

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на консолидирана основа

за дейността на икономическата група на
„Български транспортен холдинг“ АД
през четвъртото тримесечие на 2022 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 31.12.2022

		31	31
	Бележка	декември	декември
		2022	2021
		BGN'000	BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, оборудване	3	5651	5883
Нетекущи материални активи в процес на изграждане	3	374	402
Инвестиционни имоти	4	6203	6374
Активи с право на ползване по лизингови договори	3	44	
Инвестиции в други предприятия	4	258	258
Други нетекущи активи		1	0
Общо нетекущи активи		12531	12 917
Текущи активи			
Материални запаси	5	78	104
Търговски и други текущи вземания и заеми	6	822	611
Парични средства и парични еквиваленти	7	4 787	3 309
Общо текущи активи		5 687	4 024
Общо активи		18 218	16 941
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен /акционерен/ капитал		329	329
Премийни резерви при емитиране на ценни книжа		52	52
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите		732	732
Целеви резерви, в т.ч.:		7981	7668
<i>Общи резерви</i>		869	832
<i>Други резерви</i>		7112	6836
Натрупани печалби/(загуби) в т.ч.		4 787	4 298
<i>текуща печалба (загуба)</i>		802	308
Общо собствен капитал	8	13 881	13 079
Неконтролиращо участие	9	3810	3422
Нетекущи пасиви			
Пасиви по отсрочени данъци	10	4	4
Други нетекущи задължения		44	
Общо нетекущи пасиви		48	4
Текущи пасиви			
Търговски задължения		102	48
Задължения към персонала		127	121
Задължения към осигурителни предприятия		34	31
Данъчни задължения		149	100
Други текущи задължения		67	136
Общо текущи пасиви	11	479	436
Общо собствен капитал и пасиви		18 218	16 941

Изпълнителен директор:

Тодор Попов

Съставител:

Трансфинанс ООД / Управител: Рангел Динов

икономическа група с дружество майка | БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ АД

BULSTAT: 115090481 || LEI code: 485100TJ99HQWSVLF886

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

К О Н С О Л И Д И Р А Н

**ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
към 31.12.2022**

	Бележка	31 декември 2022 BGN'000	31 декември 2021 BGN'000
Приходи от продажби	12	947	885
Други приходи(загуби) от дейността нетно	12	7 419	5 013
Балансова стойност на продадени активи		(1 085)	(22)
Разходи за суровини и материали	14	(1 904)	(1 044)
Разходи за външни услуги	15	(2 084)	(2 014)
Разходи за персонала	16	(1 731)	(1 691)
Разходи за амортизации	3	(526)	(549)
Други оперативни разходи		(271)	(235)
Печалба (загуба)от оперативна дейност		765	343
Приходи от финансиране	13	371	78
Финансови разходи			(4)
Финансови приходи(разходи) нетно		0	(4)
Печалба (загуба) от дейността		1136	417
Печалба преди облагане с данъци		1 136	417
Разход (икономия от) за данък върху печалбата	23-24	115	49
Печалба след облагане с данъци		1021	368
в т.ч.за неконтролиращо участие	9	219	60
Доход на акция - BGN		2.44	0.94
Нетна печалба за периода	8	802	308

Изпълнителен директор:

Тодор Попов

Съставител:

Трансфинанс ООД / Управител: Рангел Динов

икономическа група с дружество майка | БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ АД

BULSTAT: 115090481 || LEI code: 485100TJ99HQWSVLF886

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

К О Н С О Л И Д И Р А Н

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31.12.2022

BGN'000

Бележка	Основен капитал	Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	Резерв от последващи оценки	Целеви резерви:			Общо собствено капитал	Малцинствено участие
				Общи резерви	Други резерви	Неразпределена печалба		
Начално салдо на 1 януари 2021 година след корекция на грешка	329	52	732	796	6 613	4 274	12 796	3 368
Нетна печалба (загуба) за годината						308	308	60
Други изменения				36	223	(254)	5	(6)
Общо всеобхватен доход за годината	0	0	0	36	223	54	313	54
Дивиденди към акционери						(30)	(30)	
Сделки с акционери отчетени в собствения капитал	0	0	0	0	0	(30)	(30)	
Салдо на 31 декември 2021 година	329	52	732	832	6836	4298	13079	3422
Корекция на грешка								
Начално салдо на 1 януари 2022 година след корекция на грешка	329	52	732	832	6 836	4 298	13 079	3 422
Нетна печалба (загуба) за годината						802	802	219
Други изменения				37	276	(313)		169
Общо всеобхватен доход за годината	0	0	0	37	276	489	802	388
Салдо на 31 декември 2022 година	329	52	732	869	7112	4787	13881	3810

Изпълнителен директор:

Тодор Попов

Съставител:

рансфинанс ООД / Управител: Рангел Динов

икономическа група с дружество майка | БЪЛГАРСКИ ТРАНСПОРТЕН ХОЛДИНГ АД
BULSTAT: 115090481 || LEI code: 485100TJ99HQWSVLF886
Пловдив - бул. Христо Ботев № 82, ет. 5

К О Н С О Л И Д И Р А Н

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

към 31.12.2022

	Бележка 7	31 декември 2022	31 декември 2021
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични постъпления от клиенти		8 841	7 197
Парични плащания на доставчици		(5 701)	(4 374)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване		(2 022)	(2 013)
Платени данъци върху печалбата		(64)	(35)
Получени/ Платени лихви и банкови такси		(1)	
Други постъпления/(плащания), нетно		(71)	(321)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		982	454
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и оборудване		(9)	(21)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване и		509	133
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		500	112
Парични потоци от финансова дейност			
Платени лихви, дивиденди, комисионни, такси по заеми с инвестиционно предназначение		(4)	(14)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(4)	(14)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти през периода		1478	552
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		3309	2757
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода		4787	3309

Изпълнителен директор:

Тодор Попов

Съставител:

Трансфинанс ООД / Управител: Рангел Динов

ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31. 12. 2022

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА	2
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	4
3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ	21
4. НЕТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	22
5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	22
6. ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ	23
7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	23
8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	23
9. НЕКОНТРОЛИРАЩО УЧАСТИЕ	23
10. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	24
11. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	24
12. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	24
13. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНЕ	24
14. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	24
15. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	25
16. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	25

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

1.1. Обхват

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

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

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

1.2. Собственост и управление

1.2.1. Дружество майка

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

Акционерният капитал е внесен изцяло.

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

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

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

КОНСТАНТИН 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 СТОЙЛОВА – Член на Одитния комитет.

Директор за връзки с инвеститорите
МИХАИЛ ТОДОРОВ ПОПОВ

1.2.2. Дъщерни дружества

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

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

Контролирани (дъщерни) дружества – в т.ч :

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

1.3. Структура на икономическата група

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

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

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

Дружествата в групата нямат регистрирани клонове.

Дейността се осъществява от офиси по адреса на управление.

Към 31 декември 2022 г. средно списъчният състав е 52 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 четвъртото тримесечие на 2022 година се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 01 януари 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение в Европейския съюз, или Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за приложение в България. Всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. В тази връзка дружеството изготвя и представя консолидирания финансов отчет на групата си на база на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз и приложими в Република България към 31.12.2022 г.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият 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 четвъртото тримесечие включва финансовите отчети на дружеството – майка и дъщерните дружества, изготвени към 31 декември 2022.

Финансовите отчети на дъщерните дружества за целите на консолидацията са изготвени за същия отчетен период, както този на дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика. В консолидирания финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода „пълна консолидация“, ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване на контрол. Вътрешногруповите операции и разчети са напълно елиминирани, включително нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба.

2.6. Признаване на приходите и разходите

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

2.7. Приложение на принципа за действащо предприятие

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

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

2.8.1. Въпроси свързани с климата

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

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

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

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

2.8.2. Въпроси, свързани с актуалната политическа обстановка

Извънредната ситуация, свързана с войната, която Русия започна с Украйна в края на месец февруари 2022 г. е събитие с трудно предвидими последици, като разрастване на военния конфликт и породените от това хуманитарна криза, енергийна криза, кумулативно нарастваща инфлация, както за човечеството и за страната ни, така и за влиянието им върху дейността на дружеството през 2022 г. и в обозрим период.

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

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

2.9.1. Имоти, машини и съоръжения

а) Първоначална оценка

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

В цената на придобиване (себестойността) на имот, машина и оборудване или съоръжение се включват и разходи по заеми за активи, придобити след 01 януари 2009 година до датата на въвеждането му в експлоатация. След тази дата разходите по заеми се отчитат като текущи разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. При придобиване на имоти, машини и съоръжения, започнало преди 01.01.2009 година, не се включват разходите по заеми за тези активи. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

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

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

б) Последващи разходи

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

изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

в)Размяна на активи

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

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

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

г)Последващо оценяване

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

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

д)Обезценка

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

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

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

е) Печалби или загуби от продажби и отписване

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и съоръжения” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и преносната/балансиовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към “други приходи/(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 приходи.

При подмяна на части, се отписва балансовата стойност на подменената част, като

съответното дружество използва цената на придобиване на заменящата част.

ж) Методи на амортизация

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

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

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

2.9.2. Нематериални активи

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.

2.9.3. Лизинг

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

На датата на преминаване към новия стандарт дружествата от групата са страна по договори с остатъчен срок по-малък от 12 месеца или за наем на активи с ниска стойност.

Не се признават активи с право на ползване, а се отчита разход по линейния метод за оставащия срок на договора.

2.9.4. Разходи по заеми

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

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

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

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

Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят. През отчетния период не са капитализирани разходи по заеми.

2.9.5. Материални запаси

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

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

2.9.6. Финансови инструменти

Признаване, оценяване и отписване

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Класификация и последваща оценка

Финансови активи

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

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

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

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

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

Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

Тази категория включва:

- търговски и други вземания;

- предоставени заеми;
- парични средства и срочни депозити и
- други дългови инструменти, за които са изпълнени следните две условия:
 - а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци и
 - б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

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

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

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

Търговски вземания

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

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

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

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

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

Обезценка

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

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

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

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

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

Оценяване на очаквани кредитни загуби

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

б) стойността на парите във времето и

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

Коректив за загуби

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват лихвоносни заеми и други привлечени ресурси:

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

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

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

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

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

Частта от банковите заеми, която е платима дванайсет месеца след края на отчетния период се представя като нетекущи пасиви.

Частта, платима до дванайсет месеца, след края на отчетния период се класифицира като текущи пасиви.

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

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

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

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

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

Лихви, дивиденди, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата

или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.

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

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

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

2.9.8. Парични средства и парични еквиваленти

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

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

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

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

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

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

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

Плащанията за дивиденти се включват като плащания за финансова дейност.

2.9.9. Обезценка

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

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

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

Загуба от обезценка се отчита в отчета за всеобхватния доход.

2.9.10. Провизии

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

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

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

Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

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

2.9.11. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

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

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

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

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

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за

фонд “ТЗПБ” за 2022 г. в размер съобразен с основната икономическа дейност на дружеството.

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

	Обща осигурителна вноска (%)	За сметка на работодателя	За сметка на работника
Държавно обществено осигуряване и ДЗПО за служители, III-та категория труд, осигурени за всички осигурителни рискове за 2022 г.	24.3% + Процент за фонд „ТЗПБ” (*)	13.72% + Процент за фонд „ТЗПБ” (*)	10.58%
Здравно осигуряване	8%	4.80%	3.20%
Общо	32.3% +	18.52% +	13.78%

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

Към групата няма създаден и функциониращ доброволен осигурителен фонд.

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

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

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

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

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работникът или служителят може да получи обезщетение в размер на брутно му трудово възнаграждение за един месец (съгл. Чл.222 ал.1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутно трудово месечно възнаграждение за срок от два месеца ако отговаря на условията на чл. 222, ал.2 от КТ;

- при пенсиониране – 2 или 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

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

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

В края на всеки отчетен период Дружествата правят оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск.

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

2.12. Приходи

Приходите от продажби и разходите за дейността на „Български транспортен холдинг“ АД се признават на база принципа на текущо начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Групата и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. При продажба на продукция и стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките 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.

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

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

2.12.1 Предоставяне на услуги

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

2.12.2 Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва случайни продажби на ГСМ при ГТП.

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

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

Приход се признава към определен момент.

2.12.3 Финансови приходи

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

2.13. Разходи

2.13.1. Оперативни разходи

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

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

Разходи за обезценки

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

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

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

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

Амортизация на имоти, машини и съоръжения

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

Земята и активите в процес на изграждане не се амортизират.

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

Групи нетекущи активи

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

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

Амортизация на нематериални активи

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

Групи нетекущи активи	
Очакван полезен живот – години	
Програмни продукти	2
Други	4

Разходи по договори за оперативен лизинг

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

2.13.2. Финансови разходи

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

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

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

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

2.14. Корпоративен данък

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

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

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между

текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

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

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

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

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

Прилагане на КРМСФО 23 - ползва се при:

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

Оповестяване на направените предположения и оценки.

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

Тези оповестявания включват дали:

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

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

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

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

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

2.15. Капитал и резерви

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

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

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

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

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

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

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

2.16. Премии/(отбивки) от емисии на акции

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

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

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

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

2.17. Нетна печалба на акция

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

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

2.18. Свързани лица

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

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

2.19. Сегментно отчитане

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

Основен предмет на дейност на Дружеството майка е:

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

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

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

3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Преоценка		Преоценка стойност (4+5-6)	Амортизация				Преоценка амортизация в края на периода	Балансова стойност за текущия
	в началото на периода	на постъпни-лите през	на излезлите през	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	14	15
I. Имоти, машини, съоръжения и оборудване													
1. Земи (терени)	3 863	4	41	3826			3826	365	5	1	369	369	3457
2. Сгради и конструкции	7 520	6	59	7467			7467	5 429	181	56	5554	5554	1913
3. Машини и оборудване	1 109	20	81	1048			1048	1 056	29	80	1005	1005	43
4. Съоръжения	731	16	2	745			745	521	21	1	541	541	204
5. Транспортни средства	1 645	3	822	826			826	1 639	0	822	817	817	9
6. Стопански инвентар	201	6	17	190			190	195	3	17	181	181	9
7. Активи с право на ползване по лизингови договори		45		45		1	44						44
8. Р-ди за придобиване и ликвидация на активи по стопански начин	402	24	52	374			374	0			0	0	374
9. Други	100	5	6	99			99	81	5	3	83	83	16
Обща сума I:	15571	129	1080	14620	0	1	14619	9286	244	980	8550	8550	6069
II. Инвестиционни имоти	7 268	1 148	1 239	7177			7177	894	282	202	974	974	6203
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	15	1		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:	21	1	0	22	0	0	22	21	0	0	21	21	1

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

4. НЕТЕКУЩИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Инвестиции, осчетоводени по метода на собствения капитал

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

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

5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Материали	70	95
Стоки	8	9
Общо	78	104

6. ТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	413	300
Предоставени аванси	1	14
Присъдени вземания	197	218
Данъци за възстановяване	139	6
Разходи за бъдещи периоди	17	19
Други вземания	55	54
Общо	822	611

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	83	61
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	4 704	3 248
Общо	4 787	3 309

8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Записан капитал /дружество майка/	329	329
Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	52	52
Резерв от последващи оценки	732	732
Целеви резерви в т.ч.:	7 981	7 668
Законови резерви	869	832
Други резерви	7112	6 836
Натрупана печалба: в т.ч.	4 788	4 298
Печалба за периода	802	308
Общо	13 881	13 079

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

Натрупаните печалби са формирани от печалби в предходните отчетни периоди.

9. НЕКОНТРОЛИРАЩО УЧАСТИЕ

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Неконтролиращо участие, в т.ч.	3 810	3 422
- Печалба за периода	219	60

10. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Задължения по оперативен лизинг	44	
Отсрочени данъчни пасиви	4	4
Общо	48	4

11. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици и клиенти	102	48
Задължения към персонала	127	121
Осигурителни задължения	34	31
Данъчни задължения	149	100
Други задължения/разни дебитори	67	136
Общо	479	436

12. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки	11	4
Приходи от предоставени услуги	936	881
Приходи от от наеми и продажба на ДМА	7 419	5 013
Общо	8 366	5 898

13. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНЕ

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Приходи от финансиране на общински транспортни схеми	11	23
Приходи от финансиране във връзка с Covid 19 (40/60)	-	19
Енергийни компенсации (РМС 739 и 771/2021)	305	36
Приходи от финансиране по програма за хуманитарна помощ	55	
Общо	371	78

14. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	31.12.2022	31.12.2021
	BGN '000	BGN '000
Разходи за ел. енергия и вода	1654	822
Разходи за ценни образци	100	100
Разходи за ГСМ	37	49
Други	113	73

Общо	<u>1 904</u>	<u>1 044</u>
------	--------------	--------------

15. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	BGN '000	BGN '000
Разходи за външни услуги свързани с дейността в т.ч.		
Разходи за комуникации	33	27
Разходи за по договори за оперативен лизинг	56	43
Разходи за охрана, одит и счетов. услуги	391	361
Разходи за застраховки	23	24
Разходи за ремонт и поддръжка	71	97
Разходи за граждански договори	311	292
Разходи за абонаментно поддържане	63	67
Разходи за СД юридически лица	457	372
Други	679	731
Общо	<u>2 084</u>	<u>2 014</u>

16. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
	BGN '000	BGN '000
Разходи за заплати на персонала	1 501	1 473
Разходи за социално и здравно осигуряване	230	218
Общо	<u>1 731</u>	<u>1 691</u>

13 февруари 2023 г.
гр. Пловдив

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

I. Информация за важни събития, настъпили през четвъртото тримесечие на 2022 г. и с натрупване от началото на финансовата година до края на тримесечието, и за тяхното влияние върху резултатите

През четвъртото тримесечие на 2022 г. консолидираната група на "Български транспортен холдинг" АД реализира общо приходи в размер на 1 793 хил. лв., при приходи в размер на 3 053 хил. лв. през предходния тримесечен период и приходи от 1 595 хил. лв. през съпоставимото тримесечие на 2021 г. През отчетния период общите приходи на групата намаляват на тримесечна база с 41,27%, а на годишна база нарастват с 12,41%. С натрупване от началото на финансовата година до края на тримесечието общите приходи достигат 8 737 хил. лв.

През отчетното тримесечие приходите от продажби на дружествата от групата на "Български транспортен холдинг" АД възлизат на 279 хил. лв., които приходи се увеличават с 12,05% спрямо предходното тримесечие, а на годишна база същите нарастват с 37,44%. 277 хил. лв. от тези приходи представляват продажби на услуги, а продажбите на стоки са за 2 хил. лв. Продажбата на стоки включва случайни продажби на ГСМ при пунктовете за периодични технически прегледи. С натрупване от началото на финансовата година приходите от продажби са в размер на 947 хил. лв. Дружеството определя приходите от продажби на услуги и стоки като средно съществени, тъй като имат относителен дял от 10,84% 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 четвъртото тримесечие на 2022 г. възлизат на 1 440 хил. лв., като тези приходи се понижават на тримесечна база с 45,76%, а на годишна база се увеличават с 6,75%. Всички тези приходи в рамките на тримесечието са от наемна дейност. Спадът на тези приходи на тримесечна база се дължи на инцидентни сделки с нетекущи активи, извършени през третото тримесечие на 2022 г., както следва: на 28.09.2022 г. дъщерното дружество на „Български транспортен холдинг“ АД - „Филтранс“ АД продаде на друго дъщерно на „Български транспортен холдинг“ АД дружество - „Автотрафик“ АД, гр. Бургас, самостоятелни обекти, представляващи 4 броя апартаменти в сграда, с адрес: гр. Пловдив, ул. „Кавала“ 6, Секция 3, на четвърти и пети етаж, с идентификатори: 56784.522.542.13.21, 56784.522.542.13.22, 56784.522.542.13.23 и 56784.522.542.13.28, които са с обща площ (застроена площ и общи части) от 332,85 кв. м. на цена 1 200 лв. на кв. м., без начислен ДДС, или общо за 399 420 лв., без начислен ДДС. На същата дата „Филтранс“ АД продаде на друго дъщерно на „Български транспортен холдинг“ АД дружество - „Автостарт“ АД, гр. Самоков, самостоятелни обекти, представляващи 9 броя апартаменти в сграда, с адрес: гр. Пловдив, ул. „Кавала“ 6, Секция 1, на втори, трети, четвърти и шести етаж, с идентификатори: 56784.522.542.11.1, 56784.522.542.11.8, 56784.522.542.11.9, 56784.522.542.11.19, 56784.522.542.11.29, 56784.522.542.11.30, 56784.522.542.11.33, 56784.522.542.11.34 и 56784.522.542.11.35, които са с обща площ (застроена площ и общи части) от 646,84 кв. м. на цена 1 200 лв. на кв. м. без начислен ДДС за апартаментите с изглед към улица, съответно с идентификатори: 56784.522.542.11.9, 56784.522.542.11.19, 56784.522.542.11.30, 56784.522.542.11.33 и 56784.522.542.11.34 и на цена 1 100 лв. на кв. м. без начислен ДДС за апартаментите с изглед към вътрешен

двор, съответно с идентификатори: 56784.522.542.11.1, 56784.522.542.11.8, 56784.522.542.11.29 и 56784.522.542.11.35, или общо за 753 058 лв. без начислен ДДС. Стойността на двете сделки възлиза общо на 1 152 хил. лв. без начислен ДДС, а балансовата стойност на продадените активи е 1 041 хил. лв. С натрупване от началото на финансовата година до края на тримесечието приходите от наеми, продажба на нетекущи активи и др. достигат 7 419 хил. лв. Дружеството определя приходите от наеми и продажби на активи, макар и последните нцидентни, като най-съществените за групата, тъй като имат относителен дял от 84,91% 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 74 хил. лв., които приходи намаляват с 50,34% на тримесечна база, а на годишна основа се увеличават със 72,09%. В рамките на тримесечието енергийните компенсации (РМС 739 и 771/2021) възлизат на 67 хил. лв., а приходите от финансиране по програма за хуманитарна помощ са в размер на 7 хил. лв. С натрупване от началото на финансовата година приходите от финансираня възлизат на 371 хил. лв. Дружеството определя приходите от финансираня като слабо до средно съществени, тъй като имат относително нисък дял от 4,25% от общите приходи, но имат положително въздействие върху финансовите резултати на групата.

През четвъртото тримесечие на 2022 г. групата на „Български транспортен холдинг“ АД отчита общо разходи в размер на 1 671 хил. лв., като на база предходното тримесечие разходите се понижават с 39,54%, а на годишна база се увеличават с 9,72%. Значителното понжение на разходите през тримесечието в сравнение с предходното такова се дължи основно на двете сделки с нетекущи активи, извършени през третото тримесечие на 2022 г. между дъщерни дружества на “Български транспортен холдинг” АД, които сделки са описани подробно по-горе. С натрупване от началото на финансовата година до края на тримесечието общите разходи възлизат на 7 601 хил. лв.

За отчетния период разходите за материали на консолидирана база са в размер на 486 хил. лв., като на тримесечна база тези разходи намаляват с 11,31%, а на годишна база нарастват 23,66%. Най-съществени са разходите за ел. енергия и вода, които разходи за периода възлизат на 411 хил. лв. С натрупване от началото на финансовата година разходите за материали достигат 1 904 хил. лв. През тримесечието групата отчита разходи за външни услуги в размер на 543 хил. лв., които разходи на база предходния тримесечен период се увеличават с 4,42%, а на база съпоставимото тримесечие на предходната година нарастват с 3,43%. С натрупване от началото на финансовата година разходите за външни услуги достигат 2 084 хил. лв. През четвъртото тримесечие на 2022 г. разходите за амортизации на групата възлизат на 123 хил. лв., като същите намаляват на тримесечна база с 3,15%, а на годишна основа се понижават с 10,87%. С натрупване от началото на финансовата година до края на тримесечието рзходите за амортизации възлизат на 526 хил. лв. През отчетния период трудовите разходи възлизат на 435 хил. лв., като тези разходи намаляват спрямо предходното тримесечие с 1,14%, а на годишна основа се увеличават с 4,07%. С натрупване от началото на финансовата година трудовите разходи възлизат на 1 731 хил. лв. Останалите разходи по икономически елементи, отчетени на консолидирана основа, за периода възлизат на 92 хил. лв., като същите нарастват с 9,52% на тримесечна база, а на годишна основа се увеличават с 91,67%. С натрупване от началото на финансовата година до края на тримесечието тези разходи достигат 271 хил. лв.

Финансовият резултат на консолидирана основа за групата на “Български транспортен холдинг” АД, преди облагане с данъци, за периода на четвъртото тримесечие на 2022 г. е печалба в размер на 122 хил. лв., при положителен финансов

резултат от 289 хил. лв. през предходното тримесечие и печалба в размер на 72 хил. лв. през съпоставимото тримесечие на 2021 г. С натрупване от началото на финансовата година до края на тримесечието групата отчита печалба преди облагане с данъци в размер на 1 136 хил. лв. След облагане с данъци печалбата е в размер на 1 021 хил. лв., като малцинственото участие в печалбата към края на отчетния период възлиза на 219 хил. лв., а нетната печалба към 31.12.2022 г. е 802 хил. лв.

Към края на тримесечието сумата на активите в отчета за финансовото състояние на групата на "Български транспортен холдинг" АД достига 18 218 хил. лв., като през периода сумата активите се понижава с 86 хил. лв.

Нетекущите активи на консолидирана основа към края на четвъртото тримесечие на 2022 г. възлизат на 12 531 хил. лв., балансовата стойност на които активи през периода намалява с 83 хил. лв.

Балансовата стойност на нетекущите активи от групата „Имоти, съоръжения и оборудване“ се понижава през отчетния период с 30 хил. лв. и достига 5 651 хил. лв. Към края на тримесечието балансовата стойност на земи и подобрения на консолидирана база възлиза на 3 457 хил. лв., като намалява с размера на начислената за периода амортизация върху тези активи от 1 хил. лв. През четвъртото тримесечие на 2022 г. консолидираната балансова стойност на сгради и конструкции се понижава с 34 хил. лв. и достига 1 913 хил. лв. През периода са придобити такива активи с отчетна стойност 3 хил. лв., а начислената амортизация възлиза на 37 хил. лв. През тримесечието консолидираната балансова стойност на машини и оборудване намалява с 8 хил. лв. до 43 хил. лв. През периода са постъпили такива активи за 1 хил. лв. и са излезли такива активи за 21 хил. лв. Начислената амортизация за тримесечието е 8 хил. лв., а отписаната 20 хил. лв. През четвъртото тримесечие на 2022 г. стойността на съоръженията в консолидирания отчет за финансовото състояние на групата нараства с 5 хил. лв. и към края на тримесечието тези активи са с балансова стойност 204 хил. лв. През периода са постъпили такива активи за 11 хил. лв. и са излезли активи за 2 хил. лв. Начислената амортизация върху тези активи през тримесечието е 5 хил. лв., а отписаната е 1 хил. лв. Консолидираната балансова стойност на транспортните средства се увеличава с 3 хил. лв. и към края на тримесечието тези активи възлизат на 9 хил. лв. През тримесечието са постъпили такива активи за 3 хил. лв. и са излезли за 127 хил. лв., както е и размерът на отписаната амортизация. През отчетния период консолидираната балансовата стойност на стопанския инвентар нараства с 3 хил. лв. и в края на периода тези активи са с балансова стойност 9 хил. лв., като през тримесечието са постъпили такива активи за 6 хил. лв. и са излезли такива активи за 3 хил. лв., каквато е и стойността на отписаната амортизация, а начислената амортизация за тези активи през тримесечието възлиза на 3 хил. лв. Останалите активи от групата „Имоти, машини, съоръжения и оборудване“ се увеличават през периода с 46 хил. лв. и към края на тримесечието са с балансова стойност 60 хил. лв.

Нетекущите материални активи в процес на изграждане намаляват в рамките на тримесечието с 28 хил. лв., като през периода са придобити такива активи с отчетна стойност 12 хил. лв. и са излезли такива активи за 40 хил. лв.

През четвъртото тримесечие на 2022 г. балансовата стойност на инвестиционните имоти за групата на „Български транспортен холдинг“ АД се понижава с 69 хил. лв. до 6 203 хил. лв.

През периода 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 асоциирани и 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 намалява през четвъртото тримесечие на 2022 г. с 3 хил. лв. до 5 687 хил. лв.

Балансовата стойност на материалните запаси в актива на групата се понижава през периода със 17 хил. лв. и към края на тримесечието възлиза на 78 хил. лв., което се дължи на намаления на балансовата стойност на материалите с 16 хил. лв. до 70 хил. лв., стойността на стоките се понижава с 1 хил. лв. до 8 хил. лв.

Текущите вземания на групата на „Български транспортен холдинг“ АД се понижават през отчетното тримесечие с 567 хил. лв. и достигат 822 хил. лв. През периода текущите вземания от клиенти намаляват с 294 хил. лв. до 413 хил. лв. Съдебните и присъдени вземания нарастват в рамките на тримесечието с 2 хил. лв., като същите в края на периода са в размер на 197 хил. лв. През отчетния период данъците за възстановяване в полза на групата се понижават със 103 хил. лв. и възлизат на 139 хил. лв. През четвъртото тримесечие на 2022 г. размерът на предоставените аванси намалява с 3 хил. лв. до 1 хил. лв. Текущите разходи за бъдещи периоди в отчета за финансовото състояние на групата се понижават в рамките на тримесечието с 48 хил. лв. и към края на периода достигат 17 хил. лв. Останалите текущи вземания намаляват през отчетния период със 121 хил. лв. и към края на тримесечието достигат 55 хил. лв.

Паричните средства на групата се увеличават в рамките на тримесечието с 581 хил. лв., като към края на периода същите достигат 4 878 хил. лв.

Общата маса на нетекущите пасиви за групата на „Български транспортен холдинг“ АД нарастват в рамките на четвъртото тримесечие на 2022 г. с 44 хил. лв. и възлиза на 48 хил. лв. 4 хил. лв. от тези нетекущи пасиви към края на отчетния период представляват пасиви по отсрочени данъци, а 44 хил. лв. са задължения по оперативен лизинг, възникнали през отчетното тримесечие.

През четвъртото тримесечие на 2022 г. текущите пасиви в консолидирания отчет за финансовото състояние на групата намаляват със 137 хил. лв. до 479 хил. лв. През периода задълженията към доставчици се увеличават с 89 хил. лв. и достигат 102 хил. лв. През отчетния период задълженията към персонала нарастват с 5 хил. лв. и към края на периода възлизат на 127 хил. лв. През тримесечието задълженията към осигурителни предприятия се увеличават с 3 хил. лв. и към края на периода същите достигат 34 хил. лв. През четвъртото тримесечие на 2022 г. данъчните задължения на групата намаляват със 165 хил. лв. и към края на отчетния период възлизат на 149 хил. лв. Размерът на останалите текущи задължения на консолидирана основа се понижава през отчетното тримесечие с 69 хил. лв. и към края на периода възлиза на 67 хил. лв.

Към края на четвъртото тримесечие на 2022 г. собственият капитал на групата на „Български транспортен холдинг“ АД намалява с 1 хил. лв. до 13 882 хил. лв., а малцинственото участие нараства с 8 хил. лв. до 3 810 хил. лв.

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

- На 17.10.2022 г. дъщерното дружество на „Български транспортен холдинг“ АД - „Автотрафик“ АД, гр. Бургас, сключи договор за отдаване под наем за временно и възмездно ползване за срок от 5 години, считано от 17.10.2022 г., на друго дъщерно на холдинга дружества - „Ел ей рент“ АД, гр. Лом, на самостоятелни обекти, представляващи 4 броя апартаменти, находящи се в гр. Пловдив, ул. „Кавала“ 6, в Секция 3, на четвърти и пети етаж, с идентификатори: 56784.522.542.13.21, 56784.522.542.13.22, 56784.522.542.13.23 и 56784.522.542.13.28, които са с обща площ

(застроена площ и общи части) от 332,85 кв. м., при обща месечна наемна цена от 1 900 лв., без начислен ДДС, или 2 280 лв. с начислен ДДС. Консумативите, в това число сметки за вода, електричество, телевизия и безжичен интернет са за сметка на наемателя. „Автотрафик“ АД предава на наемателя владението на имотите на 17.10.2022 г. Заинтересовано лице по сделката, по смисъла на чл. 114, ал. 7 от ЗППЦК, е „Български транспортен холдинг“ АД, което е изпълнителен член на Съвета на директорите на „Автотрафик“ АД и член на Съвета на директорите на насрещната страна по сделката. Поради същата причина, заинтересовано лице по сделката е и физическото лице, представляващо „Български транспортен холдинг“ АД – Тодор Михайлов Попов. Заинтересовано лице по сделката, по смисъла на чл. 114, ал. 7 от ЗППЦК, е членът на Съвета на директорите на „Автостарт“ АД - „Трансфинанс“ ООД, което дружество е член на Съвета на директорите и на насрещната страна по сделката. Поради същата причина, заинтересовано лице по сделката е и физическото лице, управител на „Трансфинанс“ ООД – Рангел Стоев Динов. В тази връзка, на 13.10.2022 г. в „Български транспортен холдинг“ АД бе входирано уведомление по чл. 114а, ал. 8 от ЗППЦК, съдържащо посочената по-горе информация относно предстоящата сделка, от изпълнителния директор на холдинга – Тодор Попов.

- На 17.10.2022 г. дъщерното дружество на „Български транспортен холдинг“ АД - „Автостарт“ АД, гр. Самоков сключи договор за отдаване под наем за временно и възмездно ползване за срок от 5 години, считано от 17.10.2022 г., на „Ел ей рент“ АД, гр. Лом, на самостоятелни обекти, представляващи 9 броя апартаменти, находящи се в гр. Пловдив, ул. „Кавала“ 6, в Секция 1, на втори, трети, четвърти и шести етаж, с идентификатори: 56784.522.542.11.1, 56784.522.542.11.8, 56784.522.542.11.9, 56784.522.542.11.19, 56784.522.542.11.29, 56784.522.542.11.30, 56784.522.542.11.33, 56784.522.542.11.34 и 56784.522.542.11.35, с обща площ (застроена площ и общи части) от 646,84 кв. м., при наемна цена от 4 275 лв. месечно без начислен ДДС, или 5 130 лв. месечно с начислен ДДС. Консумативите, в това число сметки за вода, електричество, телевизия и безжичен интернет са за сметка на наемателя. „Автостарт“ АД предава на наемателя владението на имотите на 17.10.2022 г. Заинтересовано лице по сделката, по смисъла на чл. 114, ал. 7 от ЗППЦК, е „Български транспортен холдинг“ АД, което е изпълнителен член на Съвета на директорите на „Автостарт“ АД и член на Съвета на директорите на насрещната страна по сделката. Поради същата причина, заинтересовано лице по сделката е и физическото лице, представляващо „Български транспортен холдинг“ АД – Тодор Михайлов Попов. Заинтересовано лице по сделката, по смисъла на чл. 114, ал. 7 от ЗППЦК, е членът на Съвета на директорите на „Автостарт“ АД - „Трансфинанс“ ООД, което дружество е член на Съвета на директорите и на насрещната страна по сделката. Поради същата причина, заинтересовано лице по сделката е и физическото лице, управител на „Трансфинанс“ ООД – Рангел Стоев Динов. В тази връзка, на 13.10.2022 г. в „Български транспортен холдинг“ АД бе входирано уведомление по чл. 114а, ал. 8 от ЗППЦК, съдържащо посочената по-горе информация относно предстоящата сделка, от изпълнителния директор на холдинга – Тодор Попов.

- На 24.10.2022 г. „Български транспортен холдинг“ АД представи индивидуален финансов отчет за дейността през третото тримесечие на 2022 г.

- На 25.11.2022 г. „Български транспортен холдинг“ АД представи финансов отчет за дейността през третото тримесечие на 2022 г. на консолидирана основа.

- На 21.12.2022 г. дъщерното дружество на „Български транспортен холдинг“ АД - „Напредък-товарни превози“ АД, гр. Нова Загора, сключи с холдинга договор за предоставяне на депозит по чл. 280 от Търговския закон в размер на 400 хил.

лв., за срок от 15 години, при годишен лихвен процент - последния обявен от Българска Народна Банка (БНБ) среден годишен лихвен процент по депозити в лева, с договорен матуритет над две години за сектор „Нефинансови предприятия”, който лихвен процент към датата на подписване на договора за депозит е в размер на 0.29%.

- На 21.12.2022 г. „Български транспортен холдинг“ АД сключи с дъщерното си дружество - „Тексимтранс“ АД, гр. Варна, договор за предоставяне на необезпечен паричен заем по чл. 280 от Търговския закон в размер на 575 хил. лв., за срок от 180 месеца, считано от датата на постъпване на паричните средства по сметката на заемателя, платим на равни месечни анюитетни вноски, с ежемесечен падеж на всяко двадесет и първо число от съответния месец. Заемната сума се олихвява с годишен лихвен процент - последният обявен от БНБ лихвен процент към датата на сключване на договора по кредити различни от овърдрафт, в български лева и срок на погасяване над 5 години за сектор “Нефинансови предприятия”, като този лихвен процент към датата на сключване на договора за паричен заем е 2.72%. Заемът бе отпуснат за инвестиционна цел – придобиване от страна на “Тексимтранс” АД на инвестиционни имоти.

II. Описание на основните рискове и несигурности

Макроекономически риск

Напрежението по оста Русия – Украйна – НАТО и продължаващата вече 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 потенциален риск представлява продължаващото разпространение на Covid-19.

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 предварителни данни на Националния статистически институт (НСИ), през месец януари 2023 г. месечната инфлация е 1,1% спрямо предходния месец, а годишната инфлация за януари 2023 г. спрямо същия индекс на предходната година е 16,4%, която стойност на инфлация е силно отдалечена от целевата.

Според експресни оценки на НСИ, през четвъртото тримесечие на 2022 г. брутният вътрешен продукт (БВП) на страната нараства с 2,1% спрямо четвъртото тримесечие на предходната година и с 0,5% спрямо третото тримесечие на 2022 г.

Данните от проведените бизнес анкети на НСИ сочат, че през месец януари 2023 г. общият показател на бизнес климата запазва приблизително нивото си от декември 2022 г. Повишение на показателя е регистрирано в промишлеността и търговията на дребно, докато в строителството и в сектора на услугите се наблюдава понижение

По предварителни данни на НСИ, през месец декември 2022 г. сезонно изгладеният индекс на промишленото производство намалява с 0,8% в сравнение с предходния месец на годината. През декември 2022 г. е регистриран ръст от 2,1% на календарно изгладения индекс на промишленото производство спрямо съответния месец на предходната година. Резултатите от проведените от НСИ през месец януари 2023 г. бизнес анкети показват, че съставният показател „бизнес климат в

промишлеността“ се увеличава с 1,0 пункт, което се дължи на благоприятните оценки и очаквания на промишлените предприемачи за бизнес състоянието на предприятията. Същевременно и прогнозите им относно износа и производствената активност през следващите три месеца са умерени. Средното натоварване на мощностите през януари 2023 г. е с 0,8 пункта над нивото от октомври 2022 г. и достига 75,1%, като с оглед на очакваното търсене през следващите месеци се предвижда недостиг на мощности. Несигурната икономическа среда и недостигът на работна сила остават основните проблеми за дейността на предприятията, макар през последния месец да се отчита намаление на негативното влияние на първия фактор. Относно продажните цени в промишлеността 21,8% от мениджърите предвиждат те да се повишат през следващите 3 месеца.

По предварителни данни на НСИ, през 2022 г. от България общо са изнесени стоки на стойност 94 372.8 млн. лв., което е с 37,9% повече в сравнение с предходната година. През месец декември 2022 г. общият износ на стоки възлиза на 6 920,4 млн. лв. и нараства с 14,5% спрямо същия месец на 2021 г.

Според предварителните сезонно изгладени данни на НСИ, през месец декември 2022 г. не се наблюдава изменение на оборота в раздел „Търговия на дребно, без търговията с автомобили и мотоциклети” спрямо предходния месец по съпоставими цени. Оборотът в търговията на дребно през декември се увеличава с 3,4% на годишна база въз основа на календарно изгладени данни. Според проведените през месец януари 2023 г. бизнес анкети на НСИ, съставният показател „бизнес климат в търговията на дребно“ се покачва с 1,9 пункта, което се дължи на оптимистичните очаквания на търговците на дребно за бизнес състоянието на предприятията през следващите 6 месеца. Същевременно обаче прогнозите им за обема на продажбите и поръчките към доставчиците през следващите 3 месеца са по-неблагоприятни. Несигурната икономическа среда, конкуренцията в бранша и недостатъчното търсене остават основните пречки за дейността на предприятията. В сравнение с предходния месец нараства делът на търговците на дребно, които предвиждат продажните цени да се повишат през следващите 3 месеца.

Резултатите от проведените бизнес анкети на НСИ показват, че през месец януари 2023 г. съставният показател „бизнес климат в сектора на услугите“ намалява с 1,1 пункта в резултат на изместване на оценките и очакванията на мениджърите за бизнес състоянието на предприятията от „по-добро“ към запазване на „същото“. Мненията им относно търсенето на услуги през следващите 3 месеца обаче се подобряват. Основните фактори, ограничаващи развитието на бизнеса, продължават да са свързани с несигурната икономическа среда, конкуренцията в бранша и недостига на работна сила. Според анкетата 18,2% от мениджърите очакват продажните цени в сектора на услугите да се увеличат 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 продължаващите на територията на Украйна военни действия, като този конфликт представлява съществен рисков фактор, най-значимият от всички рискови фактори към момента, който фактор има изключително силен неблагоприятен ефект върху икономиката на страната, тъй като ограничава търговията, рефлектира изключително тежко върху сферата на услугите, непосредствено води до повишаване на цените на енергийните ресурси и води до несигурност във външнополитически и икономически план.

Политически риск

Пред прага на поредните извънредни парламентарни избори през месец април, към момента страната ни се намира в състояние на политическа нестабилност и е със служебно правителство.

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 започналите на територията на Украйна военни действия са силни проинфлационни фактори, които намаляват покупателната сила и повишават ценово равнище на стоките и услугите.

От изложеното по-горе става ясно, че дейността на 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

На 21.12.2022 г. дъщерното дружество на „Български транспортен холдинг“ АД - „Напредък-товарни превози“ АД, гр. Нова Загора, сключи с холдинга договор за предоставяне на депозит по чл. 280 от Търговския закон в размер на 400 хил. лв., за

срок от 15 години, при годишен лихвен процент - последния обявен от Българска Народна Банка (БНБ) среден годишен лихвен процент по депозити в лева, с договорен матуритет над две години за сектор „Нефинансови предприятия”, който лихвен процент към датата на подписване на договора за депозит е в размер на 0.29%.

На 21.12.2022 г. „Български транспортен холдинг“ АД сключи с дъщерното си дружество - „Тексимтранс“ АД, гр. Варна, договор за предоставяне на необезпечен паричен заем по чл. 280 от Търговския закон в размер на 575 хил. лв., за срок от 180 месеца, считано от датата на постъпване на паричните средства по сметката на заемателя, платим на равни месечни анюитетни вноски, с ежемесечен падеж на всяко двадесет и първо число от съответния месец. Заемната сума се олихвява с годишен лихвен процент - последният обявен от БНБ лихвен процент към датата на сключване на договора по кредити различни от овърдрафт, в български лева и срок на погасяване над 5 години за сектор “Нефинансови предприятия”, като този лихвен процент към датата на сключване на договора за паричен заем е 2.72%. Заемът бе отпуснат за инвестиционна цел – придобиване от страна на “Тексимтранс” АД на инвестиционни имоти.

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

Предоставени управленски услуги на дъщерни дружества през четвъртото тримесечие на 2022 г.

Дъщерно дружество	Приход в хил. лв.
„МЕЖДУНАРОДЕН МЛАДЕЖКИ ЦЕНТЪР” АД	14
„ЕЛ ЕЙ РЕНТ” АД	18
„ТРАНСПОРТ-ГАРАНТ” АД	13
„АВТОТРАФИК” АД	16
„АВТОТРАНС” АД	10
„ФИЛТРАНС” АД	16
„ХЕМУС-АВТОТРАНСПОРТ” АД	12
„АВТОСТАРТ” АД	17
„ТЕКСИМТРАНС” АД	13
„СТРАНДЖА-АВТОТРАНСПОРТ” АД	6
„ТРАНС-ЮГ” АД	12
„ТРОЯН-АВТОТРАНСПОРТ” АД	13
„РУСЕ-СПЕЦИАЛИЗИРАНИ ПРЕВОЗИ” АД	13
„НАПРЕДЪК-ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ” АД	2
„РОДОПИ-АВТОТРАНСПОРТ” АД	12
„АВТОТРАНСПОРТ-ЧИРПАН” АД	14
„ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ-91” АД	13
„АВТОРЕМОНТЕН ЗАВОД-СМОЛЯН” АД	7

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.

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, с изключение на сключени договори за депозит и заем по чл. 280 от Търговския закон, а именно:

- На 21.12.2022 г. дъщерното дружество на холдинга - „Напредък-товарни превози“ АД, гр. Нова Загора, сключи с „Български транспортен холдинг“ АД договор за предоставяне на депозит по чл. 280 от Търговския закон в размер на 400 хил. лв., за срок от 15 години, при годишен лихвен процент - последния обявен от Българска Народна Банка (БНБ) среден годишен лихвен процент по депозити в лева, с договорен матуритет над две години за сектор „Нефинансови предприятия“, който лихвен процент към датата на подписване на договора за депозит е в размер на 0.29%.
- На 21.12.2022 г. „Български транспортен холдинг“ АД сключи с дъщерното дружество - „Тексимтранс“ АД, гр. Варна, договор за предоставяне на необезпечен паричен заем по чл. 280 от Търговския закон в размер на 575 хил. лв., за срок от 180 месеца, считано от датата на постъпване на паричните средства по сметката на заемателя, платим на равни месечни анюитетни вноски, с ежемесечен падеж на всяко двадесет и първо число от съответния месец. Заемната сума се олихвява с годишен лихвен процент - последният обявен от БНБ лихвен процент към датата на сключване на договора по кредити различни от овърдрафт, в български лева и срок на погасяване над 5 години за сектор „Нефинансови предприятия“, като този лихвен процент към датата на сключване на договора за паричен заем е 2.72%. Заемът бе отпуснат за инвестиционна цел – придобиване от страна на „Тексимтранс“ АД на инвестиционни имоти.

„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 четвъртото тримесечие на 2022 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.

На 17.10.2022 г. дъщерното дружество на „Български транспортен холдинг“ АД - „Автотрафик“ АД, гр. Бургас, сключи договор за отдаване под наем за временно и възмездно ползване за срок от 5 години, считано от 17.10.2022 г., на друго дъщерно на холдинга дружество - „Ел ей рент“ АД, гр. Лом, на самостоятелни обекти, представляващи 4 броя апартаменти, находящи се в гр. Пловдив, ул. „Кавала“ 6, в Секция 3, на четвърти и пети етаж, с идентификатори: 56784.522.542.13.21, 56784.522.542.13.22, 56784.522.542.13.23 и 56784.522.542.13.28, които са с обща площ (застроена площ и общи части) от 332,85 кв. м., при обща месечна наемна цена от 1 900 лв., без начислен ДДС, или 2 280 лв. с начислен ДДС. Консумативите, в това число сметки за вода, електричество, телевизия и безжичен интернет са за сметка на наемателя. „Автотрафик“ АД предава на наемателя владението на имотите на 17.10.2022 г. Заинтересовано лице по сделката, по смисъла на чл. 114, ал. 7 от ЗППЦК, е „Български транспортен холдинг“ АД, което е изпълнителен член на Съвета на директорите на „Автотрафик“ АД и член на Съвета на директорите на насрещната страна по сделката. Поради същата причина, заинтересовано лице по сделката е и физическото лице, представляващо „Български транспортен холдинг“ АД – Тодор Михайлов Попов. Заинтересовано лице по сделката, по смисъла на чл. 114, ал. 7 от ЗППЦК, е членът на Съвета на директорите на „Автостарт“ АД - „Трансфинанс“ ООД, което дружество е член на Съвета на директорите и на насрещната страна по сделката. Поради същата причина, заинтересовано лице по сделката е и физическото лице, управител на „Трансфинанс“ ООД – Рангел Стоев Динов. В тази връзка, на 13.10.2022 г. в „Български транспортен холдинг“ АД бе входирано уведомление по чл. 114а, ал. 8 от ЗППЦК, съдържащо посочената по-горе информация относно предстоящата сделка, от изпълнителния директор на холдинга – Тодор Попов.

На 17.10.2022 г. дъщерното дружество на „Български транспортен холдинг“ АД - „Автостарт“ АД, гр. Самоков сключи договор за отдаване под наем за временно и възмездно ползване за срок от 5 години, считано от 17.10.2022 г., на „Ел ей рент“ АД, гр. Лом, на самостоятелни обекти, представляващи 9 броя апартаменти, находящи се в

гр. Пловдив, ул. „Кавала“ 6, в Секция 1, на втори, трети, четвърти и шести етаж, с идентификатори: 56784.522.542.11.1, 56784.522.542.11.8, 56784.522.542.11.9, 56784.522.542.11.19, 56784.522.542.11.29, 56784.522.542.11.30, 56784.522.542.11.33, 56784.522.542.11.34 и 56784.522.542.11.35, с обща площ (застроена площ и общи части) от 646,84 кв. м., при наемна цена от 4 275 лв. месечно без начислен ДДС, или 5 130 лв. месечно с начислен ДДС. Консумативите, в това число сметки за вода, електричество, телевизия и безжичен интернет са за сметка на наемателя. „Автостарт“ АД предава на наемателя владението на имотите на 17.10.2022 г. Заинтересовано лице по сделката, по смисъла на чл. 114, ал. 7 от ЗППЦК, е „Български транспортен холдинг“ АД, което е изпълнителен член на Съвета на директорите на „Автостарт“ АД и член на Съвета на директорите на насрещната страна по сделката. Поради същата причина, заинтересовано лице по сделката е и физическото лице, представляващо „Български транспортен холдинг“ АД – Тодор Михайлов Попов. Заинтересовано лице по сделката, по смисъла на чл. 114, ал. 7 от ЗППЦК, е членът на Съвета на директорите на „Автостарт“ АД - „Трансфинанс“ ООД, което дружество е член на Съвета на директорите и на насрещната страна по сделката. Поради същата причина, заинтересовано лице по сделката е и физическото лице, управител на „Трансфинанс“ ООД – Рангел Стоев Динов. В тази връзка, на 13.10.2022 г. в „Български транспортен холдинг“ АД бе входирано уведомление по чл. 114а, ал. 8 от ЗППЦК, съдържащо посочената по-горе информация относно предстоящата сделка, от изпълнителния директор на холдинга – Тодор Попов.

На 21.12.2022 г. дъщерното дружество на холдинга - „Напредък-товарни превози“ АД, гр. Нова Загора, сключи с „Български транспортен холдинг“ АД договор за предоставяне на депозит по чл. 280 от Търговския закон в размер на 400 хил. лв., за срок от 15 години, при годишен лихвен процент - последния обявен от Българска Народна Банка (БНБ) среден годишен лихвен процент по депозити в лева, с договорен матуритет над две години за сектор „Нефинансови предприятия“, който лихвен процент към датата на подписване на договора за депозит е в размер на 0.29%.

На 21.12.2022 г. „Български транспортен холдинг“ АД сключи с дъщерното си дружество - „Тексимтранс“ АД, гр. Варна, договор за предоставяне на необезпечен паричен заем по чл. 280 от Търговския закон в размер на 575 хил. лв., за срок от 180 месеца, считано от датата на постъпване на паричните средства по сметката на заемателя, платим на равни месечни анюитетни вноски, с ежемесечен падеж на всяко двадесет и първо число от съответния месец. Заемната сума се олихвява с годишен лихвен процент - последният обявен от БНБ лихвен процент към датата на сключване на договора по кредити различни от овърдрафт, в български лева и срок на погасяване над 5 години за сектор „Нефинансови предприятия“, като този лихвен процент към датата на сключване на договора за паричен заем е 2.72%. Заемът се отпуска за инвестиционна цел – придобиване от страна на „Тексимтранс“ АД на инвестиционни имоти.

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

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

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

В рамките на четвъртото тримесечие на 2022 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.