРИСТО ГЕОРГИЕВ ДИМИТРОВ – Член на Одитния комитет;

ДАНИЕЛА ЕВСТАТИЕВА СТОИЛОВА – Член на Одитния комитет.

Директор за връзки с инвеститорите:

МИХАИЛ ТОДОРОВ ПОПОВ

1.2.2. Дъщерни дружества

Икономическата група „БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ“ включва дружеството – майка „БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ“ АД - акционерно дружество от холдингов тип, с инвестиции към 31.03.2023 г. в 18 малки дъщерни фирми, регистрирани в Република България.

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

Контролирани (дъщерни) дружества към 31.03.2023 г. – в т.ч :

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

1.3. Структура на икономическата група

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

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

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

Дружествата в групата нямат регистрирани клонове.

Дейността се осъществява от офиси по адреса на управление.

Към 31 март 2023 г. средно списъчният състав е 45 работници.

1.4. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството майка е:

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

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

Счетоводното приключване и изготвянето на финансовите отчети към първото тримесечие на 2023 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 31.03.2023 г.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият консолидиран 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 към първото тримесечие на 2023 г. включва финансовите отчети на дружеството – майка и дъщерните дружества, изготвени към 31 март 2023 г.

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 съществения обект 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.

2.6. Признаване на приходите и разходите

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

2.7. Приложение на принципа за действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие, който предполага, че групата ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

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

2.8.1. Имоти, машини и съоръжения

а)Първоначална оценка

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

б)Последващи разходи

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

в)Последващо оценяване

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

з) Обезценка

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

Преносните стойности на имоти, машини и съоръжения подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите, независимо от прилагания модел на последващо оценяване.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценъчния резерв до изчерпването му. Превишението се включва в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

д) Печалби или загуби от продажби и отписване

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

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

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

е) Методи на амортизация

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

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

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

2.8.2. Нематериални активи

Първоначална оценка

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

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

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

Нематериален актив с неограничен полезен живот не се амортизира.

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

2.8.3. Лизинг

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

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

2.8.4. Разходи по заеми

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

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

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

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

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

През отчетния период не са капитализирани разходи по заеми.

2.8.5. Материални запаси

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

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

2.8.6. Финансови инструменти

Признаване, оценяване и отписване

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

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

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

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

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

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

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

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

2.8.8. Парични средства и парични еквиваленти

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

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 г.

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

Плащанията за дивиденди се включват като плащания за финансова дейност.

2.8.9. Обезценка

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

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

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

Загуба от обезценка се отчита в отчета за всеобхватния доход.

2.8.10. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

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

2.8.11. Капитал и резерви

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

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

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

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

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

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

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

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на консолидирания отчет за доходите

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 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.

2.9.1. Приходи

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

Предоставяне на услуги

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

Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва случайни продажби на ГСМ при ГТП.

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

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

Приход се признава към определен момент.

Финансови приходи

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

2.9.2. Разходи

Оперативни разходи

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

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

Амортизация на имоти, машини и съоръжения

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

Земята и активите в процес на изграждане не се амортизират.

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

Групи нетекущи активи

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

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

Амортизация на нематериални активи

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

Групи нетекущи активи

Очакван полезен живот – години

Програмни продукти

2

Други

4

Разходи по договори за оперативен лизинг

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

Финансови разходи

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

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

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

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

2.9.3. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък.

Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата при ставка 10%.

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

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

2.9.4. Нетна печалба на акция

Нетната печалба на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода. Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото

на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода. Нетна печалба на акции с намалена стойност не се изчислява, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.10. Свързани лица

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

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

3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

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

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Преоценка		Преоценка стойност (4+5-6)	Амортизация				Преоценка амортизация в края на периода	Баланс ова стойност за текущия
	в началото на периода	на постъп и-лите през	на излезл и-те през	в края на периода (1+2-3)	увел иче-ние	нам але-ние		в началото на периода	начисле-на през периода	отпис ана през перио	в края на период а (8+9-		
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	14	15
I. Имоти, машини, съоръжения и оборудване													
1. Земи (терени)	3 826			3826			3826	369	1		370	370	3456
2. Сгради и конструкции	7 467			7467			7467	5 554	40		5594	5594	1873
3. Машини и оборудване	1 048	14		1062			1062	1 005	6		1011	1011	51
4. Съоръжения	745			745			745	541	6		547	547	198
5. Транспортни средства	826		125	701			701	817		125	692	692	9
6. Стопански инвентар	190			190			190	181	1		182	182	8
7. Активи с право на ползване по лизингови договори	44			44		3	41						41
8. Р-ди за придобиване и ликвидация на активи по стопански начин	374	37	10	401			401	0			0	0	401
9. Други	99	1		100			100	83	1		84	84	16
Обща сума I:	14619	52	135	14536	0	3	14533	8550	55	125	8480	8480	6053
II. Инвестиционни имоти	7 177			7177			7177	974	71		1045	1045	6132
III. Биологични активи				0			0				0	0	0
IV. Нематериални активи				0			0				0	0	0
1. Права върху собственост				0			0				0	0	0
2. Програмни продукти	16			16			16	15			15	15	1
3. Продукти от развойна дейност				0			0				0	0	0
4. Други	6			6			6	6			6	6	0
Обща сума IV:	22	0	0	22	0	0	22	21	0	0	21	21	1

4. НЕТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Инвестиции, осчетоводени по метода на собствения капитал

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

Акции и дялове в други предприятия

	31.03.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
„Хелио Турс“, Созопол	158	158
„Хебърттранспорт“ АД, Пазарджик	26	26
„Трансфинанс“ ООД, Пловдив	10	10
„Трансгард“ ООД, Пловдив	10	10
„Магистрали“ АД, Карлово	12	12
„Трансинг“ АД, Пловдив	42	42
Всичко	258	258

5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.03.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Материали	70	70
Стоки	8	8
Общо	78	78

6. ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

	31.03.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	335	413
Предоставени аванси	40	1
Присъдени вземания	201	197
Данъци за възстановяване	24	139
Разходи за бъдещи периоди	140	17
Други вземания	58	55
Общо	798	822

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.03.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	84	83
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	5 150	4 704
Общо	5 234	4 787

8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.03.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Записан капитал /дружество майка/	329	329
Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	52	52
Резерв от последващи оценки	732	732
Целеви резерви в т.ч.:	7 981	7 981
Законови резерви	869	869
Други резерви	7112	7112
Натрупана печалба: в т.ч.	4 787	3 985
Печалба за периода	180	802
Общо	14 061	13 881

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

Натрупаните печалби са формирани от печалби в предходните отчетни периоди.

9. НЕКОНТРОЛИРАЩО УЧАСТИЕ

	31.03.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Неконтролиращо участие, в т.ч.	3 872	3 810
- Печалба за периода	62	219

10. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.03.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения по оперативен лизинг	41	44
Отсрочени данъчни пасиви	4	4
Общо	45	48

11. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.03.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици и клиенти	19	102
Задължения към персонала	128	127
Осигурителни задължения	31	34
Данъчни задължения	221	149
Други задължения/разни дебитори	139	67
Общо	576	479

12. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	31.03.2023	31.03.2022
	BGN '000	BGN '000
Приходи от предоставени услуги	390	198
Приходи от от наеми и продажба на ДМА	1411	1546
Общо	1 801	1 744

13. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНЕ

	31.03.2023	31.03.2023
	BGN '000	BGN '000
Енергийни компенсации (РМС 739 и 771/2021)	40	60
Общо	40	60

14. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	31.03.2023	31.03.2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за ел. енергия и вода	398	440
Разходи за ценни образци	20	25
Разходи за ГСМ	11	11
Други	25	9
Общо	454	485

15. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.03.2023	31.03.2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за външни услуги свързани с дейността в т.ч.		
Разходи за комуникации	11	8
Разходи за по договори за оперативен лизинг	14	14
Разходи за охрана, одит и счетов. услуги	105	97
Разходи за данъци и такси	43	2
Разходи за застраховки	3	5
Разходи за ремонт и поддръжка	9	13
Разходи за граждански договори	55	72
Разходи за абонаментно поддържане	10	19
Разходи за СД юридически лица	118	103
Други	163	163
Общо	531	496

16. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.03.2023	31.03.2022
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за заплати на персонала	386	368
Разходи за социално и здравно осигуряване	58	59
Общо	444	427

25 май 2023 г.
гр. Пловдив

Междинен доклад за дейността на „Български транспортен холдинг“ АД на консолидирана основа през първото тримесечие на 2023 г.

I. Информация за важни събития, настъпили през първото тримесечие на 2023 г. и с натрупване от началото на финансовата година до края на тримесечието, и за тяхното влияние върху резултатите

През първото тримесечие на 2023 г. консолидираната група на "Български транспортен холдинг" АД реализира общо приходи в размер на 1 841 хил. лв., при приходи в размер на 1 793 хил. лв. през предходния тримесечен период и приходи от 1 804 хил. лв. през съпоставимото тримесечие на 2022 г. През отчетния период общите приходи на групата нарастват на тримесечна база с 2,68%, а на годишна база се увеличават с 2,05%.

През отчетното тримесечие приходите от продажби на дружествата от групата на "Български транспортен холдинг" АД възлизат на 390 хил. лв., които приходи нарастват с 39,78% спрямо предходното тримесечие, а на годишна база същите се увеличават с 96,97%. Всички приходи от продажби са свързани с продажби на услуги. Дружеството определя приходите от продажби на услуги и стоки като средно съществени, тъй като имат относителен дял от 21,80% от общите приходи, явяват се регулярни за целия отчетен период и оказват средно относително въздействие върху финансовите резултати на групата.

Приходите на групата от наемна дейност и продажби на нетекущи активи през периода на първото тримесечие на 2023 г. възлизат на 1 411 хил. лв., като тези приходи се понижават на тримесечна база с 2,01%, а на годишна база намаляват с 8,73%. Всички тези приходи в рамките на тримесечието са от наемна дейност. Дружеството определя приходите от наеми и продажби на активи като най-съществените за групата, тъй като имат относителен дял от 76,64% от общите приходи на групата и оказват съществено въздействие върху финансовите резултати.

През тримесечието са отчетени приходи от финансираня на консолидирана основа в размер на 40 хил. лв., които приходи се понижават с 45,95% на тримесечна база, а на годишна основа намаляват с 33,33%. В рамките на тримесечието всички тези приходи представляват енергийните компенсации от правителството (РМС 739 и 771/2021). Дружеството определя приходите от финансираня като слабо до средно съществени, тъй като имат относително нисък дял от 2,17% от общите приходи, но имат положително въздействие върху финансовите резултати на групата.

През първото тримесечие на 2023 г. групата на „Български транспортен холдинг“ АД отчита общо разходи в размер на 1 599 хил. лв., като на база предходното тримесечие разходите се понижават с 4,31%, а на годишна база нарастват с 1,40%.

За отчетния период разходите за материали на консолидирана база са в размер на 454 хил. лв., като на тримесечна база тези разходи намаляват с 6,58%, а на годишна база се понижават с 6,39%. Намалението в размера на тези разходи се дължи на спад на разходите за ел. енергия, вода и ценни образци. Въпреки това най-съществени остават разходите за ел. енергия и вода, които разходи за периода възлизат на 398 хил. лв. През тримесечието групата отчита разходи за външни услуги в размер на 531 хил. лв., които разходи на база предходния тримесечен период се понижават с 2,21%, а на база съпоставимото тримесечие на предходната година се увеличават със 7,06%. През първото тримесечие на 2023 г. разходите за амортизации на групата възлизат на 126 хил. лв., като същите нарастват на тримесечна база с 2,44%, а на годишна основа намаляват с 10,00%. През отчетния период трудовите разходи възлизат на 444 хил. лв.,

като тези разходи се увеличават спрямо предходното тримесечие с 2,07%, а на годишна основа нарастват с 3,98%. Останалите разходи по икономически елементи, отчетени на консолидирана основа, за периода възлизат на 44 хил. лв., като същите се понижават с 52,17% на тримесечна база, а на годишна основа се увеличават с 51,72%.

Финансовият резултат на консолидирана основа за групата на "Български транспортен холдинг" АД, преди облагане с данъци, за периода на първото тримесечие на 2023 г. е печалба в размер на 242 хил. лв., при положителен финансов резултат от 122 хил. лв. през предходното тримесечие и печалба в размер на 227 хил. лв. през съпоставимото тримесечие на 2022 г. Малцинственото участие в печалбата към края на отчетния период възлиза на 62 хил. лв., а нетната печалба към 31.03.2023 г. е 180 хил. лв.

Към края на тримесечието сумата на активите в отчета за финансовото състояние на групата на "Български транспортен холдинг" АД достига 18 554 хил. лв., като през периода сумата активите нараства с 336 хил. лв.

Нетекущите активи на консолидирана основа към края на първото тримесечие на 2023 г. възлизат на 12 444 хил. лв., балансовата стойност на които активи през периода намалява с 87 хил. лв.

Балансовата стойност на нетекущите активи от групата „Имоти, съоръжения и оборудване“ се понижава през отчетния период с 40 хил. лв. и достига 5 611 хил. лв. Към края на тримесечието балансовата стойност на земи и подобрения на консолидирана база възлиза на 3 456 хил. лв., като намалява с размера на начислената за периода амортизация върху тези активи от 1 хил. лв. През първото тримесечие на 2023 г. консолидираната балансова стойност на сгради и конструкции се понижава с размера на начислената през този период амортизация върху тези активи от 40 хил. лв. и балансовата стойност на тези активи към края на тримесечието възлиза на 1 873 хил. лв. През отчетния период консолидираната балансова стойност на машини и оборудване нараства с 8 хил. лв. до 51 хил. лв. През периода са постъпили такива активи за 14 хил. лв., а начислената амортизация за тримесечието е 6 хил. лв. През първото тримесечие на 2023 г. стойността на съоръженията в консолидирания отчет за финансовото състояние на групата намалява с размера на начислената амортизация върху тези активи от 6 хил. лв. и към края на тримесечието тези активи са с балансова стойност 198 хил. лв. Консолидираната балансова стойност на транспортните средства не отбелязва промяна през тримесечието и тези активи възлизат на 9 хил. лв. През отчетния период консолидираната балансовата стойност на стопанския инвентар се понижава с размера на начислената амортизация върху тези активи от 1 хил. лв. и в края на периода тези активи са с балансова стойност 8 хил. лв. Останалите активи от групата „Имоти, машини, съоръжения и оборудване“ не отбеляват промяна през периода и към края на тримесечието възлизат на 16 хил. лв. През периода групата е придобила такива активи за 1 хил. лв., а начислената амортизация възлиза на 1 хил. лв.

Нетекущите материални активи в процес на изграждане се увеличават в рамките на тримесечието с 27 хил. лв., като през периода са придобити такива активи с отчетна стойност 37 хил. лв. и са излезли такива активи за 10 хил. лв.

През първото тримесечие на 2023 г. балансовата стойност на активите с право на ползване по лизингови договори намалява с 3 хил. лв. до 41 хил. лв.

През отчетния период балансовата стойност на инвестиционните имоти за групата на „Български транспортен холдинг“ АД се понижава с размера на начислената през тримесечието амортизация върху тези активи в размер на 71 хил. лв. и към края на периода достига 6 132 хил. лв.

През тримесечието нетекущите финансови активи в отчета за финансовото състояние на групата не отбелязват промяна, като същите остават с балансова стойност от 258 хил. лв. и представляват инвестиции в други предприятия.

Останалите нетекущи активи също не отбелязват промяна в рамките на отчетния период, като възлизат на 1 хил. лв. и представляват придобити през първото тримесечие на 2022 г. програмни продукти.

Стойността на текущите активи в отчета за финансовото състояние на групата на „Български транспортен холдинг“ АД нараства през първото тримесечие на 2023 г. с 423 хил. лв. до 6 110 хил. лв.

Балансовата стойност на материалните запаси в актива на групата не отбелязват промяна през периода и тези активи възлизат на 78 хил. лв.

Текущите вземания на групата на „Български транспортен холдинг“ АД намаляват през отчетното тримесечие с 24 хил. лв. и достигат 798 хил. лв. През периода размерът на текущите вземания от клиенти се понижава със 78 хил. лв. до 335 хил. лв. Съдебните и присъдени вземания нарастват в рамките на тримесечието с 4 хил. лв., като същите в края на периода са в размер на 201 хил. лв. През отчетния период данъците за възстановяване в полза на групата намаляват със 115 хил. лв. и възлизат на 24 хил. лв. През първото тримесечие на 2023 г. размерът на предоставените аванси се увеличава с 39 хил. лв. до 40 хил. лв. Текущите разходи за бъдещи периоди в отчета за финансовото състояние на групата нарастват в рамките на тримесечието със 123 хил. лв. и към края на периода достигат 140 хил. лв. Останалите текущи вземания се увеличават през отчетния период с 3 хил. лв. и към края на тримесечието достигат 58 хил. лв.

Паричните средства на групата нарастват в рамките на тримесечието с 447 хил. лв., като към края на периода същите достигат 5 234 хил. лв.

Общата маса на нетекущите пасиви за групата на „Български транспортен холдинг“ АД се понижава в рамките на първото тримесечие на 2023 г. с 3 хил. лв. и възлиза на 45 хил. лв. 4 хил. лв. от тези нетекущи пасиви към края на отчетния период представляват пасиви по отсрочени данъци, а 41 хил. лв. са задължения по оперативен лизинг.

През тримесечието текущите пасиви в консолидирания отчет за финансовото състояние на групата се увеличават с 97 хил. лв. до 576 хил. лв. През периода задълженията към доставчици намаляват с 45 хил. лв. и достигат 57 хил. лв. През отчетното тримесечие задълженията към персонала нарастват с 1 хил. лв. и към края на периода възлизат на 128 хил. лв. През първото тримесечие на 2023 г. задълженията към осигурителни предприятия се понижават с 3 хил. лв. и към края на периода същите достигат 31 хил. лв. През периода данъчните задължения на групата се увеличават със 72 хил. лв. и към края на отчетния период възлизат на 221 хил. лв. Размерът на останалите текущи задължения на консолидирана основа нараства през отчетното тримесечие със 72 хил. лв. и към края на периода възлиза на 139 хил. лв.

Към края на първото тримесечие на 2023 г. собственият капитал на групата на „Български транспортен холдинг“ АД се увеличава със 180 хил. лв. до 14 061 хил. лв., а малцинственото участие нараства с 62 хил. лв. до 3 872 хил. лв.

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

- На 24.01.2023 г. Управителният съвет на дружеството взе решение „Български транспортен холдинг“ АД да продаде на „Тарамекс“ ЕООД, гр Пазарджик, с ЕИК: 112585922 всички притежавани акции от капитала на „Филтранс“ АД, гр. Пловдив, а именно 25 356 бр. обикновени налични акции, всяка с номинална стойност 2 лв. за общо

901 659,40 лв., или 35,56 лв. за акция. Сделката ще бъде сключена в шестмесечен срок от датата на получаване предварително съгласие по чл. 48, ал. 1, т. 14, б. „г“ и б. „е“ от Устава на „Български транспортен холдинг“ АД от Надзорния съвет на дружеството. Управителният съвет възложи на изпълнителния директор на „Български транспортен холдинг“ АД да представлява дружеството при сключване на сделката, при така одобрените параметри, след получаване на предварително съгласие от Надзорния съвет на дружеството. На 24.01.2023 г. Надзорния съвет на „Български транспортен холдинг“ АД, във връзка с чл. 48, ал. 1, т. 14, б. „г“ и б. „е“ от Устава на дружеството, даде предварително съгласие за сключване на така описаната сделка. Ценните книжа, предмет на сделката, не са приети за търговия на регулиран пазар. Сделката не попада в хипотезата на чл. 114, ал. 1, т. 1 от ЗППЦК. В сделката не участват заинтересовани лица. Няма свързаност между страните по сделката. Прехвърляното имущество представляват финансови активи, които не надхвърлят една трета от по-ниската стойност на активите съгласно последните два изготвени счетоводни баланса на дружеството. Съгласно чл. 114, ал. 5 от ЗППЦК стойността на прехвърляното имущество по ал. 1, т. 1 от ЗППЦК е по-високата между пазарната му цена и стойността му съгласно последния одитиран финансов отчет на дружеството, който е разкрит публично по реда на чл. 100т от ЗППЦК. Пазарна цена е цената, определена съгласно оценка на независими оценители по чл. 5 от Закона за независимите оценители. „Български транспортен холдинг“ АД възложи със задание извършване на пазарна оценка на „Филтранс“ АД на изпълнителя – коектив на „Консултантска къща Амрита“ ООД, с Булстат: 130565483, данъчен адрес и адрес на управление – София 1407, ул. „Хендрик Ибсен“ 15 – Калоян Стефанов, REV, притежаващ сертификат 100102183 за оценка на недвижими имоти, сертификат 810100588 за оценка на земеделски земи и трайни насаждения и сертификата 500100837 за оценка на търговски предприятия и вземания и Виктор Генев, CFA, REV, MRICS, притежаващ сертификат 100102173 за оценка на недвижими имоти, сертификат 300100865 за оценка на машини и съоръжения, сертификат 810100385 за оценка на земеделски земи и трайни насаждения, сертификат 500100692 за оценка на търговски предприятия и вземания и сертификат 400100148 за оценка на интелектуална и индустриална собственост. Изпълнителят е изготвил оценката в съответствие с изискванията на Българските стандарти за оценяване /БСО/ в сила от 01.06.2018 г. и без да влиза в противоречие с Международните стандарти за оценяване /МСО/ и Европейските стандарти за оценяване /ЕСО/, чрез използването на съответните подходи и методи, като отделно от използваните при оценката методи извежда ликвидационна стойност при ускорена продажба на оценявания актив. Всички анализи, хипотези, подходи и методи, които са използвани при извършване на оценката са подчинени на база пазарна стойност – оценената сума, срещу която даден актив или пасив може да смени собственика си към датата на оценката чрез сделка при пазарни условия между желаещ купувач и желаещ продавач, след подходящ маркетинг, при която всяка от страните е действала информирано, благоразумно и без принуда. В оценката са използвани приходен подход – метод на дисконтираните чисти парични потоци и разходен подход – метод на чиста стойност на активите. Ефективната дата на оценката е 30.09.2022 г., а докладът на оценката е с дата 02.11.2022 г. Съгласно доклада пазарната стойност на капитала на „Филтранс“ АД към 30.09.2022 г. е 2 834 000 лв., а стойността на една акция от капитала на дружеството към същата тази дата възлиза на 29,48 лв. Оценената пазарна стойност на акциите от капитала на „Филтранс“ АД, които са предмет на сделката е 747 494,88 лв. Стойността на прехвърляното имущество съгласно последния одитиран финансов отчет на дружеството, който е разкрит публично по реда на чл. 100т от ЗППЦК и е към 31.12.2021 г., е 34 258,08 лв., което представлява 1,35 лв. за една акция.

Съгласно разпоредбите на чл. 114, ал. 5 от ЗППЦК стойността на прехвърляното имущество е по-високата от двете стойности, а именно 747 494,88 лв. Стойността на активите съгласно последните два изготвени счетоводни баланса на „Български транспортен холдинг“ АД е както следва: стойност на активите към 30.06.2022 г. – 2 838 хил. лв. и стойност на активите към 30.09.2022 г. – 2 651 хил. лв. За пресмятане евентуалното преминаване на прага по чл. 114, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗППЦК се взима по-ниската от тези две стойности, а именно тази към 30.09.2022 г., която е 2 651 хил. лв. Следователно стойността на сделката е 28,20% от стойността на общите активи на „Български транспортен холдинг“ АД и тази стойност не надхвърля прага по чл. 114, ал. 1, т. 1, б. „а“ от ЗППЦК. Описаната по-горе сделка попада в хипотезата на изключенията по чл. 114, ал. 10, т. 1 от ЗППЦК, тъй като ще бъде извършена при осъществяване на обичайната търговска дейност на „Български транспортен холдинг“ АД. Така описаната сделка бе финализирана на 26.04.2023 г.

- На 27.01.2023 г. „Български транспортен холдинг“ АД представи индивидуален финансов отчет за дейността през четвъртото тримесечие на 2022 г.
- На 27.02.2023 г. „Български транспортен холдинг“ АД представи консолидиран финансов отчет за дейността през четвъртото тримесечие на 2022 г.
- На 16.03.2023 г. дъщерното дружество на „Български транспортен холдинг“ АД - „Филтранс“ АД, гр. Пловдив, продаде на „Трансфинанс“ ООД, гр. Пловдив, 45 дружествени дяла, всеки един с номинална стойност 10 лв. и с обща номинална стойност 450 лв. от капитала на „Трансгард“ ООД за сумата от 450 лв., платими по банков път, в деня на нотариалната заверка на подписите – 16.03.2023 г.
- На 16.03.2023 г. „Филтранс“ АД продаде на „Автотранс“ ООД, гр. Пловдив, 45 дружествени дяла, всеки един с номинална стойност 10 лв. и с обща номинална стойност 450 лв. от капитала на „Трансфинанс“ ООД за сумата от 450 лв., платими по банков път, в деня на нотариалната заверка на подписите – 16.03.2023 г.
- На 23.03.2023 г. „Български транспортен холдинг“ АД представи индивидуален годишен финансов отчет за дейността през 2022 г.

II. Описание на основните рискове и несигурности

Макроикономически риск

Напрежението по оста Русия – Украйна – НАТО и продължаващата вече над една година руска агресия в Украйна представляват съществен рисков фактор, най-значимият от всички рискови фактори към момента, който има изключително силен неблагоприятен ефект върху икономиката на страната, тъй като прекъсва търговските вериги, непосредствено води до повишаване на цените на енергийните ресурси и носи несигурност във външнополитически и икономически план.

Друг съществен макроикономически риск представляват проблемите с фискалната политика и размера на очертаващия се бюджетен дефицит за 2023 г.

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 след инвазията на Русия в Украйна. По данни на Националния статистически институт (НСИ), през месец април 2023 г. месечната инфлация е 0,3% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за април 2023 г. спрямо същия месец на предходната година е 11,6%, която стойност на инфлация е силно отдалечена от целевата.

По предварителни данни на НСИ, през първото тримесечие на 2023 г. брутният вътрешен продукт (БВП) на страната нараства с 2,0% в сравнение с първото тримесечие

на 2022 г. и с 0,4% по сезонно изгладени данни спрямо четвъртото тримесечие на 2022 г.

Данните от проведените бизнес анкети на НСИ сочат, през месец април 2023 г. общият показател на бизнес климата се повишава с 0,7 пункта в сравнение предходния месец на годината. Подобрене на показателя е регистрирано в промишлеността, докато в строителството и сектора на услугите се наблюдава намаление. Единствено в търговията на дребно показателят остава на нивото си от месец март.

По предварителни сезонно изгладени данни на НСИ, индексът на промишленото производство през месец март 2023 г. се понижава с 1,2% в сравнение с предходния месец на годината. През март 2023 г. е регистрирано намаление с 9,0% на календарно изгладения индекс на промишленото производство спрямо съответния месец на 2022 г. Резултатите от проведените от НСИ през месец април 2023 г. бизнес анкети сочат, че съставният показател „бизнес климат в промишлеността“ се увеличава с 2,3 пункта в резултат на подобрените оценки и очаквания на промишлените предприемачи за бизнес състоянието на предприятията. Анкетата регистрира както нарастване на притока на нови поръчки през последните 3 месеца, така и оптимистични очаквания за износа през следващите 3 месеца. През месец април средното натоварване на мощностите е с 0,3 пункта под нивото от януари и достига 74,8%, като с оглед на очакваното търсене през следващите месеци се предвижда недостиг от мощности. Основните проблеми за развитието на бизнеса продължават да бъдат свързани с несигурната икономическа среда и недостига на работна сила. През последния месец е отчетено и засилване на отрицателното въздействие на фактора „недостатъчно търсене от страната“. По отношение на продажните цени в промишлеността мениджърите предвиждат запазване на тяхното равнище през следващите 3 месеца.

По предварителни данни на НСИ, през периода януари - март 2023 г. от България общо са изнесени стоки на стойност 22 836,8 млн. лв., което е с 8,3% повече в сравнение със същия период на предходната година. През месец март 2023 г. общият износ на стоки възлиза на 8 070,0 млн. лв. и намалява с 0,5% спрямо същия месец на 2022 г. През периода януари - март 2023 г. общо в страната са внесени стоки на стойност 25 355,4 млн. лв. (по цени CIF), което е с 4,2% повече спрямо периода януари - март 2022 на предходната година. През месец март 2023 г. общият внос на стоки намалява с 0,9% спрямо същия месец на предходната година и възлиза на 8 893,2 млн. лв.

Според предварителните сезонно изгладени данни на НСИ, през месец март 2023 г. се отчита намаление на оборота в раздел „Търговия на дребно, без търговията с автомобили и мотоциклети“ с 0,6% спрямо предходния месец на годината по съпоставими цени. Оборотът в търговията на дребно нараства с 1,1% спрямо март 2022 г. въз основа на календарно изгладени данни. Проведените през месец април 2023 г. бизнес анкети на НСИ показват, че съставният показател „бизнес климат в търговията на дребно“ запазва равнището си от предходния месец на годината. Очакванията на търговците на дребно за развитието на бизнеса в сектора през следващите 6 месеца са благоприятни, като и прогнозите им за обема на продажбите през следващите 3 месеца се подобряват. Най-сериозните пречки за развитието на бизнеса продължават да са несигурната икономическа среда, конкуренцията в бранша и недостатъчното търсене, като през последния месец се наблюдава нарастване на негативното влияние на първите два фактора. Относно продажните цени по-голяма част от търговците на дребно предвиждат те да останат без промяна през следващите 3 месеца.

Резултатите от проведените от НСИ през месец април 2023 г. бизнес анкети сочат, че съставният показател „Бизнес климат в сектора на услугите“ намалява с 0,5 пункта, което се дължи на резервираните очаквания на мениджърите за бизнес

състоянието на предприятията през следващите 6 месеца. Същевременно и прогнозите им относно търсенето на услуги през следващите 3 месеца са неблагоприятни. Несигурната икономическа среда и конкуренцията в бранша остават основните фактори, затрудняващи дейността на предприятията. Преобладаващата част от мениджърите очакват продажните цени в сектора на услугите да останат без промяна през следващите 3 месеца.

Външни за страната политико-икономически рискови фактори

Основният за страната политико-икономически рисков фактор представлява напрежението по оста Русия – Украйна – НАТО и продължаващата на територията на Украйна военна агресия, като този конфликт представлява съществен рисков фактор, най-значимият от всички рискови фактори към момента, който фактор оказва изключително силен неблагоприятен ефект върху икономиката на страната, тъй като води до повишаване на цените на енергийните ресурси и по този начин ограничава производството и търговията, рефлектира изключително тежко върху сферата на услугите и носи несигурност във външнополитически и икономически план.

Политически риск

Към момента страната ни се намира в състояние на политическа нестабилност и е със служебно правителство. Перспективи за създаване на редовен кабинет не липсват, но остават съмненията относно неговата стабилност във времето.

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. Считаме, че към момента групата е изложена на умерен към силен 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 и дружествата от групата нямат големи 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 дружествата от икономическата група.

Ръководството счита, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране ще бъдат достатъчни за развитието на дейността на групата. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават от страна на ръководството с помощта на различни контролни механизми, 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 евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовите резултати на групата.

Пазарен риск

а) Валутен риск

Дружествата от икономическата група не са изложени на значим валутен риск, тъй като търговските сделки се извършват основно в лева. Заемите и депозитите по чл. 280 на Търговския закон също са дължими в лева и не излагат „Български транспортен холдинг“ АД и дружествата от групата на валутен риск на паричните потоци. Дружествата от групата не поддържат значими парични наличности извън тези в лева.

б) Лихвен риск

Икономическата група като цяло към момента не е изложена на лихвен риск, тъй като няма няма финансови взаимоотношения с лица извън групата, по които да произтичат задължения по лихвени плащания.

в) Ценови риск

Към момента дружествата от групата са изложени на значителен ценови риск, свързан с повишаващите се цени на енергийните ресурси в глобален план, което води до силен 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 икономическата група на „Български транспортен холдинг“ АД няма значителна концентрация на кредитен риск. В групата има разработена и внедрена политика, която цели приходите от продажби на услуги и стоки да бъдат събираеми. Финансовите активи, които потенциално излагат дружествата от икономическата група на кредитен риск са предимно вземания от продажби и предоставени заеми и депозити по чл. 280 от Търговския закон, които са необезпечени. „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 на „Български транспортен холдинг“ АД е необоснована, съответно прогноза за съществено нарастване на кредитния риск и риска от кредитни загуби на групата е необоснована.

Ликвиден риск

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

Инфлационен риск

Въведените от централните банки по време на пандемията от Covid-19 количествени улеснения и последвалото възстановяване от последствията от пандемията, изразяващо се в съживяването на производството, услугите и търговията, както и конфликтът по оста НАТО – Украйна – Русия и продължаващите вече над една година на територията на Украйна военни действия са силни проинфлационни фактори, които намаляват покупателната сила и повишават ценово равнище на стоките и услугите.

От изложеното по-горе става ясно, че дейността на предприятията 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 войната в Украйна и екстремния към момента инфлационен натиск.

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 получило през първото тримесечие на 2023 г. следните възнаграждения по предоставени управленски услуги за тези дружества:

Предоставени управленски услуги на дъщерни дружества през първото тримесечие на 2023 г.

Дъщерно дружество	Приход в хил. лв.
„МЕЖДУНАРОДЕН МЛАДЕЖКИ ЦЕНТЪР” АД	14
„ЕЛ ЕЙ РЕНТ” АД	17
„ТРАНСПОРТ-ГАРАНТ” АД	12
„АВТОТРАФИК” АД	14
„АВТОТРАНС” АД	8
„ФИЛТРАНС” АД	15
„ХЕМУС-АВТОТРАНСПОРТ” АД	12
„АВТОСТАРТ” АД	15
„ТЕКСИМТРАНС” АД	12
„СТРАНДЖА-АВТОТРАНСПОРТ” АД	6
„ТРАНС-ЮГ” АД	11
„ТРОЯН-АВТОТРАНСПОРТ” АД	12
„РУСЕ-СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ПРЕВОЗИ” АД	12
„НАПРЕДЪК-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ” АД	2
„РОДОПИ-АВТОТРАНСПОРТ” АД	10
„АВТОТРАНСПОРТ-ЧИРПАН” АД	10
„ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ-91” АД	12
„АВТОРЕМОНТЕН ЗАВОД-СМОЛЯН” АД	8

Всички посочени по-горе възнаграждения са по договори за възлагане на управлението на "Български транспортен холдинг" АД, в качеството му на член и председател на Съветите на директорите в посочените дружества. Договорите са сключени през предходни отчетни периоди.

В рамките на тримесечието "Български транспортен холдинг" АД не е сключвало сделки със свързани лица и/или заинтересовани лица.

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 и дружества от групата.

„Български транспортен холдинг“ АД

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

1.1. Промяна на лицата, упражняващи контрол върху дружеството.

През периода на първото тримесечие на 2023 г. няма промяна на лицата, упражняващи контрол върху дружеството.

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

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

1.3. Сключване или изпълнение на съществени сделки.

В рамките на отчетния период „Български транспортен холдинг“ АД и дружества от икономическата група не са сключвали или изпълнявали съществени сделки.

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

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

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

В рамките на първото тримесечие на 2023 г. не е извършвана промяна на одиторите на дружеството.

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

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

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

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

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

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