

Междинен доклад за дейността
Междинен съкратен финансов отчет
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД

30 септември 2024 г.

БДЖ  BDZ

Съдържание

Страница

Междинен доклад за дейността	-
Междинен отчет за финансовото състояние	1
Междинен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Междинен отчет за промените в собствения капитал	4
Междинен отчет за паричните потоци	6
Пояснения към междинен финансов отчет	7

„БДЖ – ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ” ЕООД
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

ул. „Иван Вазов” № 3,
гр. София 1080
факс: +359 2 987 79 83

www.bdz.bg
e-mail: bdzcargo@bdz.bg

Анализ
за дейността на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД
за 9-^{те} месеца на 2024 година

I. Финансови показатели

в хил. лева	Отчет 2024	БП 2024	Отчет 2023	Отчет 2024/Отчет 2023		Отчет/БП	
				+ -	%	+ -	%
Финансови показатели							
Приходи - Общо	103 116	126 124	97 667	5 449	6%	(23 008)	-18%
Приходи от превоз на товари	99 845	122 448	93 112	6 733	7%	(22 604)	-18%
Други приходи	2 355	3 676	3 569	(1 214)	-34%	(1 321)	-36%
Приходи от други финансираня	917		987	(70)	-7%	917	-
Оперативни разходи	(101 340)	(115 867)	(96 635)	4 704	5%	(14 527)	-13%
Разходи за материали	(25 391)	(33 074)	(27 207)	(1 816)	-7%	(7 683)	-23%
Разходи за външни услуги	(18 624)	(21 774)	(20 195)	(1 571)	-8%	(3 150)	-14%
Разходи за персонала	(58 858)	(63 164)	(52 137)	6 721	13%	(4 306)	-7%
Други разходи	(2 940)	(2 672)	(1 954)	987	51%	268	10%
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство	(317)	719	413	730	-177%	1 036	-144%
Придобиване на машини и съоръжения по стопански начин	4 790	4 098	4 444	(346)	8%	(692)	17%
нЕВITDA	1 777	10 258	1 032	745	72%	(8 481)	-83%
Печалба/Загуба от продажба на ДМА и КМА	885	400	306	579	189%	485	121%
Брутни приходи от продажби на ДМА и КМА	912	400	306	606	198%	512	128%
Себестойност на продадени ДМА и КМА	(27)	-	-	27		27	
Печалба/загуба/ от продажба на активи по схемата "дълг срещу собственост"	-	-	-	-	0%	-	0%
ЕВITDA	2 662	10 658	1 338	1 324	99%	(7 996)	-75%
Приходи от други финансираня	34	43	27	7	26%	(9)	-21%
Разходи за амортизации и обезценки на ДА	(5 061)	(6 536)	(4 696)	365	8%	(1 475)	-23%
ЕВIT	(2 365)	4 164	(3 331)	966	-29%	(6 530)	-157%
Финансови приходи (разходи)	(292)	(310)	(295)	3	-1%	18	-6%
Печалба преди данъци	(2 657)	3 854	(3 626)	969	-27%	(6 512)	-169%
Данъци	-	-	-	-		-	
Нетна печалба	(2 657)	3 854	(3 626)	969	-27%	(6 512)	-169%
Ключови показатели за изпълнение на финансовите цели							
Ефективност на разходите	0.98	1.03	0.96	0.011	1%	(0.06)	-5%
Рентабилност на собствения капитал	(0.029)	0.038	(0.035)	0.007	19%	(0.07)	-176%
Коефициент на задлъжнялост	1.36	1.19	1.10	0.3	24%	0.17	15%
Обща ликвидност	0.70	0.80	1.05	(0.3)	-33%	(0.1)	-12%

ЕВITDA – по отчет за 9-те месеца на 2024 г. е в размер на 2 662 хил. лева. Отчита се подобрене на този финансов показател с 1 323 хил. лева спрямо 9-те месеца на предходната година. Дължи се на подобрения показател **нЕВITDA** със 745 хил. лева и увеличение на приходите от продажба на ДМА и КМА с 579 хил. лева. Спрямо Бизнес програмата за 2024 г. се отчита намаление на **ЕВITDA** със 7 996 хил. лева поради неизпълнение на приходната част с 18%.

ЕВИТ е отрицателна величина за 9-те месеца на 2024 г., в размер на -2 365 хил. лева и намалява спрямо Бизнес програмата с 6 530 хил. лева. Спрямо 9-те месеца на 2023 г. се подобрява с 966 хил. лева. Дължи се на подобрието на финансовия показател **ЕВИТДА**.

Нетен финансов резултат за 9-те месеца на 2024 г. по отчет е **загуба в размер на 2 657 хил. лева** при отчетена загуба за същият период на предходната година в размер на **3 626 хил. лева**. Подобриеният финансов резултат се дължи на следните причини: реализираните приходи от превоз на товари са с 6 733 хил. лева или със 7% повече от 2023 г, продажби на ДМА и КМА, увеличени с 579 хил.лева, намалени разходи за материали с 1 816 хил. лева и намалени външни услуги с 1 571 хил. лева. Спрямо бюджетирания печалба за 9-те месеца, която е в размер на 3 854 хил. лева, се отчита неизпълнение на финансовия резултат с 6 512 хил. лева поради неизпълнение на планираните приходи в Бизнес програмата.

Ключови показатели за изпълнение на финансовите цели:

- Ефективност на разходите – този коефициент е с 5% по-малко спрямо Бизнес програмата за 9-те месеца на 2024 г.;
- Рентабилност на собствения капитал - този коефициент е със 176% по-малко спрямо Бизнес програмата за 9-те месеца на 2024 г.;
- Коефициент на задлъжнялост – спрямо Бизнес програмата за 9-те месеца на 2024 г. е увеличен с 15%;
- Обща ликвидност - спрямо Бизнес програмата за 9-те месеца на 2024 г., този коефициент е намален с 12 %.

II. Приходи

За 9-те месеца на 2024 г., „БДЖ - Товарни превози“ ЕООД отчита следните приходи:

- **Приходи от превоз на товари** – отчетени са 99 845 хил. лева, с 22 604 хил.лева или с 18% по-малко от планираните. Отчита се спад и неизпълнение на заявените и планирани превози за 2024 г. Спрямо предходната година се отчита увеличение с 6 733 хил. лева /7%/.
- **Други приходи** в размер на 2 355 хил. лева, с 1 321 хил.лева по-малко от планираните. Спрямо 9-те месеца на 2023 г. са отчетени с 1 214 хил. лева по-малко. Отчита се намаление при приходите от наеми на дълготрайни активи: приходи от отдадени под наем на локомотиви със 173 хил. лева по-малко от 9-те месеца на 2023 г., такси от ЧЖПА със 184 хил. лева по-малко и др.
- **Приходи от финансираня** са в размер на 951 хил. лева, с 63 хил.лева по-малко от получените финансираня през 9-те месеца на 2023 г. (за 9-те месеца на 2024 г. са отчетени финансираня за компенсиране увеличението цената на ел. енергията в размер на 917 хил. лева, като за същия период на миналата година те са били в размер на 987 хил. лева).
- **Печалба от продажба на ДМА и КМА** - приходите са от продажба на скрап и жилища, като по отчет за 9-те месеца са в общ размер на 885 хил. лева, увеличени с 579 хил.лева спрямо 9-те месеца на 2023 г. Спрямо 9-те месеца по Бизнес програмата за 2024 г. са увеличени с 485 хил.лева.

III. Разходи

Оперативните разходи на „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД за 9-те месеца на 2024 година са в размер на 101 340 хил. лева, спрямо Бизнес програмата на дружеството са намалени с

13%, а спрямо 9-те месеца на 2023 година са увеличени с 5%, като най-голямо увеличение се наблюдава при други разходи - увеличени с 51% и разходите за персонал - увеличени с 13%.

Разходи за основна дейност	отчет 9-те мес. на 2024 г.	БП 9-те мес. на 2024 г.	отчет 9-те мес. на 2023 г.	изменение отчет/БП	изменение 2024/2023	изменение отчет/БП	изменение 2024/2023
Материали в т. ч:	25 391	33 074	27 207	(7 683)	(1 816)	-23%	-7%
<i>материали</i>	3 051	3 532	3 562	(481)	(511)	-14%	-14%
<i>горива</i>	4 273	5 553	4 749	(1 280)	(476)	-23%	-10%
<i>ел. енергия</i>	17 947	23 871	18 786	(5 923)	(839)	-25%	-4%
<i>топлоенергия</i>	13	19	24	(6)	(11)	-32%	-46%
<i>вода</i>	106	99	86	7	20	7%	24%
Външни услуги, в т.ч:	18 624	21 774	20 195	(3 150)	(1 571)	-14%	-8%
<i>жп инфраструктура</i>	10 915	10 700	13 597	215	(2 682)	2%	-20%
Разходи за персонал, в т.ч:	58 858	63 164	52 137	(4 307)	6 721	-7%	13%
<i>възнаграждения</i>	44 341	47 290	38 979	(2 949)	5 362	-6%	14%
<i>соц. осигуровки</i>	14 517	15 874	13 158	(1 357)	1 359	-9%	10%
Други разходи	2 940	2 672	1 954	268	987	10%	51%
Амортизации	5 061	6 536	4 696	(1 475)	366	-23%	8%
Общо	110 874	127 220	106 188	(16 347)	4 686	-13%	4%

Най - голям процент от разходите за основна дейност имат разходите за персонал – 53%.

1. Разходите за персонал за 9-те месеца на 2024 г. са в размер на 58 858 хил. лева и са увеличени с 6 721 хил. лева спрямо същия период на 2023 г. Включват разходи за възнаграждения, социални осигуровки и надбавки.

Разходи за възнаграждения – за деветте месеца на 2024 г. са отчетени 44 341 хил. лева. Спрямо предходната година се отчита увеличение с 5 362 хил. лева, а спрямо бизнес програмата се отчита намаление с 2 949 хил. лв. Увеличението на разходите за персонал се дължи на увеличението на минималната работна заплата за страната в размер на 933 лв. от 01 януари 2024 г. и увеличението с 19,62% на основните заплати в Дружеството, съгласно, Приложение №2 – Унифицирана номенклатура на длъжностите на „БДЖ-Товарни превози” ЕООД, към чл.20. от КТД 2024 г. Това води до увеличаване на основните заплати, класа за прослужено време и други, зависещи от основната заплата възнаграждения.

Социалните осигуровки и надбавки за деветте месеца на 2024 г. са в размер на 14 517 хил. лева при отчетени за същия период на миналата година 13 158 хил. лева. Отчита се увеличение с 1 359 хил. лева. Спрямо бизнес програмата социалните осигуровки и надбавки са намалени с 1 283 хил. лева.

Средно списъчният брой на персонала за деветте месеца на 2024 г. е 2 116 броя, при 2 265 броя за същия период на миналата година, или със 149 броя по-малко, а спрямо бизнес програмата – има намаление с 222 бр.

Списъчният брой на персонала за деветте месеца на 2024 г. е 2 034 броя, при 2 274 броя за същия период на миналата година, а спрямо бизнес програмата – има намаление с 323 бр.

Производителността на едно лице на нето тонкилометър е увеличена с 18 % за деветте месеца на 2024 г. спрямо същия период на 2023 г. Увеличението се дължи на по големия обем

извършена работа с по-малък брой персонал, в сравнение със същия период на миналата година. Спрямо бизнес програмата – намалението е с 11%, поради неизпълнение на заложените в бизнес програмата обеми.

Средната месечна брутна работна заплата за деветте месеца на 2024 г. на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД е 2 330 лева, а отчетената за предходната година е 1 783 лева, т.е. има увеличение с 547 лева или 31%.

Нарастването на средната работна заплата произтича от увеличението на минималната работна заплата в Дружеството от 01 януари 2024 г.

В следващата таблица са отразени показателите, отнасящи се до трудовите ресурси по отчет за 2024 г. и сравнени с бизнес програмата и съответстващия период на 2023 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет	Бизнес програма	Отчет	+, -	+, -
		9-те 2024 г.	9-те 2024 г.	9-те 2023 г.	отчет/бизнес програма к.3/к.4	отчет/отчет к.3/к.5
Средно списъчен брой на 30.09.	бр.	2 116	2 338	2 265	(222)	(149)
Списъчен брой на 30.09.	бр.	2 034	2 357	2 274	(323)	(240)
Средна работна заплата с обезщетения	лв.	2 330	2 105	1 783	225	547
Средна работна заплата без обезщетения	лв.	2 236	2 052	1 737	184	499
Средства за работна заплата	хил. лв.	44 341	47 290	38 979	(2 949)	5 362
Изплатени обезщетения	хил. лв.	1 789	1 122	947	667	842
Разходи за социални осигуровки и надбавки	хил. лв.	14 517	15 800	13 158	(1 283)	1 359

От началото на годината до 31 август 2024 г. са освободени 300 служители и са назначени 94 броя. Средно на един човек от освободения персонал са изплатени 5 963 лева обезщетения. За деветте месеца на 2024 г. са начислени обезщетения при прекратяване на трудовото правоотношение в размер на 1 789 хил. лева, в т.ч. чл. 220 от КТ, чл. 222 от КТ, чл. 331 от КТ, чл. 224 от КТ, чл. 36 от КТД, чл. 37 от КТД.

Отчетите по труда показват, че съставът на средствата за възнаграждения е както следва:

- разходите за основна заплата представляват 53,3% от брутната заплата и за нея са начислени 23 663 хил. лева;
 - за продължителна работа са начислени 6 299 хил. лева или това е 14,2 % от разходите за възнаграждения;
 - за нощен труд са начислени 1 584 хил. лева или 3,6 %;
 - за извънреден труд са начислени 3 628 хил. лева или 8,2 %;
 - за домашен отпуск 4 396 хил. лева, което представлява 9,9% от разходите за работна заплата.
- 2. Гориво** – за 9-те месеца на 2024 г. са отчетени 4 273 хил.лева, което представлява 4% от разходите по икономически елементи за основна дейност. Спрямо Бизнес програмата се отчита намаление с 1 280 хил.лева. Спрямо миналата година се отчита намаление с 476 хил. лева или с 10% в резултат на намаление на обема работа с дизелова тяга с 5 515 хил. брткм към миналата година.

ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет 9-те мес. 2024 г.	БП 9-те мес. 2024 г.	Отчет 9-те мес. 2023 г.	+ -	
					отчет/БП	отчет/отчет
1 Обем работа						
а/ дизелова тяга	хил.брткм	76 337	102 087	81 853	(25 750)	(5 515)
б/ дизелова маневра	ман.ч	42 471	55 080	43 435	(12 609)	(964)
2 Разходи за гориво	лева	3 833 361	5 055 254	4 285 506	(1 221 892)	(452 145)
а/ дизелова тяга	лева	2 173 754	3 020 492	2 537 836	(846 738)	(364 082)
б/ дизелова маневра	лева	1 648 082	2 018 562	1 710 491	(370 480)	(62 408)
в/ локомотиви под наем	лева	11 525	16 200	37 179	(4 675)	(25 654)
3 Други разходи за гориво	лева	439 612	497 880	463 375	(58 268)	(23 763)
ОБЩО РАЗХОДИ	лева	4 272 973	5 553 134	4 748 881	(1 280 161)	(475 908)

3. Енергия – разходите за ел.енергия за 9-те месеца на 2024 г., са в общ размер на 17 947 хил. лева, което представлява 16% от разходите по икономически елементи. Спрямо Бизнес програмата се отчита намаление с 5 356 хил.лева, което се дължи на неизпълнение на заложените обеми и намаление на единичната цена на ел. енергията спрямо бюджетиранията с 4%. Спрямо миналата година се отчита намаление с 839 хил. лева, поради намаление на ед.цена на ел.енергията с 11%.

ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет 9-те мес. 2024 г.	БП 9-те мес. 2024 г.	Отчет 9-те мес. 2023 г.	+ -	
					отчет/БП	2024/2023
1 Обем работа						
а) електрическа тяга	млн брткм	2 537	3 301	2 380	(764)	157
б) ел. маневра	х ман.ч	0.18	18.00	1.54	(17.82)	(1.36)
2 Разходи за ел. енергия	лева	17 000 820	22 465 829	17 420 251	(5 465 009)	(419 431)
а) електрическа тяга	лева	10 517 040	14 302 784	11 234 798	(3 785 744)	(717 758)
ЕРП	лева	6 480 159	8 033 965	6 169 328	(1 553 806)	310 831
б) ел. маневра	лева	2 234	61 040	10 658	(58 806)	(8 424)
ЕРП	лева	1 388	68 040	5 468	(66 652)	(4 080)
3 Други разходи за ел. енергия	лева	946 620	1 405 000	1 365 727	(458 380)	(419 106)
Общо разходи за енергия	лева	17 947 441	23 870 829	18 785 978	(5 923 388)	(838 537)
Общо разходи за топлоенергия	лева	12 986	19 000	24 062	(6 014)	(11 076)

4. Външни услуги – за 9-те месеца на 2024 г. са отчетени 18 624 хил. лева, което представлява 7% от разходите за дейността. Спрямо Бизнес програмата за 2024 г. се отчита намаление с 3 150 хил.лева. Спрямо 9-те месеца на 2023 г. се отчита намаление с 1 571 хил. лева, което се дължи най-вече на намаление на инфраструктурните такси с 2 682 хил. лева.

В икономическият елемент „Външни услуги“ се отчитат разходите за:

- Разходи за наеми на външни организации//без ЖИ/- в общ размер на 453 хил.лева, намалени с 127 хил.лева спрямо Бизнес програмата и намалени със 174 хил.лева спрямо 9-те месеца на 2023 г.;
- Разходи за такса смет – в общ размер на 193 хил.лева, увеличени с 18 хил.лева спрямо бизнес програмата и намалени с 43 хил.лева;
- Имуществени и др.застраховки – в размер на 105 хил. лева, намалени с 33 хил. лева спрямо бюджетиранията и увеличени с 9 хил. спрямо съпоставимия период на 2023 г.и др.

Най-голям относителен дял в икономическия елемент „външни услуги“ заемат разходите за инфраструктурни такси и др. услуги към НК ЖИ – 59%. Относителния дял на

инфраструктурните такси към оперативните разходи е 10%. Разходите за инфраструктурни такси за превози по ЖПИ и други услуги за 9-те месеца на 2024 година са в размер на 10 915 хил. лева. Спрямо 9-те месеца на 2023 г. са намалени с 2 682 хил.лева или 20%. Това се дължи на намаление на инфраструктурна такса за заявен и неизползван капацитет и такса за превоз по ЖПИ, съгласно „Референтен документ на железопътната мрежа 2024-2025 година”, Приложение 5.3.2. Такси, цени и тарифни разстояния.

5. Други разходи – за 9-те месеца на 2024 г. са отчетени 2 940 хил. лева, което представлява 3% от разходите за дейността. Спрямо бизнес програмата се отчита увеличение с 268 хил.лева, а спрямо 9-те месеца на предходната година се отчита увеличение с 987 хил. лева. В този елемент са отчетени:

- разходи за глоби и неустойки на външни организации – в размер на 271 хил. лева, увеличени с 211 хил. лева спрямо 9-те месеца на 2023г.;
- разходи за командировки в страната – в размер на 278 хил. лева, увеличени с 8 хил. лева спрямо бизнес програмата и увеличени с 82 хил. лева спрямо 9-те месеца на 2023г.;
- разходи за командировки в чужбина – в размер на 145 хил. лева, увеличени с 4 хил.лева спрямо бизнес програмата и са увеличени с 18 хил. лева спрямо 9-те месеца на 2023 г.;
- разходи за лихви за просрочени плащания в размер на 206 хил. лева, увеличени спрямо бюджетираният със 116 хил.лева и увеличени със 151 хил. лева спрямо сравнимия период на 2023 г.;
- разходи за загубени дела от БДЖ- в размер на 115 хил.лева, увеличени със 115 хил.лева спрямо бизнес програмата и увеличени със 108 хил.лева спрямо 9-те мес. на м.г.;
- разходи за провизии в размер на 200 хил. лева.

6. Амортизации – за 9-те месеца на 2024 г. са отчетени 5 061 хил. лева, което е 5% от разходите по икономически елементи. Тези разходи са с 366 хил. лева повече от същият период на миналата година. Основна причина са капитализирани ремонти на ДМА, при което се увеличава отчетната стойност на активите.

Относителния дял на разходите по икономически елементи за 9-те мес. на 2024 г. и за 2023 г.:



IV. Финансов резултат

N	ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет 9-те мес. 2024 г.	БП 9-те мес. 2024 г.	Отчет 9-те мес. 2023 г.	изменение към	
						БП 2024 г.	отчет 2023 г.
1	Превоз на товари	хил. тона	4 510	5 663	4 225	(1 153)	285
2	Средно превозно разстояние	км	313	311	302	2	11
3	Нетотонкилометри	млн.	1 412	1 763	1 275	(351)	137
4	Приходи – нето	хил.лв.	99 845	122 448	93 112	(22 604)	6 733
5	Финансов резултат	хил. лв.	(2 657)	3 854	(3 626)	(6 512)	969

За 9-те месеца на 2024 г. дружеството отчита загуба в размер на 2 657 хил. лева при отчетена загуба за същият период на предходната година в размер на 3 626 хил. лева. Подобреният финансов резултат се дължи на следните причини: реализираните приходи от превоз на товари са с 6 733 хил. лева или със 7% повече от 2023 г, продажби на ДМА и КМА, увеличени с 579 хил. лева, намалени разходи за материали с 1 816 хил. лева и намалени външни услуги с 1 571 хил. лева. Спрямо бюджетирана печалба за 9-те месеца, която е в размер на 3 854 хил. лева, се отчита неизпълнение на финансовия резултат с 6 512 хил. лева поради неизпълнение на планираните приходи в Бизнес програмата.

Баланс на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Данните за движението на активите и пасивите по баланс към 30.09.2024 г., показват:

в хил. лева	Отчет към 30.09.2024 г.	БП към 30.09.2024 г.	Отчет към 31.12.2023 г.	изменение отчет/БП		изменение отчет/отчет	
				+/-	%	+/-	%
Дълготрайни активи	174 294	178 195	170 321	(3 901)	-2.2%	3 973	2%
Краткотрайни активи, в т.ч.:	42 356	42 307	42 572	49	0%	(216)	-1%
Материални запаси	17 705	18 766	18 412	(1 061)	-6%	(706)	-4%
Краткосрочни вземания	18 377	19 726	17 341	(1 349)	-7%	1 036	6%
Парични средства	2 470	601	3 016	1 869	311%	(546)	-18%
Активи държани за продажба	3 803	3 214	3 803	589	18%	-	0%
Краткосрочни пасиви, в т.ч.:	55 170	48 989	50 215	6 181	13%	4 955	10%
Краткосрочни задължения	30 934	30 236	29 639	698	2%	1 295	4%
Работен капитал	(12 815)	(6 682)	(7 643)	(6 132)	92%	(5 171)	68%
Зает капитал	161 480	171 513	162 677	(10 033)	-6%	(1 197)	-1%
Дългосрочни пасиви, в т.ч.:	68 639	69 725	67 180	(1 087)	-2%	1 459	2%
Чиста стойност на активите	92 841	101 787	95 497	(8 946)	-9%	(2 656)	-3%
Печалба (загуба)	(2 657)	3 854	(10 398)	(6 512)	-169%	7 741	-74%
Финансов резултат от минали години	(142 265)	(140 750)	(131 923)	(1 515)	1%	(10 342)	8%
Резерви	208 972	209 892	209 028	(920)	0%	(56)	0%
Основен капитал	28 791	28 791	28 791	0	0%	0	0%
Собствен капитал	92 841	101 787	95 498	(8 946)	-9%	(2 657)	-3%

- Собственият капитал е в общ размер на 92 841 хил. лева, което осигурява стабилна финансова позиция на дружеството и му позволява да обслужва своите задължения.

Вземания на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Към 30.09.2024 г. общата сума на вземанията по продажби е 18 376 хил. лева.

Вземания	СУМА на вземанията към 30.09.2024 г.	СУМА на вземанията към 31.12.2023 г.	СУМА на вземанията към 31.12.2022 г.	Изменение 2024/2023
Търговски вземания	16 169	15 534	18 751	634
Краткосрочни вземания от свързани лица	641	489	521	152
Други вземания	1 568	1 318	1 838	250
Общо вземания	18 376	17 341	21 110	1 036

Задължения на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Задължения	СУМА към 30.09.2024	СУМА към 31.12.2023	СУМА към 31.12.2022	Изменение 2024/2023
Нетекущи задължения:	58 096	56 637	63 116	1 459
Дългоср. задължения към свързани лица в Групата на ХБДЖ	14 675	14 675	15 417	0
Дългосрочни задължения към ДП НК ЖИ	37 034	37 034	41 482	0

Задължения	СУМА	СУМА	СУМА	Изменение 2024/2023
	към 30.09.2024	към 31.12.2023	към 31.12.2022	
Дългосрочни задължения към банки	3 110	1 651	3 492	1 459
Дългоср. пенсионни и други задължения към персонала	3 278	3 278	2 725	0
Текущи задължения:	45 555	43 952	32 802	1 603
Търговски задължения	8 085	8 777	7 580	(692)
Краткосрочни задължения към свързани лица	22 850	20 862	11 252	1 988
Краткосрочни задължения към банки	460	1 840	1 840	(1 380)
Краткоср. пенсионни и други задължения към персонала	14 159	12 473	12 130	1 687
Общо текущи и нетекущи задължения	103 652	100 589	95 918	3 062

V. Обемни показатели към 30.09.2024 г.

- През 9-те месеца на 2024 г. са превозени 4 510 хил. тона товари, с 20% по-малко в сравнение с 9-те месеца на Бизнес програмата за 2024 г., поради нереализирани товари, заложи в Бизнес програмата. Спрямо съпоставимия период на предходната година са превозени със 7% повече товари.
- Нетонкилометровата работа е намалена с 20% спрямо Бизнес програмата за 2024 г. и е увеличена с 11% спрямо 9-те месеца на 2023 г. Причината е, че е увеличен обема превозени товари със 7% спрямо 9-те месеца на 2023 г.
- Средното превозно разстояние е увеличено с 1% спрямо 9-те месеца на Бизнес програмата за 2024 г. и с 4% спрямо 9-те месеца на 2023 г. Дължи се основно на промяна в структурата на превозените товари по видове :
 - ✓ Намалява относителният дял на превозените нефт и нефтопродукти с 3,8% през отчетния период на 2024 г. спрямо съответния период на 2023 г., като средното превозно разстояние при тях намалява с 16,69 км или 6,4%;
 - ✓ Руди и метални отпадъци увеличават своя относителен дял с 6,8% през отчетния период на 2024 г. спрямо съответния период на 2023 г., като средното превозно разстояние при тях се увеличава с 28,24 км или 9,4%;
 - ✓ Изделията за черна и цветна металургия намаляват своя относителен дял с 2,5% през отчетния период на 2024 г. спрямо съответния период на 2023 г., като средното превозно разстояние при тях намалява с 25,27 км, или намаление със 7,2%.
 - ✓ Увеличава се относителният дял на превозените торове с 1,2% през отчетния период на 2024 г. спрямо съответния период на 2023 г., като средното превозно разстояние при тях се увеличава с 113,69 км или 56,8%;

По видове товари превозените количества са както следва:

Вид товар	отчет 9-те месеца 2024			отчет 9-те месеца 2023			2024/2023 +/-	
	х. тона	отн. дял %	млн. ткм	х. тона	отн. дял %	млн. ткм	х. тона	ткм
Селскост.продукти и живи животни	31.96	0.7%	5.55	65.08	1.5%	12.13	(33.12)	(6.58)
Хранителни продукти и фуражи	260.95	5.8%	61.21	241.88	5.7%	57.26	19.07	3.95
Твърди минерални горива	0.00	0.0%	0.00	80.06	1.9%	27.00	(80.06)	(27.00)
Нефт и нефтопродукти	624.54	13.8%	153.26	747.07	17.7%	195.80	(122.53)	(42.54)
Руди и метални отпадъци	1 289.81	28.6%	422.99	919.14	21.8%	275.47	370.67	147.52
Изделия за черна и цветна металургия	236.23	5.2%	76.42	326.14	7.7%	113.75	(89.91)	(37.33)
Обраб. и необраб. нерудни суровини	695.56	15.4%	207.30	765.31	18.1%	233.65	(69.75)	(26.35)
Торове	53.72	1.2%	16.85	0.52	0.0%	0.10	53.20	16.75
Химически вещества и продукти	1 154.41	25.6%	433.26	917.82	21.7%	326.48	236.59	106.78
Машини, трансп.с-ва, фабр.изделия	163.14	3.6%	34.85	162.06	3.8%	33.26	1.08	1.59
Общо	4 510	100%	1 412	4 225	100%	1 275	285	137

Вносът, в размер на 484,76 хил. тона представлява 49,6% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през 9-те месеца на 2024 г. Увеличен е с 59,8 хил. тона или 14,1% спрямо 9-те месеца на 2023 г. Най-голям обем има вносът от:

- Турция – 218,11 хил. тона или 45% от общото количество внесени товари, предимно обработени и необработени нерудни суровини, машини, транспортни средства, фабрични изделия и др. разнообразни стоки, химични вещества и продукти;
- Сърбия – 186,89 хил. тона или 38,6% от общото количество внесени товари. Внасят се предимно изделия на черната и цветна металургия, руди и метални отпадъци, машини, транспортни средства, фабрични изделия и др. разнообразни стоки, химични вещества и продукти;
- Русия – 26,49 хил. тона или 5,5% от общото количество товари, внесени в Р България. От Русия се осъществява внос на газ пропан-бутан, нефт и нефтопродукти, машини, изделия на черна и цветна металургия и др. през фериботен комплекс Варна;

Износът, в размер на 414,56 хил. тона представлява 42,4% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през 9-те месеца на 2024 г. В сравнение със същият период на 2023 г., износът е намален със 130,9 хил. тона или 24%. Най-голям относителен дял има износът на стоки за:

- Турция – 150,96 хил. тона или 36,4% от общото количество на износа - предимно обработени и необработени нерудни суровини и минерали, химически вещества и продукти, хранителни продукти и фуражи, селскостопански продукти и др;
- Македония – 98,84 хил. тона или 23,8% от износа - предимно руди и метални отпадъци, торове, рулони и др;
- Румъния – 91,06 хил. тона или 22% от износа – предимно изделия на черна и цветна металургия, обработени и необработени нерудни суровини, торове и др.;
- Сърбия – 38,58 хил. тона или 9,3% от общото количество на износа, предимно нефт и нефтопродукти, въглища, химически вещества и продукти (амоняк), селскостопански продукти и др.;

Транзитът, в размер на 78,13 хил. тона представлява 8% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през 9-те месеца на 2024 г. Увеличението е с 43 хил. тона спрямо съответния период на 2023 г. Най-голям относителен дял в транзитно превозените товари имат превозите:

- От Полша за Турция – 11,92 хил. тона или 15,3%, предимно химични вещества и продукти, машини, транспортни средства, фабрични изделия и др.
- От Австрия за Турция – 8,37 хил. тона или 10,7%, предимно машини, транспортни средства, фабрични изделия, изделия на черна и цветна металургия;
- От Унгария за Турция – 7,82 хил. тона или 10%, предимно химически вещества и продукти, машини, транспортни средства, фабрични изделия и др.;

VI. Ремонтна дейност

1) Ремонт на товарни вагони

Изпълнение на текущ ремонт на товарни вагони

Вид на вагона	Отчет		Бизнес програма		Отчет		изпълн. +/-			
	9-те мес. 2024 г.		9-те мес. 2024 г.		9-те мес. 2023 г.		отчет/БП		отчет /отчет	
	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т
G покрити	100	118 650	224	290 011	84	90 306	(124)	(171 361)	16	28 345
E открити	2 082	1 638 429	2 098	1 915 482	1 870	1 410 261	(16)	(277 053)	212	228 168
R платформени	306	233 720	811	694 646	667	463 089	(505)	(460 926)	(361)	(229 369)
S платформени, тежковози	33	33 490	99	101 790	111	90 881	(66)	(68 300)	(78)	(57 391)
F седловидни, хопери	45	34 407	251	186 699	34	20 043	(206)	(152 292)	11	14 364
U зърновози	384	311 098	346	221 211	511	270 996	38	89 887	(127)	40 102
Z цистерни	615	477 763	790	586 354	1 043	683 987	(175)	(108 591)	(428)	(206 224)
U 932	128	137 781	272	322 982	168	161 526	(144)	(185 200)	(40)	(23 744)
H вагони с раздвижени стени	12	30 450	45	78 870	16	22 656	(33)	(48 420)	(4)	7 794
Пътнически вагони	32	2 795	36	3 665	23	1 738	(4)	(870)	9	1 057
Общо	3 737	3 018 584	4 972	4 401 711	4 527	3 215 482	(1 235)	(1 383 127)	(790)	(196 898)

От горната таблица е видно че, текущото поддържане на товарните вагони към 30.09.2024 година се изпълнява на 75 % спрямо бизнес програмата за същия период на 2024г. Отремонтирани са 3 737 вагона, които са с 1 235 броя по-малко от предвидените в бизнес програмата 4 972 броя вагони. Спрямо отчета за деветте месеца на предходната година изпълнението е 83%, отремонтирани са със 790 броя вагони по-малко, при ремонтирани 4 527 броя вагони за 2023 г.

Изпълнение на превантивен ремонт на товарни вагони

Вид на вагона	Отчет		Бизнес програма		Отчет		изпълн. +/-			
	9-те мес. 2024 г.		9-те мес. 2024 г.		9-те мес. 2023 г.		отчет/БП		отчет /отчет	
	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т
G покрити	2	22 593	10	135 778	15	114 709	(8)	(113 185)	(13)	(92 116)
E открити	92	396 501	207	1 167 231	133	328 050	(115)	(770 730)	(41)	68 452
R платформени	61	420 348	41	123 636	87	469 569	20	296 712	(26)	(49 221)
S платформени, тежковози	0	6 504	0	0	22	151 758	0	6 504	(22)	(145 254)
F седловидни, хопери	43	77 400	0	0	18	7 622	43	77 400	25	69 778
U зърновози	27	153 253	67	514 217	52	156 622	(40)	(360 964)	(25)	(3 369)
Z цистерни	89	442 683	59	235 457	43	233 606	30	207 226	46	209 077
U 932	51	254 031	37	107 100	17	45 855	14	146 931	34	208 176
Общо	365	1 773 314	421	2 283 420	387	1 507 792	(56)	(510 107)	(22)	265 522

За деветте месеца на 2024 г. отчетът за превантивен ремонт (междуремонтен срок 1г., 3г. и 6 г.) във вагони-ремонтните цехове се изпълнява на 87 % спрямо бизнес програмата за същия период на 2024 г. Отремонтирани са 365 вагона, които са с 56 броя по-малко от предвидените в бизнес програмата 421 броя вагони. Спрямо отчета за деветте месеца на предходната година изпълнението е 94%, отремонтирани са с 22 броя вагони по-малко, при ремонтирани 387 броя вагони за 2023 г.

Направени са превантивни ремонти във:

- ✓ ВРЦ Подуене - извършен е превантивен ремонт на 46 вагона, от които , 38 открити вагона, 5 R платформени вагона и 3 цистерни.
- ✓ ВРЦ Мездра – извършен е превантивен ремонт на 58 вагона, от които, 35 открити вагона, 5 R платформени вагона, 5 зърновоза, 7 Z цистерни и 6 циментовоза.

- ✓ ВРЦ Пловдив – извършен е превантивен ремонт на 81 вагона, от които , 8 открити вагона, 18 платформени вагона, 26 F седловидни, 1 зърновоз, 16 цистерни и 12 циментовоза.
- ✓ ВРЦ Стара Загора – извършен е превантивен ремонт на 70 вагона, 5открити вагона, 17 F седловидни и 48 цистерни.
- ✓ Горна Оряховица – извършен е превантивен ремонт на 37 вагона, от които , 1 G покрит вагон, 2 E открити вагона, 15 R платформени вагона и 19 зърновоза.
- ✓ Варна – извършен е превантивен ремонт на 33 вагона, от които, 7 R платформени вагона, 2 зърновоза, 9 цистерни и 15 циментовоза.
- ✓ Синдел – извършен е превантивен ремонт на 37 вагона, от които, 1 G покрит вагон, 3 E открити вагона, 9R платформени вагона, 6 цистерни и 18 циментовоза.
- ✓ Фериботен комплекс - извършен е превантивен ремонт на 1 E покрит вагон и 2 R платформени вагона.

За деветте месеца на 2024 г. е извършен превантивен ремонт на чужди вагони във ВРЦ Мездра-Лом – 2 R платформени вагона, ВРЦ Пловдив – извършен е превантивен ремонт на 2 G покрити, 17 Z вагон цистерни и 29 циментовоза.

За деветте месеца на 2024 г. в РВП – София е извършен превантивен ремонт на 26 вагона серия 933 – зърновози на стойност 1 633 320 лева.

2) Ремонт на локомотиви

Текущото поддържане на локомотивите – технически преглед (ТП), малък периодичен ремонт (МПР), голям периодичен ремонт (ГПР) и подемен ремонт (ПР), извършвани в локомотивни депа, собственост на „БДЖ - Товарни превози” ЕООД и в заводи, през 9-те месеца на 2024 г., е отразено в следващата таблица:

В депа на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Вид ремонт	Отчет 9-те мес. 2024 г.		БП 9-те мес. 2024 г.		Отчет 9-те мес. 2023 г.		+/- отчет/БП		+/- отчет 2024/2023	
	брой	ст-ст (лв)	брой	ст-ст (лв)	брой	ст-ст (лв)	брой	ст-ст (лв)	брой	ст-ст (лв)
ТП	333	1 564 685	312	1 730 622	342	1 564 001	21	-165 937	(9)	684
МПР	100	915 789	104	1 015 988	113	970 576	(4)	-100 199	(13)	(54 787)
ГПР	6	387 697	9	604 466	2	189 123	(3)	-216 769	4	198 574
ПР	7	1 245 401	8	1 210 559	5	859 338	(1)	34 842	2	386 063
Общо	446	4 113 572	433	4 561 634	462	3 583 038	13	-448 062	(16)	530 534

- При планирани 312 броя технически прегледи (ТП), в депа на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД са извършени 333 броя, с 21 броя повече или изпълнение на 107%, спрямо същият период на 2023 г. са извършени с 9 броя по-малко или изпълнение на 97%;
- При планирани 104 броя малък периодичен ремонт (МПР), в депа на товарни превози са извършени 100 броя МПР, с 4 броя по-малко или изпълнение на 96%. Спрямо 9-те месеца на 2023 г. са извършени с 13 броя по-малко МПР или изпълнение на 88%;
- За 9-те месеца на 2024 г. е планирано извършване на 9 броя ГПР, а са отчетени 6 броя ГПР, или има изпълнение на 67%. За предходната година са отчетени 2 броя ГПР.
- За 9-те месеца на 2024 г. е планирано извършване на 8 броя ПР, а са отчетени 7 броя ПР, или изпълнение на 88%. За същият период на 2023 г. са отчетени 5 броя ПР.

За същия период е приключил основния / подемен/ ремонт на локомотиви серия 55 141 и 55 169, който е извършен от „Релок”, Румъния и е на обща стойност от 1 056 650 лева без ДДС.

Ремонти по необходимост (РН)

В депа на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД и „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД

Ремонти по необходимост	Отчет 9-те мес. 2024 г.	БП 9-те мес. 2024г.	Отчет 9-те мес. 2023 г.	+/- отчет/БП	отчет 2024/2023
В депа на "БДЖ-ТП"	936	862	989	74	(53)
В депа на "БДЖ-ПП"	39	46	36	(7)	3
Общо	975	908	1 025	67	(50)

➤ Ремонтите по необходимост (РН), извършени в депа на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД през 9-те месеца на 2024 г. са 936 броя, видно от горната таблица. Те са със 74 броя повече от предвидените в Бизнес програмата 862 броя или има изпълнение на 109% и с 53 броя по-малко от отчетените през 9-те месеца на 2023 г. или изпълнение на 95%;

➤ В депа, собственост на „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД, за 9-те месеца на 2024 г. са извършени 39 броя ремонти по необходимост – със 7 броя по-малко от предвидените в Бизнес програмата 46 броя или изпълнение на 85% и с 3 брой повече от отчетените през 9-те месеца на миналата година или изпълнение на 108%.

С уважение,

инж. Християн Кръстев

Заличено, съгласно чл.59, ал.3
и ал.4, във връзка с чл.45, ал.1,
т.3 от ЗЗЛД

Управител на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Междинен отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	30 септември 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	25	25
Имоти, машини и съоръжения	6	174 269	170 296
Нетекущи активи		<u>174 294</u>	<u>170 321</u>
Текущи активи			
Материални запаси		17 705	18 412
Търговски вземания		16 169	15 534
Вземания от свързани лица	11	641	489
Други вземания		1 568	1 318
Пари и парични еквиваленти		2 470	3 016
Текущи активи		<u>38 553</u>	<u>38 769</u>
Активи, класифицирани като държани за продажба	7	3 803	3 803
Общо активи		<u>216 650</u>	<u>212 893</u>

Съставил:

Заличено, съгласно чл.59, ал.3
и ал.4, във връзка с чл.45, ал.1,
т.3 от ЗЗЛД

/Ваня Димитрова/

Управител:

Заличено, съгласно чл.59, ал.3
и ал.4, във връзка с чл.45, ал.1,
т.3 от ЗЗЛД

/Християн Кръстев/

Дата: 21.10.2024 г.

Поясненията към междинен съкратен финансов отчет от стр. 7 до стр. 28 представляват неразделна част от него.

Междинен отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	30 септември 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	8.1	28 791	28 791
Резерви от преобразуване		83 236	83 236
Преоценъчен резерв	8.2	126 135	126 192
Други резерви	8.2	(399)	(399)
Натрупана загуба		(144 922)	(142 322)
Общо собствен капитал		92 841	95 498
Пасиви			
Нетекучи пасиви			
Финансиране за нетекучи активи		1 152	1 152
Пенсионни и други задължения към персонала		3 278	3 278
Дългосрочни задължения към СЛ		51 709	51 709
Дългосрочни задължения към банки по заеми		3 110	1 651
Отсрочени данъчни пасиви		9 390	9 390
Нетекучи пасиви		68 639	67 180
Текущи пасиви			
Провизии		1 725	1 923
Финансиране за оперативна дейност и нетекучи активи		171	205
Пенсионни и други задължения към персонала		14 159	12 473
Търговски задължения		8 085	8 777
Краткосрочни задължения към свързани лица	11	22 849	20 862
Краткосрочни задължения към банки по заеми		460	1 840
Други задължения		7 721	4 135
Текущи пасиви		55 170	50 215
Общо пасиви		123 809	117 395
Общо собствен капитал и пасиви		216 650	212 893

Заличено, съгласно чл.59, ал.3
и ал.4, във връзка с чл.45, ал.1,

Съставил: т.3 от ЗЗЛД
/Ваня Димитрова/

Заличено, съгласно чл.59, ал.3
и ал.4, във връзка с чл.45, ал.1,

Управител: т.3 от ЗЗЛД
/Християн Кръстев/

Дата: 21.10.2024 г.

Поясненията към междинен съкратен финансов отчет от стр. 7 до стр. 28 представляват неразделна част от него.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за период, приключващ на 30 септември (представен в единен отчет)

Пояснение	30.09.2024 ‘000 лв.	30.09.2023 ‘000 лв.
Приходи от продажби	102 540	96 987
Приходи от финансиране	951	1 014
Разходи за материали	(25 391)	(27 207)
Разходи за външни услуги	(18 624)	(20 195)
Разходи за персонала	(58 858)	(52 137)
Разходи за амортизация	(5 061)	(4 696)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи	(27)	-
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство	(317)	413
Придобиване на машини и съоръжения по стопански начин	4 790	4 444
Печалба от продажба на нетекущи активи	572	-
Други разходи, нетно	(2 940)	(1 954)
(Загуба)/Печалба от оперативна дейност	(2 365)	(3 331)
Финансови разходи	(304)	(317)
Финансови приходи	12	22
Печалба преди данъци	(2 657)	(3 626)
Икономия/ (разход) от данък върху дохода	-	-
Нетна (загуба)/печалба годината	(2 657)	(3 626)

Друг всеобхватен доход:

Преоценка на нефинансови активи
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход
Преоценка на задължения по планове за дефинирани доходи

Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход

Друг всеобхватен доход за годината

Общо всеобхватна (загуба)/печалба за годината

(2 657) **(3 626)**

Съставил:

Заличено, съгласно чл.59, ал.3
и ал.4, във връзка с чл.45, ал.1,
т.3 от ЗЗЛД
/Ваня Димитрова/

Управител:

Заличено, съгласно чл.59, ал.3
и ал.4, във връзка с чл.45, ал.1,
т.3 от ЗЗЛД
/Християн Кръстев/

Дата: 21.10.2024 г.

Поясненията към междинен съкратен финансов отчет от стр. 7 до стр. 28 представляват неразделна част от него.

Междинен отчет за промените в собствения капитал за период, приключващ на 30 септември

Всички суми са представени в '000 лв.

	Собствен капитал	Резерв от преобразуване	Преоценъчен резерв	Резерви от Актоерски Печалби и Загуби (399)	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2024	28 791	83 236	126 192	(399)	(142 322)	95 498
Корекция от грешки от предходни години						
Преизчислено салдо към 1 януари 2024 г.	28 791	83 236	126 192	(399)	(142 322)	95 498
Непарична вноска – апорт на вземания	-	-	-	-	-	-
Сделки със собственика	-	-	-	-	-	-
Печалба/(загуба) за периода	-	-	-	-	(2 657)	(2 657)
Друг всеобхватен доход:						
Преоценка на задължения по планове за дефинирани доходи	-	-	-	-	-	-
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Преоценка на нефинансови активи	-	-	-	-	-	-
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Общо всеобхватна печалба (загуба) за периода	-	-	-	-	(2 657)	(2 657)
Прехвърляне на преоценъчни резерви в печалби/(загуби)	-	-	(57)	-	57	-
Салдо към 30 септември 2024 г.	28 791	83 236	126 135	(399)	(144 922)	92 841

Съставил: т.3 от ЗЗЛД
/Ваня Димитрова/

Управител: т.3 от ЗЗЛД
/Християн Кръстев/

Дата: 21.10.2024 г.

Поясненията към междинен съкратен финансов отчет от стр. 7 до стр. 28 представляват неразделна част от него.

Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември (продължение)

Всички суми са представени в '000 лв.	Собствен капитал	Резерв от преобразуване	Преоценъчен резерв	Резерви от Актоерски Печалби и Загуби	Нагрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023	25 791	83 236	127 059	(403)	(131 958)	103 725
Корекция от грешки от предходни години						
Преизчислено салдо към 1 януари 2023 г.	25 791	83 236	127 059	(403)	(131 958)	103 725
Непарична вноска – апорт на вземания	3 000	-	-	-	-	3 000
Сделки със собственика	3 000	-	-	-	-	3 000
Печалба/(загуба) за периода	-	-	-	-	(10 398)	(10 398)
Друг всеобхватен доход:						
Преоценка на задължения по планове за дефинирани доходи	-	-	-	4	-	4
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Преоценка на нефинансови активи	-	-	(929)	-	-	(929)
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	93	-	-	93
Общо всеобхватна печалба (загуба) за периода	-	-	(836)	4	(10 398)	(11 230)
Прехвърляне на преоценъчни резерви в печалби/(загуби)	-	-	(31)	-	34	3
Салдо към 31 декември 2023	28 791	83 236	126 193	(399)	(142 322)	95 498

Салдо към 31 декември 2023
Заличено, съгласно чл.59, ал.3
и ал.4, във връзка с чл.45, ал.1,
м.3 от ЗЗЛД
/Ваня Димитрова/

Заличено, съгласно чл.59, ал.3
и ал.4, във връзка с чл.45, ал.1,
м.3 от ЗЗЛД
/Християн Кръстев/

Дата: 21.10.2024 г.

Поясненията към междинен съкратен финансов отчет от стр. 7 до стр. 28 представляват неразделна част от него.

Междинен отчет за паричните потоци за период, приключващ на 30 септември

Пояснение	30.09.2024 ‘000 лв.	30.09.2023 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	114 584	111 691
Плащания към доставчици	(49 753)	(54 815)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(56 758)	(52 952)
Други парични потоци от основна дейност	(6 306)	(5 450)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	1 767	(1 526)
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(2 811)	(899)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	716	283
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(2 095)	(616)
Финансова дейност		
Постъпления от получени заеми от банки	1 458	-
Плащания по получени заеми от свързани лица	-	-
Плащания по получени заеми от банки	(1 380)	(1 585)
Плащания на банкови такси и комисионни	(296)	(120)
Плащания на лихви на свързани лица	-	-
Нетен паричен поток от финансова дейност	218	(1 705)
Нетна промяна на пари и парични еквиваленти	(546)	(3 847)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	3 016	6 134
Печалба/(загуба) от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти	-	(3)
Пари и парични еквиваленти в края на годината	2 470	2 284

Заличено, съгласно чл.59, ал.3
и ал.4, във връзка с чл.45, ал.1,
т.3 от ЗЗЛД
Състави: _____
/Ваня Димитрова/

Заличено, съгласно чл.59, ал.3
и ал.4, във връзка с чл.45, ал.1,
т.3 от ЗЗЛД
Управител: _____
/Християн Кръстев/

Дата: 21.10.2024 г.

Пояснения към междинен съкратен финансов отчет

1. Предмет на дейност

БДЖ – Товарни превози ЕООД (“Дружеството”) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 12.11.2008 г. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175403856.

Основната дейност на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД се състои в извършване на железопътни превози на товари, наемане на локомотивна тяга и вагони за извършване на железопътни превози на товари, поддръжка и ремонт на подвижен състав (локомотиви и вагони), както и всяка друга дейност, която не е забранена със закон.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е в България, гр. София 1000, район Средец, ул. Иван Вазов № 3.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е „Холдинг БДЖ” ЕАД, който е еднолично акционерно дружество със 100 процента държавно участие и с принципал Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Към 30.09.2024 г. Дружеството се представлява единствено от управителя г-н Християн Кръстев.

В Дружеството има назначен Одитен комитет в състав: председател: Христина Живкова Николова, членове Лидия Давидова Давидова и Петър Тодоров Димитров.

Средносписъчният брой на персонала към 30.09.2024 г. е 2 116 души.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Този съкратен междинен финансов отчет за трето тримесечие на 2024 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане”. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Междинният съкратен финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.) (включително сравнителната информация за 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

Междинният съкратен финансов отчет на Дружеството е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие. Дружеството отчита загуба за периода в размер на 2 657 хил. лв. Натрупаната загуба към 30 септември 2024 г. е в размер на 144 922 хил. лв.

Организационно – управленска структура на дружеството включва следните подразделения със статут на работодател по смисъла на ал. 1, т.1 от Допълнителните разпоредби на КТ: Подделение за товарни превози София, Подделение за товарни превози Пловдив и Подделение за товарни превози Горна Оряховица.

Ръководството на Дружеството е предприело мерки за подобряване финансовото състояние, чрез въвеждане на политика за оптимизиране на разходите, материалните запаси и други неефективности за осъществяване на основната си дейност. Очакваният

резултат от тези мерки ще доведе до подобряване на ликвидната позиция и оборотния капитал на Дружеството.

Към септември 2024 г. Ръководството смята, че не е налице съществена несигурност по отношение на способността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие. Валидността на предположението за действащо предприятие в бъдеще зависи и от бъдещите решения на собственика на капитала.

3. Промени в счетоводната политика, в резултат на промени в Международните стандарти за финансово отчитане

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2024 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2024 г.:

- **Споразумения за финансиране на доставчици – Изменения на МСС 7 и МСФО 7 – дата на влизане в сила: 1 януари 2024 г.**

МСС издаде нови изисквания за оповестяване относно договореностите за финансиране на доставчици („SFAs“), след като обратната връзка към решението на дневния ред на Комитета за тълкувания на МСФО подчерта, че информацията, изисквана от МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяванията не отговаря на изискванията на потребителя информационни нужди.

Измененията на МСС се прилагат за споразумения за финансиране на доставчик 1, които имат всички изброени по-долу характеристики.

- Финансов доставчик 2 плаща суми, които компанията (купувачът) дължи на своите доставчици.
- Компанията се съгласява да плати съгласно условията на договореностите на същата дата или на по-късна дата, отколкото се плаща на нейните доставчици.
- На компанията се предоставят удължени срокове за плащане или доставчиците се възползват от условията за предсрочно плащане в сравнение със съответната дата на плащане по фактурата.

Промените не се прилагат за споразумения за финансиране на вземания или материални запаси.

Целта на новите оповестявания е да се предостави информация за SFAs, която позволява на инвеститорите да оценят ефектите върху задълженията, паричните потоци и излагането на ликвиден риск на предприятието. Новите оповестявания включват информация за следното:

Правилата и условията на SFA.

1. Балансовите стойности на финансовите пасиви, които са част от SFA, и позициите, в които тези пасиви са представени.
2. Балансовата стойност на финансовите пасиви, за които доставчиците вече са получили плащане от доставчиците на финансиране.
3. Диапазон от падежни дати за плащане както за финансовите пасиви, които са част от SFA, така и за сравними търговски задължения, които не са част от такива споразумения.
4. Непарични промени в балансовите стойности на финансовите пасиви в .

5. Достъп до съоръжения на SFA и концентрация на ликвиден риск при доставчиците на финансиране.

СМСС предостави преходно облекчение, като не изисква сравнителна информация през първата година, а също така не изисква оповестяване на определени начални салда. Освен това изискваните оповестявания са приложими само за годишни периоди през първата година на прилагане. Следователно най-рано ще трябва да се предоставят новите оповестявания в годишните финансови отчети за края на годината през декември 2024 г., освен ако предприятието има финансова година по-малка от 12 месеца.

- **Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг – изменения на МСФО 16, за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.**

През септември 2022 г. СМСС финализира изменения с тесен обхват на изискванията за транзакции за продажба и обратен лизинг в МСФО 16 Лизинг, които обясняват как предприятието отчита продажба и обратен лизинг след датата на сделката.

Измененията уточняват, че при измержане на пасивите по лизинг след продажбата и обратния лизинг, продавачът-лизингополучател определя „лизингови плащания“ и „ревидирани лизингови плащания“ по начин, който не води до признаване от страна на продавача-лизингополучател на каквато и да е сума на печалбата или загуба, която е свързана с правото на използване, което запазва. Това може особено да повлияе на транзакциите за продажба и обратен лизинг, когато лизинговите плащания включват променливи плащания, които не зависят от индекс или процент.

- **Класификация на пасивите като текущи или нетекущи – Изменения на МСС 1- Нетекущи пасиви с условия (ковенанти) – Изменения на МСС 1, за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.**

Измененията, направени в МСС 1 Представяне на финансови отчети през 2020 г. и 2022 г., поясниха, че пасивите се класифицират като текущи или нетекущи, в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период. Класификацията не се влияе от очакванията или събитията на предприятието след отчетната дата (напр. получаване на отказ или нарушение на условията по договора).

Условията (Ковенантите) на заемните споразумения няма да повлияят на класифицирането на пасив като текущ или нетекущ към датата на отчета, ако предприятието трябва да спазва ковенантите само след датата на отчета. Въпреки това, ако предприятието трябва да спазва условие преди или към датата на отчета, това ще повлияе на класификацията като текущо или нетекущо, дори ако условието е тествано за съответствие само след датата на отчета.

Измененията изискват оповестявания, ако дадено предприятие класифицира пасив като нетекущ и този пасив е предмет на условия (ковенанти), които предприятието трябва да спазва в рамките на 12 месеца от датата на отчета. Оповестяванията включват:

- балансовата стойност на задължението;
- информация за ковенантите, и
- факти и обстоятелства, ако има такива, които показват, че предприятието може да има трудности при спазването на условията (ковенантите).

Измененията също така поясняват какво има предвид МСС 1, когато се отнася до „уреждането“ на пасив. Условията на пасив, които биха могли, по избор на контрагента, да доведат до уреждането му чрез прехвърляне на инструмента на собствения капитал на предприятието, могат да бъдат пренебрегнати само за целите на класифицирането на задължението като текущо или нетекущо, ако предприятието класифицира опцията като капиталов инструмент. Въпреки това, конвертируемите опции, които са класифицирани

като пасив, трябва да се вземат предвид при определяне на текущата/нетекущата класификация на конвертируем инструмент.

Измененията трябва да се прилагат със задна дата в съответствие с нормалните изисквания на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки. Прилагат се специални преходни правила, ако предприятието е приело по-рано измененията от 2020 г. относно класифицирането на пасивите като текущи или нетекучи.

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2024 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

- **Международният съвет за стандарти за устойчивост (ISSB) издаде изменения на счетоводните стандарти за устойчивост на Съвета за счетоводни стандарти за устойчивост (SASB), за да подобри тяхната международна приложимост на 19 декември 2023 г. - дата на влизане в сила: 1 януари 2025 г.**

Измененията премахват и заменят специфичните за юрисдикцията препратки и дефиниции в счетоводните стандарти за устойчивост, без да променят съществено отрасли, теми или показатели.

Международният съвет за стандарти за устойчивост (ISSB) наследи и сега отговаря за поддържането и подобряването на стандартите, разработени от Съвета за счетоводни стандарти за устойчивост (SASB).

Малка подгрупа от счетоводните стандарти за устойчивост включва препратки към специфични юрисдикционни закони и разпоредби, които може да са глобално неприложими, да въведат регионални пристрастия, да увеличат разходите по прилагането им и да намалят сравнимостта и полезността при вземане на решения въз основа на оповестяванията. Поради това ISSB работи за разработване на методология за подобряване на съдържанието в счетоводните стандарти за устойчивост, за да направи счетоводните стандарти за устойчивост по-приложими в международен план и за GAAP - агностиците, без да променя намерението или основните концепции на конкретно оповестена тема или показател.

- **Липса на заменяемост (Изменения на МСС 21) на 15 август 2023 г. - дата на влизане в сила: 1 януари 2025 г.**

Измененията съдържат насоки за уточняване кога дадена валута е обменяема и как да се определи обменният курс, когато не е.

Комитетът за тълкувания на МСФО получи разрешение относно определянето на обменния курс, когато има дългосрочна липса на заменяемост, тъй като МСС 21 Ефекти от промените във валутните курсове не включва изрични изисквания относно обменния курс, който предприятието използва, когато спот обменният курс не се наблюдава.

Измененията в Липса на заменяемост (Изменения на МСС 21) изменят МСС 21 по следния начин:

- Посочва кога дадена валута е обменяема в друга валута и кога не е — валутата е обменяема, когато предприятието е в състояние да обмени тази валута за друга валута чрез пазари или обменни механизми, които създават изгълними права и задължения без неоправдано забавяне към датата на оценяване и за определена цел; една валута не може да бъде обменена в друга валута, ако предприятието може да получи само незначителна сума от другата валута.
- Определяне на начина, по който предприятието определя обменния курс, който се прилага, когато валутата не може да се обменя - когато валутата не може да се обменя на датата на оценяване, предприятието оценява спот обменния курс като курса, който би се приложил при редовна сделка между пазарни участници на датата на оценяване и който би отразил вярно преобладаващите икономически условия.
- Изискване за оповестяване на допълнителна информация, когато валутата не може да се обменя - когато валутата не може да се обменя, предприятието оповестява информация, която би позволила на потребителите на неговите финансови отчети да преценят как липсата на възможност за обмяна на валутата се отразява или се очаква да се отрази на неговите финансови резултати, финансово състояние и парични потоци.

Промените включват и ново приложение с насоки за прилагане на заменяемостта и нов илюстративен пример.

Измененията се отнасят и до съответстващите изменения на МСФО 1, които преди това се отнасяха, но не дефинираха заменяемостта.

- **МСФО 18 Представяне и оповестявания във финансовите отчети е издаден от СМСС на 9 април 2024 г. и е в сила за периоди, започващи на или след 1 януари 2027 г.**

Целта на МСФО 18 е да определи изисквания за представяне и оповестяване на информация във финансови отчети с общо предназначение (финансови отчети), за да се гарантира, че те предоставят подходяща информация, която вярно представя активите, пасивите, собствения капитал, приходите и разходите на предприятието.

МСФО 18 се прилага за всички финансови отчети, които са изготвени и представени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Стандартите за признаване, измерване и оповестяване на специфични транзакции са разгледани в други стандарти и разяснения.

3.3. Промени в приблизителните оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения съкратен финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в индивидуалния годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г., с изключение на промените в приблизителната оценка на провизията за разходи за данъци върху дохода.

3.4 Управление на риска относно финансови инструменти

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Междинният съкратен финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г. Целите и политиките на Дружеството за управление на капитала, кредитния и ликвидния риск са описани в последния годишен финансов отчет. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

4. Значими събития и сделки през периода

На 22.03.2023 г. е издадена банкова гаранция в размер на 541 хил. лева от „Уникредит Булбанк“ АД за обезпечаване на сключен договор за железопътен превоз на товари с „Лукойл България“ ЕООД със срок на валидност до 30.01.2024 г. За обезпечаване на банковата гаранция е учредено парично обезпечение с прехвърляне правото на собственост в размер на 100% на издадената гаранция по доверителна сметка на банката издател съгласно чл. 2, ал.1 и ал.2 от Закона за договорите за финансово обезпечение /ЗДФО/. С промяна № 1/11.01.2024 г. валидността на гаранцията е продължена до 30.04.2024 г. и сумата е актуализирана до нов максимален размер от 156 хил. лева.

На 10.04.2020 г. е издадена банкова гаранция № L/G01001468/10.04.2020г. в полза на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ за обезпечаване изпълнението на договор за достъп и пренос на електрическа енергия през електроразпределителната мрежа на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“. Нейната валидност е удължена с Промяна №1/12.03.2021 г. С Промяна № 2/12.01.2022 г. е намален размерът на банковата гаранция до 1 186 хил. лева и е удължен срокът до 31.01.2023 г. С Промяна № 4/31.01.2024 г. валидността е удължена до 31.01.2025 г., като сумата по гаранцията е актуализирана с нов максимален размер от 1 117 хил. лева. За обезпечаване на Банковата гаранция е учреден залог върху всяка част от всички бъдещи условни вземания от клиенти на обща стойност във всеки един момент в размер на 125% от размера на гаранцията.

Част от търговските вземания на дружеството служат за обезпечаване на издадена банкова гаранция в размер на 1 500 хил. лева в полза на Агенция „Митници“ за стоките и товарите под митнически контрол, за които „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД е превозвач. Съгласно Договор за издаване на банкова гаранция от 27.07.2017 година е учреден залог върху потвърдени, непросрочени и приемливи вземания от клиенти на дружеството, чиито размер да покрива 125% от размера на гаранцията, съгласно Договор за залог върху вземания от 27.07.2017 година. Залогът е вписан в Централния регистър на особенните залози с рег.№20170808011751/08.08.2017 г.

На 16.08.2018 г. с разпореждане на № 2018081601957 е извършено допълнително вписване, по силата на което е направена допълнителна индивидуализация на заложеното имущество – вземания на „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД по договори с клиенти. В резултат са увеличени размера на банковата гаранция до 2 500 хил. лева и размера на залога до 3 125 хил. лева. Банковата гаранция се актуализира ежегодно.

На основание сключен договор с „Българо-американска кредитна банка“ АД от 10.02.2021 г. е издадена банкова гаранция в полза на Агенция „Митници“, Териториално управление

на териториална дирекция „Югозападна“ в размер на 500 хил. лева за обезпечаване временно складиране на стоки. Във връзка с Банковата гаранция е учредено финансово обезпечение по Закона за договорите за финансово обезпечение /ЗДФО/ от трето задължено лица – Cosco Shipping Lines (Greece) S.A., което поема за своя сметка всички разходи, свързани с обезпечаването, издаването и поддържането на банковата гаранция. На 05.01.2022 г. е сключен Анекс № 1 към поръчителство - общо обезпечение № L/G01001528, с който размера на максималната сума е увеличен до 1 500 хил. лева.

На основание решение по т.14.1 – 14.4 от протокол № 248/23.02.2024 г. на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД е подписан договор за банков кредит № 1381/18.03.2024 г. с „Българска банка за развитие“ АД в размер на 1 650 хил. лева.

Средствата от кредита се насочат към погасяване на задължения за ремонт на подвижен железопътен състави и закупуване на резевни части.

Погасяването на заема следва да се извърши на 24 равни месечни вноски, при годишна лихва в размер на 6М EURIBOR плюс надбавка в размер на 2,67% пункта, но не по-малко от 2,67% годишно.

На основание решения по т.13 от протокол № 248/23.02.2024 г. на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за членове на Одитния комитет на „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД са избрани г-жа Лидия Давидова и г-жа Христина Николова. С решение по т.8 от протокол № 261/21.05.2024 г. на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за член на Одитния комитет на „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД е избран и г-н Петър Димитров.

На свое заседание от 10.07.2024 г. членовете на Одитния комитет избират г-жа Христина Николова за председател.

С цел справяне с последиците от съществените и неблагоприятни колебания на цените на електрическата енергия с решение № 546 на Министерски съвет от 31.07.2024 г. е приета актуализирана програма за компенсиране на небитовите крайни клиенти на електрическа енергия. Към 30.09.2024 г. „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД е получило финансиране по програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия в общ размер на 916 хил. лева.

Военен конфликт на територията на Украйна

Инвазията на Руската федерация в Украйна усложни допълнително макроикономическата среда в света и особено в Европа. Реалния растеж на БВП в ЕС се забавя по линия на по-високи цени, намален износ към Руската федерация и Украйна, отлагане на част от инвестициите поради високата несигурност, забавяне/затруднения на доставки на определени суровини.

Ситуацията във връзка с военния конфликт промени и икономическите перспективи за България:

Конфликтът се отразява на икономиката чрез ограничаване на покупателната способност на домакинствата от по-високата инфлация, по-ниско външно търсене, което забавя износа, и увеличена несигурност, която ще се отрази в отлагане на частни инвестиции.

Военният конфликт има и други негативни последици като намален обем внос на газове и петролни продукти през пристанищата Варна и Бургас, по-продължително време пътуване на корабите поради опасност от мини в Черно море. Военните действия на територията на Украйна затрудняват и доставката на някои специфични резервни части за подвижен състав.

Дружеството не е изложено на валутен риск или риск от контрагента породени от военните събития в Украйна, но е възможно да има негативно влияние върху

финансовото състояние и резултатите от дейността му през 2024 г. по отношение на общите ефекти върху националната икономика и инфлационните процеси, свързани с цените на енергийните ресурси.

Ръководството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие на кризите и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на ефектите.

Целите и политиките на дружеството за управление на капитала, кредитен риск и ликвиден риск са описани в последния годишен финансов отчет.

Като цяло състоянието на Дружеството е стабилно въпреки сегашната икономическа среда и разполага с достатъчно капитал и ликвидност да обслужва своята дейност.

5. Нематериални активи

Балансовите стойности на нематериалните активи на Дружеството за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Патенти и лицензии ‘000 лв.	Софтуер ‘000 лв.	Други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2024 г.	46	824	59	929
Новопридобити активи	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 30 септември 2024 г.	46	824	59	929
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2024 г.	(21)	(824)	(59)	(904)
Амортизация	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 30 юни 2024 г.	(21)	(824)	(59)	(904)
Балансова стойност към 30 септември 2024 г.	25	-	-	25
	Патенти и лицензии ‘000 лв.	Софтуер ‘000 лв.	Други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2023 г.	46	886	59	991
Новопридобити активи	-	3	-	-
Отписани активи	-	65	-	-
Салдо към 31 декември 2023 г.	46	824	59	929
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2023 г.	(21)	(885)	(59)	(965)
Амортизация	-	(4)	-	(4)
Отписани активи	-	65	-	65
Салдо към 31 декември 2023 г.	(21)	(824)	(59)	(904)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	25	-	-	25

6. Имоти, машини и съоръжения

Балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията може да бъде анализирана, както следва:

	Земя	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Активи в процес на изграждане и аванси	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2024 г.	18 860	9 273	14 209	170 587	745	7 491	221 165
Новопридобити активи	55	88	364	8 195	5	9 037	17 744
Отписани активи	(57)	(16)	(4)	-	-	(8 653)	(8 730)
Преоценка/(Обезценка) за сметка на собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка/(Обезценка) за сметка печалба/загуба	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер към активи класифицирани като държани за продажба	-	-	-	-	-	-	-
Рекласификация	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 30 септември 2024 г.	18 858	9 345	14 569	178 782	750	7 875	230 179
Амортизация и обезценка							
Салдо към 1 януари 2024 г.	-	(8 199)	(12 860)	(24 340)	(692)	(4 778)	(50 869)
Отписани активи	-	16	4	-	-	-	20
Преоценка/(Обезценка) за сметка на собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка/(Обезценка) за сметка печалба/загуба	-	-	-	-	-	-	-
Рекласификация	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер към активи класифицирани като държани за продажба	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(122)	(164)	(4 760)	(15)	-	(5 061)
Салдо към 30 септември 2024 г.	-	(8 305)	(13 020)	(29 100)	(707)	(4 778)	(55 910)
Балансова стойност към 30 септември 2024 г.	18 858	1 040	1 549	149 682	43	3 097	174 269

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на рсд „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи“.

Във връзка със сключени договори за банкови кредити № 1044/10.11.2020 г., 1043/10.11.2020 г. и 1381/18.03.2024 г. с „Българска Банка за развитие“ АД е формирано обезпечение върху 107 броя локомотиви, определено по справедлива пазарна стойност. Към 30.09.2024 г. балансовите стойности на горепосочените локомотиви е в размер на 39 450 хил. лева.

Във връзка със сключено споразумение с „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД за разсрочено плащане на формираните задължения в размер на 14 800 хил. лева е формирано обезпечение като е учреден залог на 676 броя товарни вагони с обща балансова стойност към 30.09.2024 г. в размер на 17 049 хил. лева. На основание подписан договор № 01-05-98/10.05.2021 г. в Централния регистър на особените залози с № 1431426/11.05.2021 г. е вписан залог върху 676 броя товарни вагони.

	Земя	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Активи в процес на изграждане и аванси	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2023 г.	18 860	9 123	14 299	163 748	745	7 779	214 554
Новопридобити активи	-	153	150	6 936	22	7 275	14 536
Описани активи	-	(3)	(240)	(97)	(22)	(7 563)	(7 925)
Преоценка/(Обезценка) за сметка на собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка/(Обезценка) за сметка печалба/загуба	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер към активи класифицирани като държани за продажба	-	-	-	2 442	-	-	2 442
Рекласификация	-	-	-	(1 115)	-	-	(1 115)
Салдо към 31 декември 2023 г.	18 860	9 273	14 209	170 587	745	7 491	221 165
Амортизация и обезценка							
Салдо към 1 януари 2023 г.	-	(8 030)	(12 894)	(17 652)	(695)	(4 778)	(44 049)
Описани активи	-	3	237	22	21	-	283
Преоценка/(Обезценка) за сметка на собствения капитал	-	-	-	(929)	-	-	(929)
Преоценка за сметка на печалба/загуба	-	-	-	(99)	-	-	(99)
Рекласификация	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер към активи класифицирани като държани за продажба	-	(172)	(203)	(5 682)	(18)	-	(6 075)
Амортизация	-	(8 199)	(12 860)	(24 340)	(692)	(4 778)	(50 869)
Салдо към 31 декември 2023 г.	-	(8 030)	(12 894)	(17 652)	(695)	(4 778)	(44 049)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	18 860	1 074	1 349	146 247	53	2 713	170 296

7. Активи класифицирани като държани за продажба

Активи, класифицирани като държани за продажба могат да бъдат представени, както следва:

Активи, класифицирани като държани за продажба	30.09.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
Имоти, машини и съоръжения	3 803	3 803
	<u>3 803</u>	<u>3 803</u>

Подвижен състав, класифициран като държан за продажба

Подвижен състав	Брой	30.09.2024 ‘000 лв.	Брой	31.12.2023 ‘000 лв.
Товарни вагони	286	1 376	286	1 376
Локомотиви	29	2 427	29	2 427
		<u>3 803</u>		<u>3 803</u>

Движението на активите, държани за продажба, е представено както следва:

Активи, класифицирани като държани за продажба	30.09.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
В началото на периода	3 803	3 827
Продадени активи през периода	-	-
Ликвидация чрез брак	-	(24)
Класифицирани като държани за продажба	-	-
Трансфер в нетуци активи	-	-
Загуба от обезценка/възстановяване на загуба от обезценка	-	-
	<u>3 803</u>	<u>3 803</u>

8. Собствен капитал

8.1 Акционерен капитал

Основният капитал на Дружеството към 01.01.2024 г. се състои от 2 879 087 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 10 лв. за дял. Всички дялове са с право на глас, на дивиденди и ликвидационен дял от капитала на Дружеството.

Едноличен собственик на капитала е „Холдинг БДЖ“ ЕАД.

	30.09.2024 Брой дялове	2024 %	31.12.2023 Брой дялове	2023 %
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	2 879 087	100 %	2 879 087	100 %

2 879 087	100 %	2 879 087	100 %
------------------	--------------	------------------	--------------

На основание получено Решение №1662/20.07.2016 г. от Агенцията за приватизация и следприватизационен контрол е прекратена приватизационната процедура за продажба на 2 325 087 дяла, представляващи 100% от капитала на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД, собственост на „Холдинг БДЖ“ ЕАД.

8.2 Други резерви

Всички суми са в '000 лв.	Резерв от преобразуване	Резерв от актюерска печалба (загуба)	Преоценъчен резерв
Салдо към 1 януари 2023 г.	83 236	(403)	127 059
Прехвърляне на резерви	-	-	(836)
Преценка на нефинансови активи	-	4	-
Данъчни ефекти от преценката	-	-	(31)
Салдо към 31 декември 2023 г.	83 236	(399)	126 192
Прехвърляне на резерви	-	-	(57)
Преценка на нефинансови активи	-	-	-
Преценка на задължения по планове за дефинирани доходи	-	-	-
Данъчни ефекти от преценката	-	-	-
Салдо към 30 септември 2024 г.	83 236	(399)	126 135

9 Печалба от продажба на нетекущи активи

	30.09.2024 '000 лв.	31.12.2023 '000 лв.
Приходи от продажба	630	-
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	(57)	-
Печалба от продажба на нетекущи активи	572	-

10 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват едноличния собственик, предприятия под общ контрол от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, други свързани лица под контрола на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията и ключовия управленски персонал.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

10.1 Сделки със собственика

30.09.2024 '000 лв.	30.09.2023 '000 лв.
------------------------	------------------------

Продажба на стоки и услуги на „Холдинг БДЖ“ ЕАД	49	53
Покупка на стоки и услуги от „Холдинг БДЖ“ ЕАД	887	802
- Лихви за просрочени плащания	48	17

Споразумения за разсрочено плащане на задължения към „Холдинг БДЖ“ ЕАД

На основание решение по т.3.1 и 3.2 от протокол № 248/23.02.2024 г. на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД е подписано споразумение с „Холдинг БДЖ“ ЕАД за разсрочено плащане на задължения на дружеството, формирани през 2023 г., възлизащи в общ размер на 940 хил. лева.

Споразумения за разсрочено плащане на задължения към „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД

На основание решение по т.3 от протокол № 511/30.12.2020 г. на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД е подписано споразумение с „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД, с което са предоговорени условията за разсрочено плащане на задълженията на дружеството, включително и формирани текущи задължения до 30.11.2020 г. и задълженията по договор за новация, възлизащи в общ размер на 14 800 хил. лева. Споразумението е сключено на 31.12.2020 г. и влезе в сила през месец май 2021 г. след вписване на особен залог върху активи, собственост на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД в Централния регистър на особените залози.

На основание решение по т.5.2 и 5.3 от протокол № 192/09.03.2023 г. на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД е подписано споразумение с „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД за разсрочено плащане на задължения на дружеството, формирани в периода 01.04.2021 г. - 31.10.2022 г., възлизащи в общ размер на 4 622 хил. лева.

На основание решение по т.5.1 и 5.2 от протокол № 252/20.03.2024 г. на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД е подписано споразумение с „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД за разсрочено плащане на задължения на дружеството, формирани в периода 01.06.2021 г. - 31.12.2023 г., възлизащи в общ размер на 1 044 хил. лева.

10.2 Сделки със свързани лица под общ контрол

	30.09.2024 ‘000 лв.	30.09.2023 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги на „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД:		
- продажба на стоки и услуги	475	426
- продажба на активи	-	-
Покупки на стоки и услуги от „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД		
- покупки на стоки и услуги	1 360	1 463
- лихви за просрочени плащания	158	129

10.3 Сделки с други свързани лица под общ контрол

	30.09.2024 ‘000 лв.	30.09.2023 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки и услуги на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	1 368	2 078
- продажба на недвижими имоти на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	-	-
- начислени лихви на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	-	-
- продажба на услуги на ДП „Пристанищна инфраструктура“	172	405
- продажби на услуги на „Пристанище Варна“ ЕАД	6	1
- продажба на услуги на „ТСВ“ ЕАД	2	-
- продажба на услуги на ИА ЖА	1	-
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на стоки и услуги от ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	17 655	24 623
- начислени лихви от ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	3	-
- покупка на услуги от ДП „Пристанищна инфраструктура“	203	356
- покупка на стоки и услуги от „Български пощи“ ЕАД	12	11
- покупка на услуги от „Информационно обслужване“ ЕАД	-	3
- покупка на услуги от „Пристанищен комплект Русе“ ЕАД	2	2
- покупка на услуги от Министерство на транспорта и съобщенията	2	2
- покупка на услуги от ИА „Железопътна администрация“	0	-

10.4. Сделки с ключов управленски персонал

Дружеството се представлява единствено от управителя г-н Християн Кръстев.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	30.09.2024 ‘000 лв.	30.09.2023 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	98	97
Разходи за социални осигуровки	7	6

Други разходи – командировки
Общо възнаграждения

	9	2
	114	105

11 Разчети със свързани лица в края на периода

	30.09.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
Нетекущи		
Вземания от:		
Общо нетекущи вземания от свързани лица	-	-

	30.09.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
- <i>собственик</i>		
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	-	2
- <i>свързани лица под общ контрол</i>		
„БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД	88	129
- <i>други свързани лица под общ контрол</i>		
ДП Национална компания „Железопътна инфраструктура“	542	332
ДП „Пристанищна инфраструктура“	11	24
Пристанище Варна ЕАД	-	2
Общо текущи вземания от свързани лица	641	489
Общо вземания от свързани лица	641	489

	30.09.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
Нетекущи задължения към:		
- <i>свързани лица под общ контрол по получени заеми</i>		
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	-	-
„БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД	-	-
- <i>свързани лица под общ контрол по споразумения</i>		
Национална компания "Железопътна инфраструктура"	37 034	37 034
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	471	471
„БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД	14 204	14 204
Общо нетекущи задължения от свързани лица	51 709	51 709

	30.09.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
Текущи задължения към:		

- собственици		
- “Холдинг БДЖ” ЕАД - търговски	1 326	573
- “Холдинг БДЖ” ЕАД – по получени заеми	-	-
- свързани лица под общ контрол		
- „БДЖ - Пътнически Превози“ ЕООД - по получени заеми	-	-
- „БДЖ - Пътнически Превози“ ЕООД - търговски	2 478	2 524
- други свързани лица под общ контрол		
- Национална компания “Железопътна инфраструктура”	19 034	17 732
- ДП „Пристанищна инфраструктура”	0	19
- “БДЖ - Кончар” АД	11	11
- “Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията”	-	-
- “Информационно обслужване” АД	-	-
- “Български пощи” ЕАД	0	3
Общо текущи задължения към свързани лица	22 849	20 862
Общо задължения към свързани лица	74 558	72 571

12 Условни активи и условни пасиви

Най-значимите съдебни дела, по които Дружеството е ответник, са:

1. Гражданско дело № 1/2021 г. на ВТАС. Ищец ДП „НК ЖИ”. Общата стойност на иска е 444 хил. лв. Предмет на иска установяване право на публична държавна собственост на поземлени имоти, прогласяване нищожност на констативен нотариален акт. Ответник по делото е „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД. Приключено със съдебна спогодба.

2. Гражданско дело № 857/2021 г. по описа на СГС. Ищец е ДП „НК ЖИ”. Общата стойност на иска е 1 198 хил. лв. Съдебният иск е заведен на основание чл. 45 от ЗЗД във връзка с причинени вреди от дерайлиране на товарен влак. С решение на СГС „БДЖ-Товарни превози” ЕООД е осъдено да заплати сума в размер на 107 хил.лв. обезщетение за вреди, заедно с 54 хил.лв. лихва за забава, като искът до сумата от 1 198 хил лв. е **отхвърлен**. „БДЖ-Товарни превози” ЕООД обжалва решението, като с втората инстанция (САС) отменя решението на Софийски градски съд (СГС) и отхвърля иска на ДП „НКЖИ” **изцяло**. ДП „НК ЖИ” е подало касационна жалба срещу решението на САС пред ВКС, която чака разглеждане.

3. Търговско дело № 1993/2022 г. по описа на СГС. Ищец по делото е ДП „НК ЖИ”. Ответник по делото е "БДЖ-Товарни превози" ЕООД. Общата стойност на иска е 1 626 хил. лв. Делото е висящо пред СГС, като към момента е спряно с цел постигане на спогодба между страните.

Освен гореописаните дела „БДЖ-Товарни превози” ЕООД е ответник и по други дела, които не са съществени заедно и поотделно за съкращения междинен финансов отчет.

13 Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	30.09.2024	31.12.2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
Кредити и вземания:		
Търговски вземания	16 169	15 534
Вземания от свързани лица	641	489
Други вземания	448	355
Пари и парични еквиваленти	2 470	3 016
	19 728	19 394

Финансови пасиви	30.09.2024	31.12.2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
Търговски задължения	8 085	8 777
Задължения към свързани лица	74 558	72 571
Задължения към банки по заеми	3 570	3 491
Други задължения	3 498	1 195
	89 711	86 034

14 Промените в задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

	Дългосрочни заеми	Краткосрочни заеми	Дългосрочни заеми от СА	Краткосрочни заеми от СА	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
01.януари.2024	1 652	1 840	0	0	3 492
Парични потоци:					
Плащания		(1 564)			(1 564)
Постъпления	1 458				1 458
Непарични промени:					
Непарични уреждания					
Начисления по метода на ефективен лихвен процент		184			184
Прекласифициране					-
30 септември 2024	3 110	460	0	0	3 570

	Дългосрочни заеми	Краткосрочни заеми	Дългосрочни заеми от СА	Краткосрочни заеми от СА	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
01.януари.2023	3 492	1 840	3 000	0	8 332
Парични потоци:					
Плащания		(2 111)			(2 111)
Постъпления		1 840			1 840
Непарични промени:					
Непарични уреждания			(3 000)		(3 000)
Начисления по метода на ефективен лихвен процент		271			271

Прекласифициране
31 декември 2023

(1 840)				-
1 652	1 840	0	0	3 492

15 Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории вижте пояснение 13. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със Съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

15.1 Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като възникване на вземания от клиенти, депозирани на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	30.09.2024	31.12.2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности, съгласно МСФО 9:		
Търговски вземания	16 169	15 534
Вземания от свързани лица	641	489
Други вземания	448	355
Пари и парични еквиваленти	2 470	3 016
	19 728	19 394

Промените в обезценката на търговските и другите вземания са както следва:

	30.09.2024	31.12.2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
Обезценка на 1 януари	12 877	13 427
Обезценка, отчетена през годината	-	500
Отписана обезценка за сметка на отписани, несъбрани вземания	(175)	(782)

Възстановяване на загуба от обезценка през годината
Обезценка към 30 септември

	(60)	(268)
	<u>12 642</u>	<u>12 877</u>

15.2 Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

Към 30 юни падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

30 септември 2024 г.	Текущи	Нетекущи	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Търговски задължения	8 085	-	-
Задължения към свързани лица	22 849	8 648	43 061
Задължения към банки по заеми	460	3 110	-
Други задължения	3 498	-	-
Общо	34 892	11 758	43 061

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2023 г.	Текущи	Нетекущи	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Търговски задължения	8 777	-	-
Задължения към свързани лица	20 862	8 648	43 061
Задължения към банки по заеми	1 840	1 651	-
Други задължения	1 195	-	-
Общо	32 674	10 299	43 061

Стойностите, оповестени в този анализ на класифицираните като текущи и нетекущи задължения, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства, търговски вземания и продажба на нетекущи активи, класифицирани като активи за

продажба. Наличните парични ресурси и търговски вземания са недостатъчни за покриване на текущите нужди от изходящ паричен поток.

16 Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в три нива съобразно йерархията на справедливата стойност. Тази йерархия се определя въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, както следва:

1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;

2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и

3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи.

Следната таблица представя нивата в йерархията на нефинансови активи към съответните периоди:

30 септември 2024 г.	Ниво 3 ‘000 лв.
Имоти, машини и съоръжения:	
- земя	18 858
- подвижен състав (вагони и локомотиви)	146 557
31 декември 2023 г.	Ниво 3 ‘000 лв.
Имоти, машини и съоръжения:	
- земя	18 860
- подвижен състав (вагони и локомотиви)	146 159

Справедливата стойност на земята и на подвижния жп състав на Дружеството е определена на базата на доклади на независими лицензирани оценители. Последната преоценка е извършена към 31.12.2020 г.

17 Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собственика, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на капитал към нетния дълг.

Дружеството определя капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал представени в отчета за финансовото състояние.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Целта на Дружеството е да поддържа съотношението на капитал към нетен дълг в граници които да осигуряват релевантно и консервативно съотношение на финансиране.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи, за да поддържа или коригира капиталовата структура.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	30.09.2024	31.12.2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
Собствен капитал	92 841	95 498
Коригиран капитал	92 841	95 498
Общо задължения	123 809	117 395
- Пари и парични еквиваленти	(2 470)	(3 016)
Нетен дълг	121 339	114 379
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	0.77	0.83

18 Събития след края на отчетния период

На 11.10.2024 г. е издадена банкова гаранция № 000LG-L007852 в размер на 870 хил. лева от „Първа инвестиционна банка” АД за добро изпълнение по сключен Договор № 28/2024 г. за железопътен превоз на товари с „Лукойл България” ЕООД със срок на валидност до 30.01.2027 г. За обезпечаване на банковата гаранция дружеството е предоставило в полза на банката финансово обезпечение, като учреден залог върху вземанията си по сметките в уговорения размер и предоставя на банката право на ползване по смисъла на § 1, т. 4 от ДРЗДФО и чл. от ЗДФО.

На основание решения по т.8 от протокол № 287/18.10.2024 г. на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за член на Одитния комитет на „БДЖ-Товарни превози” ЕООД е избрана г-жа Екатерина Иванова Савова. Г-жа Лидия Давидова е освободена от поста член на Одитния комитет на „БДЖ-Товарни превози” ЕООД .

19 Одобрение на финансовия отчет

Междинния съкратен финансов отчет към 30 септември 2024 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителя на 21.10.2024 г.