

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

31 март 2022 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 първо тримесечие на 2022 година

I. Финансови показатели

Наименование на разходите и приходите	Отчет	БПрограма	Отчет	Изменение		Изменение	
	към 03.2022	към 03.2022	към 03.2021	Отчет 2022 /БП 2022	Отчет 2022 / Отчет 2021	Отчет 2022 / Отчет 2021	Отчет 2022 / Отчет 2021
				+/-	%	+/-	%
Приходи от продажби, в т.ч.:	32 391	32 284	29 472	107	0,3%	2 919	10%
Превоз на товари	31 302	30 972	28 253	330	1%	3 049	10,79%
Други приходи от експлоатационна дейност	313	265	167	48	18%	146	87%
Други приходи	776	1 047	1 052	-271	-26%	-276	-26%
Разходи за основна дейност в т.ч.:	-33 734	-33 893	-28 992	-159	-0,5%	4 742	16%
Разходи за материали	-13 118	-13 182	-7 613	-64	-0,5%	5 505	72%
Разходи за външни услуги	-7 099	-8 058	-7 065	-959	12%	34	0,5%
Разходи за персонала	-13 498	-13 829	-14 236	-331	2%	-738	5%
Други разходи	-728	-998	-768	-270	27%	-40	5%
Промени в наличностите на готовата продукция	-45	85	-121	130	153%	76	63%
Придобиване на машини и съор. по стопански начин	754	2 090	811	-1 336	-64%	-57	-7%
nEBITDA	-1 343	(1 609)	480	266	17%	-1 823	-380%
Печалба/загуба/ от продажба на нетекущи ДМА и КМА	0	0	2 190	0	0%	-2 190	-100%
EBITDA	-1 343	-1 609	2 670	266	17%	-4 013	0%
Приходи от финансираня	3	14	4	(11)	-79%	(1)	-25%
Приходи от други финансираня (компенсации за ел. ен-я)	3 215	2 582	0	633	25%	0	0%
Разходи за амортизации	-1 735	-1 616	-2 140	119	7%	-405	-19%
ЕВИТ	140	-629	534	-769	-122%	(394)	-74%
Финансови разходи	-121	-81	-135	40	49%	-14	-10%
Финансови приходи	4	18	4	-14	-78%	0	0%
Нетна печалба/загуба за периода	23	-692	403	715	103%	(380)	-94%
Превозени тонове (хил.)	1 690	1 644	1 772	46	3%	-82	-4,6%
Нетотонкилометри (млн.)	507	480	552	27	5,6%	-44	-8%
Средно превозно разстояние (км)	300	292	311	8	2,7%	-11	-4%
Списъчен брой (бр.)	2 287	2 254	2 448	33	1,5%	-161	-7%
Производителност на едно лице (хил. нетотонкм/ 1 лице)	222	213	225	9	4%	-4	-2%
Приход на едно лице (хил. лева/ 1 лице)	14,16	14,32	12,04	-0,16	-1%	2,12	18%
Нетна приходна ставка превоз товари (лева/хил.нетотонкм)	0,0623	0,0650	0,0515	-0,003	-4%	0,01	21%
Себестойност на железопътните превози	-0,0665	-0,0706	-0,0526	0,004	6%	-0,01	-27%
Ефективност на оперативните разходи	-0,96	-0,95	-1,02	-0,01	-1%	0,06	6%

+/- % отчитат абсолютната стойност на изменението.

ЕБИТДА – отчита се влошаване на този финансов показател с 4 013 хил. лева спрямо предходната година в резултат на увеличение на разходната част, основно при разходи за ел.енергия и гориво. Спрямо Бизнес програмата за 2022 г. **ЕБИТДА** е подобрена със 17%.

ЕБИТ е положителна величина и се повишава спрямо Бизнес програмата със 769 хил. лева, вследствие на получените компенсации за ел. енергия.

Нетен финансов резултат за първо тримесечие на 2022 г. е печалба в размер на 23 хил. лева при бюджетирана загуба в размер на 692 хил.лева и реализирана печалба за предходната година в размер на 403 хил. лева. Увеличени са приходите от продажба на жп транспорт с 10% спрямо първото тримесечие на 2021 г., а планираните приходи в Бизнес програмата са постигнати.

II. Обемни показатели към 31.03.2022 г.

- През първо тримесечие на 2022 г. са превозени 1 690 хил. тона товари, с 45,88 хил. тона или 3% повече в сравнение с Бизнес програмата за 2022 г. и с 81,80 хил.тона или 4,6% по-малко от същия период на предходната година.
- Нетотонкилометловата работа е увеличена с 6% спрямо Бизнес програмата за 2022 г. и намалена с 8% спрямо първо тримесечие на 2021 г.;
- Средното превозно разстояние е увеличено със 7,94 км или 3% спрямо Бизнес програмата за 2021 г. и е намалено с 11,18 км или 4% спрямо 3-те месеца на 2021 г. Причините за тези разлики са промяна в структурата на превозените товари и релации, както и намаление на обиколните маршрути, вследствие на приключили ремонтни действия от железопътната инфраструктура.
- Нетната приходна ставка е намалена спрямо Бизнес програмата за 2021 г. с 4%, а спрямо първо тримесечие на предходната година е увеличена с 27%, поради актуализиране на цената на ел. енергията.

По видове товари превозените количества са както следва:

Вид товар	отчет 3-те месеца 2022			отчет 3-те месеца 2021			2022/2021 +/-	
	х. тона	отн. дял %	млн. ткм	х. тона	отн. дял %	млн. ткм	х. тона	ткм
Нефт и нефтопродукти	275.28	16.3%	70.30	233.70	13.2%	54.26	41.58	16.04
Обраб. и необраб. нерудни суровини	279.96	16.6%	85.23	291.45	16.5%	101.78	-11.49	-16.55
Руди и метални отпадъци	410.30	24.3%	125.16	440.67	24.9%	127.22	-30.37	-2.06
Изделия за черна и цв. металургия	160.44	9.5%	48.16	177.99	10.0%	65.76	-17.55	-17.60
Химически вещества и продукти	332.69	19.7%	116.81	352.29	19.9%	126.39	-19.60	-9.59
Твърди минерални горива	61.01	3.6%	23.12	89.96	5.1%	34.32	-28.95	-11.20
Машини, трансп.с-ва, фабр.изделия	90.46	5.4%	19.23	72.96	4.1%	16.47	17.50	2.76
Хранителни продукти и фуражи	48.70	2.9%	12.81	82.90	4.7%	18.98	-34.21	-6.18
Торове	11.94	0.7%	2.88	1.20	0.1%	0.02	10.74	2.86
Селскост. продукти и живи животни	19.16	1.1%	3.46	28.48	1.6%	6.26	-9.32	-2.80
Общо	1 689.94	100.0%	507.16	1 771.61	100.0%	551.48	-81.67	-44.32

Вносът, в размер на 170,73 хил. тона представлява 41,8% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през 3-те месеца на 2022 г. Увеличен е с 27,4 хил. тона или 19,1% спрямо съответния период на 2021 г. Най-голям обем има вносът от:

- Румъния –12,18 хил. тона или 7,1% от общото количество внесени товари. От Румъния се осъществява внос на нефт и нефтопродукти, руди и метални отпадъци, химични вещества и продукти и др.;

- Турция – 80,70 хил. тона или 47,2% 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 – 6,91 хил. тона или 4% 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 – 19,16 хил. тона или 11,2% 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;
- Австрия – 5,43 хил. тона или 3,2% от общото количество, предимно машини, транспортни средства, фабрични изделия и др. разнообразни стоки, химични вещества и продукти, хранителни продукти и др.;
- Унгария – 4,59 хил. тона или 2,7% от общото количество. Внасят се предимно хранителни продукти и фуражи, химични вещества и продукти, нефтопродукти, торове;
- Казахстан – 6,62 хил. тона или 3,9% от общото количество внесени товари, предимно газ пропан-бутан.

Износът, в размер на 197,8 хил. тона представлява 48,4% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през първо тримесечие на 2022 г. В сравнение със съответния период на 2021 г., износът е намален с 65,6 хил. тона или 24,9%. Най-голям относителен дял има износът на стоки за:

- Турция – 78,86 хил. тона или 39,9% 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.;
- Румъния – 28,70 хил. тона или 14,5% от износа – предимно изделия на черна и цветна металургия, обработени и необработени нерудни суровини, торове и др.;
- Сърбия – 16,96 хил. тона или 8,6% от общото количество на износа, предимно нефт и нефтопродукти, химически вещества и продукти (амоняк), селскостопански продукти и др.;
- Македония – 27,09 хил. тона или 13,7% от износа - предимно руди и метални отпадъци, торове, рулони и др.

Транзитът, в размер на 40,2 хил. тона представлява 9,8% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през първите три месеца на 2022 г. Намалението е с 19,9 хил. тона или 33,1% спрямо съответния период на 2021 г. Най-голям относителен дял в транзитно превозените товари имат превозите:

- От Унгария за Турция – 5,76 хил. тона или 1,4%, предимно химически вещества и продукти, машини, транспортни средства, фабрични изделия и др.;
- От Австрия за Турция – 10,08 хил. тона или 2,5%, предимно машини, транспортни средства, фабрични изделия, изделия на черна и цветна металургия;
- От Полша за Турция – 11,79 хил. тона или 2,9%, предимно химични вещества и продукти, машини, транспортни средства, фабрични изделия и др.;
- От Словакия за Турция – 0,45 хил. тона или 0,1%, предимно хранителни продукти и фуражи, химични вещества и продукти, машини;
- От Чехия за Турция – 1,46 хил. тона или 0,4%, предимно химични вещества и продукти, машини, транспортни средства, фабрични изделия и др. разнообразни стоки.

III. Приходи

През първо тримесечие на 2022 г. „БДЖ - Товарни превози” ЕООД отчете следните видове приходи:

- **Приходи от превоз на товари** – по отчет са 31 302 хил. лева, с 330 хил. лева повече от планираните и с 3 049 хил. лева повече от същия период на предходната година.
- **Други приходи от експлоатационна дейност** – отчетени са 313 хил. лева, с 48 хил. лева повече от Бизнес програмата за 2022 г. и със 146 хил. лева повече в сравнение с отчетените през съпоставимия период на 2021 г. Дължи се на реализирани приходи от подаване/изваждане на вагони и извършване на маневрена дейност, обслужване на гара или индустриален клон, предоставяне на локомотивна бригада и локомотивна тяга, и др.
- **Други приходи от основна дейност** в размер на 776 хил. лева, с 26% по-малко от планираните и с 276 хил. лева по-малко от отчетените за първо тримесечие на 2021 година.

IV. Разходи

Разходи за основна дейност	отчет 3-те мес.2022 г.	БП 2022 г.	отчет 3-те мес.2022 г.	изменение отчет/БП	изменение 2022/2021
Материали в т. ч:	13 118	13 182	7 612	(64)	5 506
<i>материали</i>	824	1 048	745	(224)	79
<i>горива</i>	1 522	1 642	1 163	(120)	360
<i>ел. енергия</i>	10 739	10 443	5 674	296	5 065
<i>топлоенергия</i>	15	16	9	(1)	6
<i>вода</i>	19	33	22	(14)	(3)
Външни услуги, в т.ч:	7 099	8 058	7 064	(959)	35
<i>жп инфраструктура</i>	5 082	5 065	5 426	17	(343)
Разходи за персонал, в т.ч:	13 498	13 830	14 236	(332)	(738)
<i>възнаграждения</i>	10 288	10 643	11 079	(355)	(791)
<i>соц. осигуровки</i>	3 211	3 187	3 157	24	53
Други разходи	728	998	768	(270)	(41)
Амортизации	1 735	1 616	2 140	119	(405)
Общо	36 179	37 684	31 822	(1 505)	4 357

Най - голям процент от разходите за основна дейност имат разходите за персонал – 37%.

1. **Разходите за персонал** за първите три месеца на 2022 г. са в размер на 13 498 хил. лева и са намалени с 332 хил. лева спрямо планираните в Бизнес програма 2022 г. и със 738 хил. лева по- малко от съпоставимия период на 2021 г. Включват разходи за възнаграждения и социални осигуровки и надбавки.

- **Разходи за възнаграждения** – отчетени са 10 288 хил. лева. Спрямо Бизнес програмата се отчита намаление с 3 %, а спрямо предходната година се отчита намаление със 7 %.
- **Социалните осигуровки и надбавки** за първо тримесечие на 2022 г. са в размер на 3 211 хил. лева при отчетени за същия период на миналата година 3 157 хил. лева. Отчита се увеличение с 53 хил. лева. Спрямо Бизнес програмата за трите месеца на 2022 г. също се отчита увеличение с 1%.
- **Списъчният брой** на персонала в края на м. март 2022 г. е 2 287 броя, при 2 448 броя за миналата година, или със 161 броя по-малко, а спрямо Бизнес програмата – има неизпълнение с 33 броя или 1,5%.

- **Производителността** на нето тонкилометър е увеличена с 4% спрямо бизнес програмата, а към 2021 г. е намалена с 2 %.
- **Средната месечна брутна работна заплата** (без изплатените обезщетения) за трите месеца на 2022 г. на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД е 1 479 лева, а отчетената за предходната година е 1 419 лева, т.е. има увеличение с 60 лева или 4,2%.

В следващата таблица са отразени показателите, отнасящи се до трудовите ресурси по отчет за 2022 г. и сравнени с бизнес програмата и съответстващия период на 2021 г .

ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет	БП	Отчет	+, -	+, -
		3-те	3-те	3-те	отчет/бп	отчет/отчет
		2022 г.	2022 г.	2021 г.	к.3/к.4	к.3/к.5
Списъчен брой на 30.03.	бр.	2 287	2 254	2 448	33	-161
Средна работна заплата с обезщетения	лв.	1 502	1 565	1 485	-63	17
Средна работна заплата без обезщетения	лв.	1 479	1 515	1 419	-36	60
Средства за работна заплата	хил. лв.	10 288	10 643	11 079	-355	-791
Изплатени обезщетения	хил. лв.	159	343	487	-184	-328
Разходи за социални осигуровки	хил. лв	3 211	3 187	3 157	24	53

От началото на годината до 31 март 2022 г. са освободени 56 служители и са назначени 57 броя. Средно на един човек от освободения персонал са изплатени 2 848 лева обезщетения. За трите месеца на 2022 г. са начислени обезщетения при прекратяване на трудовото правоотношение в размер на 159 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. 37от КТД .

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

- разходите за основна заплата представляват 60,1% от брутната заплата и за нея са начислени 6 185 хил. лева;
- за продължителна работа са начислени 1 664 хил. лева или това е 16,2% от разходите за възнаграждения;
- за нощен труд са начислени 406 хил. лева или 3,9%;
- за домашен отпуск 697 хил. лева, което представлява 6,8% от разходите за работна заплата.

Горива – за първо тримесечие на 2022 г. са отчетени 1 522 хил.лева, което представлява 4% от разходите по икономически елементи за основна дейност. Спрямо Бизнес програмата се отчита намаление със 120 хил. лева. Отчита се намаление на обема работа с дизелова тяга с 4 147 хил. брткм спрямо трите месеца на 2021 година, но поради увеличение на цената на дизеловото гориво, разхода към края на м. Март е завишен с 360 хил. лева

ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет	БП	Отчет	+ -	
		3-те мес. 2022 г.	3-те мес. 2022 г.	3-те мес. 2021 г.	отчет/БП	2022/2021
1 Обем работа						
а/ дизелова тяга	хил.брткм	34 425	32 728	38 572	1 697	(4 147)
б/ дизелова маневра	ман.ч	20 294	17 876	17 519	2 418	2 776
2 Разходи за гориво	лева	1 218 359	1 479 965	961 464	(261 607)	256 895
а/ дизелова тяга	лева	723 822	824 735	557 152	(100 912)	166 671
б/ дизелова маневра	лева	491 642	613 021	374 908	(121 378)	116 735
в/ локомотиви под наем	лева	2 894	42 210	29 404	(39 316)	(26 510)
3 Други разходи за гориво	лева	303 827	161 802	201 097	142 025	102 729
ОБЩО РАЗХОДИ	лева	1 522 186	1 641 767	1 162 561	(119 582)	359 624

3. Енергия – разходите за ел.енергия по отчет за първо тримесечие на 2022 г. са 10 739 хил. лева, което представлява 30% от разходите по икономически елементи. Спрямо Бизнес програмата и спрямо съпоставимия период на миналата година се отчита увеличение.

ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет 3-те мес. 2022 г.	БП 3-те мес. 2022 г.	Отчет 3-те мес. 2021 г.	+ -	
					отчет/БП	2022/2021
1 Обем работа						
а) електрическа тяга	млн бр.ткм	933.13	995.14	1 023.123	(62.016)	(89.998)
б) ел. маневра	х ман.ч	0.717	5.700	0.485	(4.983)	0.232
2 Разходи за ел. енергия	лева	9 738 430	9 993 456	5 215 603	(255 026)	4 522 827
а) електрическа тяга	лева	7 468 525	7 425 748	2 695 107	42 777	4 773 418
ЕРП	лева	2 259 713	2 458 828	2 516 830	(199 116)	(257 117)
б) ел. маневра	лева	7 787	81 795	1 875	(74 008)	5 912
ЕРП	лева	2 405	27 084	1 791	(24 679)	614
3 Други разходи за ел. енергия	лева	1 015 138	449 839	467 219	565 300	547 919
Общо разходи за енергия	лева	10 738 764	10 443 294	5 673 991	295 470	5 064 773
общо разходи за топлоенергия	лева	14 804	16 400	8 831	(1 595)	5 974
ЕРП	лева	2 262 118	2 485 912	2 518 621	(223 795)	(256 503)

4. Външни услуги – отчетени са 7 099 хил. лева, което представлява 20% от разходите за дейността. Отчита се намаление с 959 хил. лева спрямо бизнес програмата и увеличение с 34 хил. лева спрямо първите три месеца на 2021 година.

Най-голям относителен дял в икономическия елемент „външни услуги“ заемат разходите за инфраструктурни такси и др. услуги към НК ЖИ – 72%. Разходите за инфраструктурни такси за превози по ЖПИ и други услуги за първо тримесечие на 2022 година са в размер на 5 082 хил. лева. Спрямо Бизнес програма 2022 г. инфраструктурните такси са със 17 хил. лева повече. Дължи се на увеличение на нетонкилометровата работа през трите месеца на 2022 г. спрямо планираната с 5,6%. Увеличени са таксите за заявен и неизползван капацитет, както и такси за допълнително назначени влакове. Спрямо съпоставимия период на предходната година таксите за извършен железопътен превоз са намалени с 343 хил. лева, тъй като е намален обема на извършената работа с 8%.

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

- Охрана от външни организации – в размер на 530 хил. лева, намалени със 142 хил. лева спрямо бизнес програмата и увеличени с 475 хил. лева спрямо предходната година;
- Ремонт от външни изпълнители - в размер на 69 хил. лева. Спрямо предходната година са увеличени с 30 хил. лева, а спрямо бюджета са достигнати;
- Разходи за наеми външни организации в размер на 242 хил. лева, намалени с 238 хил. лева спрямо бизнес програмата и намалени с 210 хил. лева спрямо 2021 г.;
- Имуществени и др. застраховки – в размер на 34 хил. лева, намалени с 31 хил. лева спрямо бюджетите и намалени с 3 хил. спрямо 2021 г. и др.

5. Други разходи – отчетени са 728 хил. лева, което представлява 2% от разходите за дейността. Спрямо бюджета се отчита намаление с 270 хил. лева, а спрямо предходната година се отчита намаление с 40 хил. лева. В този елемент са отчетени:

- километрични възнаграждения – в размер на 241 хил. лева, намалени с 29 хил. лева спрямо бюджета и намалени 2 хил. лева спрямо 2021 г.;

- разходи за командировки в страната – в размер на 37 хил. лева, намалени с 23 хил. лева спрямо бюджета и намалени с 21 хил. лева спрямо 2021 г.;
- разходи за командировки в чужбина – в размер на 39 хил. лева, увеличени с 9 хил. лева спрямо бюджета и намалени с 4 хил. лева спрямо 2021 г.;
- разходи за охрана на труда – в размер на 121 хил. лева, намалени със 71 хил. лева спрямо планираните и увеличени с 15 хил. лева спрямо трите месеца на 2021 г.;
- разходи за глоби и неустойки от външни организации в размер на 31 хил. лева намалени спрямо бюджета с 5 хил. лева и увеличени спрямо миналата година с 10 хил. лева;
- разходи за лихви за просрочени плащания в размер на 45 хил. лева, увеличени с 37 хил. лева спрямо 2021 г.;

6. Амортизации – отчетени са 1 735 хил. лева, което е 5% от разходите по икономически елементи. Тези разходи са с 405 хил. лева по-малко от същия период на миналата година. Основна причина е по-малко реализираната брутотонкилометрова работа на тяговия подвижен състав.

На следващите графики е показан относителния дял на разходите по икономически елементи за първите три месеца на 2022 г. и 2021 г. на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД.



V. Баланс на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД

Данните за движението на активите и пасивите по баланс към 31.03.2022 г., показват:

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС в хил. лева	ЯНУАРИ – МАРТ 2022 г.						
	Отчет към 31.03.2022 г.	БП към 31.03.2022 г.	Отчет към 31.12.2021 г.	изменение отчет/БП		изменение отчет/отчет	
				+/-	%	+/-	%
Дълготрайни активи	171 205	172 945	172 144	-1 740	-1.0%	(939)	-0.5%
Краткотрайни активи, в т.ч.:	46 179	40 727	42 109	5 452	13%	4 069	10%
Материални запаси	17 210	17 709	16 788	-499	-3%	423	3%
Краткосрочни вземания	20 698	18 964	18 208	1 734	9%	2 490	13.7%
Парични средства	4 379	162	3 222	4 217	2603%	1 157	36%
Активи държани за продажба	3 892	3 892	3 892	0	0%	-	0%
Краткосрочни пасиви, в т.ч.:	45 641	51 543	43 731	(5 902)	-11%	1 910	4%
Краткосрочни задължения	29 182	32 574	28 773	(3 392)	-10%	409	1%
Работен капитал	538	(10 816)	(1 622)	11 354	-105%	2 160	-133%
Зает капитал	171 743	162 129	170 523	9 614	6%	1 221	1%
Дългосрочни пасиви, в т.ч.:	80 244	70 860	79 082	9 384	13%	1 161	1%
Чиста стойност на активите	91 500	91 269	91 440	231	0%	60	0%
Печалба (загуба)	23	817	(7 046)	(794)	-97%	7 069	-100%

Финансов резултат от минали години	(146 336)	(148 186)	(139 327)	1 850	-1%	(7 010)	5%
Резерви	212 022	212 847	212 022	-825	0%	-	0.0%
Основен капитал	25 791	25 791	25 791	0	0%	0.0	0.0%
Собствен капитал	91 500	91 269	91 440	231	0%	60	0%

- Собственият капитал е в размер на 91 500 хил. лева, което осигурява стабилна финансова позиция на дружеството и му позволява да обслужва своите задължения.

Вземания на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД

Към 31.03.2022 г. общата сума на вземанията по продажби е 20 698 хил. лева.

Вземания	СУМА на вземанията към 31.03.2022	СУМА на вземанията към 31.12.2021	СУМА на вземанията към 31.12.2020	Изменение 2022 / 2021
Всичко вземания към жп. Администрации	2 477	3 106	5 948	-629
Търговски вземания	15 992	13 845	11 224	2 147
Краткосрочни задължения към свързани лица	73	143	979	-70
Други вземания	2156	1115	882	1 041
Всичко текущи вземания	20 698	18 209	19 033	2 489

Задължения на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД

Задължения	СУМА	СУМА	СУМА	Изменение 2022/2021
	към 31.03.2022	към 31.12.2021	към 31.12.2020	
Нетекучи задължения:	62 160	59 161	48 291	2 999
Дългосрочни задължения към свързани лица в Групата на ХБДЖ	15 446	12 446	8 297	3 000
Дългосрочни задължения към ДП НК ЖИ	46 714	46 715	37 394	-1
Дългосрочни заеми към банки	3 987	2 826	2 600	1 161
Текущи задължения:	39 304	39 109	51 439	195
Всичко задължения към жп. Администрации	3 026	3 394	4 230	-368
Търговски задължения	20 179	19 624	6 840	555
Краткосрочни задължения към свързани лица	5 977	5 755	29 765	222
Пенсионни и други задължения към персонала	10 122	10 336	10 604	-214
Всичко текущи и нетекучи задължения	101 464	98 270	99 730	3 194

Дружеството има и дългосрочни задължения по сключени споразумения за разсрочено плащане към:

- Свързани лица – 15 446 хил. лева;
- ДП „НК ЖИ“ – 46 714 хил. лева.

VI. Финансов резултат

N	ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет 3-те мес. 2022 г.	БП 3-те мес. 2022 г.	Отчет 3-те мес. 2021 г.	изменение към	
						бюджет 2022 г.	отчет 2020 г.
1	Превоз на товари	хил. тона	1 690	1 644	1 772	46	(82)
2	Средно превозно разстояние	Км	300	292	311	8	(11)
3	Нетотонкилометри	млн.	507	480	551	27	(44)
4	Приходи – нето	хил. лв.	31 723	32 779	28 530	(1 056)	3 194
5	Финансов резултат	хил. лв.	23	(692)	403	715	(380)
6	Списъчен брой на персонала	Брой	2 287	2 254	2 448	33	(161)
8	Производителност на 1 лице	х.ткм/1л.	222	213	225	9	(4)

За първо тримесечие на 2022 г. дружеството отчита печалба, в размер на 23 хил. лева при бюджетирана загуба в размер на 692 хил. лева и реализирана печалба за предходната година в размер на 403 хил. лева. Увеличена е нетната приходна ставка с 27% спрямо трите месеца на 2021 г. Увеличени са приходите от продажба на жп транспорт с 10% спрямо първото тримесечие на 2021 г., а планираните приходи в Бизнес програмата са постигнати.

С уважение,

Инж. Християн Кръстев

Управител на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД

Съгласували:

Мартин Ангелов

Директор дирекция „Финанси и администрация“

Румен Василев

Ръководител отдел „Финансов мениджмънт“

Изготвили:

М. Чичанова

Зам. ръководител отдел „Финансов мениджмънт“

Н. Михайлова

Старши експерт „Финансов мениджмънт“

Междинен отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 март 2022 ‘000 лв.	31 декември 2021 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	40	27
Нетекущи активи	6	171 165	172 117
		<u>171 205</u>	<u>172 144</u>
Текущи активи			
Материални запаси		17 210	16 789
Търговски вземания		18 015	16 459
Вземания от свързани лица		527	634
Други вземания	11	2 156	1 874
Пари и парични еквиваленти		4 379	3 222
Текущи активи		<u>42 287</u>	<u>38 978</u>
Активи, класифицирани като държани за продажба	7	3 892	3 892
Общо активи		<u>217 384</u>	<u>215 014</u>

Съставил:


/Ваня Димитрова/

Управител:


/Християн Кръстев/

Дата: 21 април 2022 г.

Междинен отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 март 2022 ‘000 лв.	31 декември 2021 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал			
Резерви от преобразуване	8.1	25 791	25 791
Преоценъчен резерв		83 236	83 236
Други резерви	8.2	129 270	129 270
Натрупана загуба	8.2	(484)	(484)
Общо собствен капитал		(146 313)	(146 373)
		91 500	91 440
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Финансиране за нетекущи активи		1 266	1 266
Пенсионни и други задължения към персонала		2 488	2 488
Дългосрочни задължения към СА		62 161	62 161
Дългосрочни задължения към банки по заеми		3 987	2 826
Отсрочени данъчни пасиви		10 342	10 342
Нетекущи пасиви		80 244	79 083
Текущи пасиви			
Провизии		94	94
Финансиране за оперативна дейност и нетекущи активи		205	208
Пенсионни и други задължения към персонала		10 122	10 336
Търговски задължения		11 743	14 212
Краткосрочни задължения към свързани лица	11	17 439	14 561
Краткосрочни задължения към банки по заеми		1 394	1 575
Други задължения		4 643	3 505
Текущи пасиви		45 640	44 491
Общо пасиви		125 884	123 574
Общо собствен капитал и пасиви		217 384	215 014

Съставил:


 /Ваня Димитрова/

Управител:

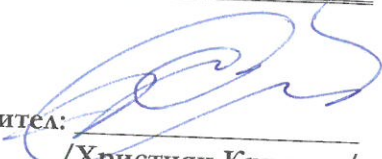

 /Християн Кръстев/

Дата: 21 април 2022 г.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за период, приключващ на 31 март (представен в единен отчет)

Пояснение	31.03.2022 ‘000 лв.	31.03.2021 ‘000 лв.
Приходи от продажби	32 391	29 472
Приходи от финансиране	3 218	5
Разходи за материали	(13 119)	(7 613)
Разходи за външни услуги	(7 099)	(7 064)
Разходи за персонала	(13 498)	(14 237)
Разходи за амортизация	(1 735)	(2 140)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи	-	(58)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство	(45)	(121)
Придобиване на машини и съоръжения по стопански начин	754	811
Печалба от продажба на нетекущи активи	-	2 248
Други разходи, нетно	(728)	(769)
(Загуба)/Печалба от оперативна дейност	139	534
Финансови разходи	(121)	(135)
Финансови приходи	5	4
Печалба преди данъци	23	403
Икономия/ (разход) от данък върху дохода	-	-
Нетна (загуба)/печалба годината	23	403
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	23	403

Съставил: 
/Ваня Димитрова/

Управител: 
/Християн Кръстев/

Дата: 21 април 2022 г.

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

Междинен отчет за промените в собствения капитал за период, приключващ на 31 март

Всички суми са представени в '000 лв.

	Собствен капитал	Резерв от преобразуване	Прецентъчен резерв	Резерви от Актоерски Печалби и Загуби	Нагрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022	25 791	83 236	129 270	(484)	(146 373)	91 440
Корекция от грешки от преходни години						
Преизчислено салдо към 1 януари 2022 г.	25 791	83 236	129 270	(484)	37	91 440
Непарична вноска – апорт на вземания					(146 336)	91 477
Сделки със собственика						
Печалба/(загуба) за периода						
Друг всеобхватен доход:					23	23
Преценка на нефинансови активи	-	-	-	-	-	-
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Общо всеобхватна печалба (загуба) за периода	-	-	-	-	-	-
Прехвърляне на прецентъчни резерви в печалби/(загуби)	-	-	-	-	23	23
Салдо към 31 март 2022 г.	25 791	83 236	129 270	(484)	(146 313)	91 500

Съставил:  /Ваня Димитрова/

Управител:  /Християн Кръстев/

Дата: 21 април 2022 г.

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 Актуерски Печалби и Загуби	Нагрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2021	23 251	83 236	130 033	(256)	(139 186)	97 078
Корекция от грешки от предходни години	-	-	-	-	(305)	(305)
Салдо към 1 януари 2021 (преизчислено)	23 251	83 236	130 033	(256)	(139 491)	96 773
Непарична вноса – апорт на вземания	2 540					2 540
Сделки със собственика	2 540					2 540
Печалба/(Загуба) за годината						
Друг всеобхватен доход:						
Преоценка на задължения по планове за дефинирани доходи	-	-	-	(253)	(7 046)	(7 046)
Преоценка на нефинансови активи	-	-	(682)	-	-	(253)
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	-	-	-	(682)
Общо всеобхватна печалба (загуба) за периода	-	-	68	25	-	93
Прехвърляне на преоценъчни резерви в печалби/(загуби)	-	-	(614)	(228)	(7 046)	(7 888)
Салдо към 31 декември 2021 г.	25 791	83 236	129 270	(484)	(146 373)	91 440

Съставил:


 /Ваня Димитрова/

Управител:

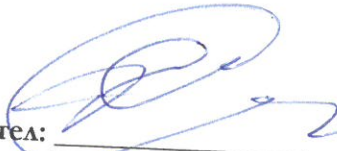
 /Християн Кръстев/

Дата: 21 април 2022 г.

Междинен отчет за паричните потоци за период, приключващ на 31 март

Пояснение	31.03.2022 ‘000 лв.	31.03.2021 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	35 649	32 699
Плащания към доставчици	(19 298)	(15 567)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(13 987)	(14 996)
Други парични потоци от основна дейност	(559)	(358)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	1 805	1 778
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(1 567)	(234)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	-	1 333
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(1 567)	1 099
Финансова дейност		
Постъпления от предоставена временна държавна помощ	-	-
Постъпления от дъщерни дружества във връзка с поети ангажименти за изплащане на заеми	-	-
Постъпления от получени заеми от банки	1 161	-
Предоставени заеми на дъщерни предприятия	-	-
Плащания по получени заеми от свързани лица	-	(500)
Плащания по получени заеми от банки	(180)	-
Плащания на банкови такси и комисионни	(40)	(28)
Плащания на лихви на свързани лица	(21)	(14)
Нетен паричен поток от финансова дейност	920	(542)
Нетна промяна на пари и парични еквиваленти	1 158	2 335
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	3 222	2 667
Печалба/(загуба) от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти	(1)	(1)
Пари и парични еквиваленти в края на годината	4 379	5 001

Съставил: 
/Ваня Димитрова/

Управител: 
/Християн Кръстев/

Дата: 21 април 2022 г.

Пояснения към междинен индивидуален 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.

Седилището и адресът на управление на Дружеството е в България, гр. София 1000, район Средец, ул. Иван Вазов No 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 31.03.2022 г. Дружеството се представлява единствено от управителя г-н Ангел Стоянов.

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

Средносписъчният брой на персонала за първото тримесечие на 2022 г. е 2 278 души.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Този съкратен междинен финансов отчет за първо тримесечие на 2022 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 2021 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.

Този междинен съкратен отчет е индивидуален.

Индивидуалния финансов отчет на Дружеството е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие. Дружеството отчита печалба за периода в размер на 23 хил. лв. Натрупаната загуба към 31 март 2022 г. е в размер на 146 313 хил. лв.

Организационно – управленска структура на дружеството включва следните поделения със статут на работодател по смисъла на ал. 1, т.1 от Допълнителните разпоредби на КТ: Поделение за товарни превози София, Поделение за товарни превози Пловдив и Поделение 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 31 март 2022 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 2022 г.

Този съкратен индивидуален финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2021 г. с изключение на прилагането на новите стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са задължителни за прилагане за първи път от финансовата година, започваща на 1 януари 2022 г. Дружеството не е приело по-рано никакъв стандарт, тълкуване или изменение, който е издаден, но все още не е в сила.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2022 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС • МСФО 3 Бизнес комбинации – извършена е актуализация на препратките към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, без да се променят по същество отчетните изисквания.

- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – изменение на стандарта по отношение на „Приходи преди привеждането на актива в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация“. Забранява се приспадането от стойността на даден имот, машини и съоръжения на всякакви приходи от продажба на произведена продукция, преди привеждането на този актив в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятията признават приходите от продажбата на продукция и разходите за производството ѝ в печалбата или загубата.
- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – изменението касае промени в обременяващите договори. Разходите за изпълнение на договор се прецизират, като се уточнява, че „разходите за изпълнение на договор“ включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са пряко свързани с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнението на този договор, или разпределение на други разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договорите.

Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

- МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф Г16 (а) от МСФО 1, да оценява кумулативни разлики при прилагане за пръв път на МСФО, като използва стойностите, отчетени в консолидираните отчети от неговото предприятие майка, въз основа на датата на преминаване към МСФО на предприятието майка.
- МСФО 9 Финансови инструменти - Изменението изяснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10%“ в параграф Б3.3.6 от МСФО 9 при оценка дали да отпише финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието-кредитополучател, и заемотателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемотателя, от името на другия.
- МСФО 16 Лизинг - Изменението на МСФО 16 премахва от илюстративните примери този пример за възстановяването от лизингодателя на подобрения на наети активи, за да се елиминира всяко потенциално объркване относно третирането на стимулите за лизинг, които могат да възникнат поради начина, по който стимулите за лизинг са илюстрирани в този пример.
- МСС 41 Земеделие - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 да се изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки метода на настоящата стойност. Това изменение ще осигури съответствие с изискванията на МСФО 13.

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

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 2022 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. 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.

Промените са свързани със следните стандарти:

МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС

МСФО 17 замества МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква прилагането на модел за текущо оценяване, съгласно който преценките се преразглеждат през всеки отчетен период. Договорите са оценяват, като се използват:

- дисконтирани парични потоци с претеглени вероятности;
- изрична корекция за риск, и
- надбавка за договорени услуги, представляваща нереализираната печалба по договора, която се признава като приход през периода на покритие.

Стандартът позволява избор при признаването на промени в нормата на дисконтиране или в печалбата или загубата, или в другия всеобхватен доход. Новите правила ще се отразят на финансовите отчети и на основните показатели на всички дружества, които издават застрахователни договори.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

Измененията в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи засягат само представянето на пасивите в отчета за финансовото състояние - не и размера или момента на признаване на активи, пасиви, приходи или разходи или информацията, която дружествата оповестяват за тези елементи. Измененията целят да изяснят следното:

- класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващи права в края на отчетния период и да се приведе в съответствие формулировката на текстовете във всички засегнати параграфи, за да се изясни „правото“ на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца и изрично посочва, че само наличните права „в края на отчетния период“ трябва да влияят върху класификацията на пасива;
- класификацията не се влияе от очакванията на дружеството дали ще упражни правото си да отсрочи уреждането на пасива; и
- уреждането на пасивите може да се осъществи чрез прехвърляне на парични средства, капиталови инструменти, други активи или услуги на контрагента.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводните политики в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

От предприятията се изисква да оповестяват съществената информация свързана със счетоводната политика, вместо основните счетоводни политики. Измененията поясняват, че информацията за счетоводната политика е съществена, ако потребителите на финансовите отчети на предприятието се нуждаят от нея, за да разберат друга съществена информация във финансовите отчети и ако предприятието разкрива несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да преобладава над съществената информация за счетоводната политика.

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

Измененията въвеждат определението за счетоводни приблизителни оценки и включват други изменения към МСС 8, които помагат на дружествата да разграничават промените в счетоводните приблизителни оценки от промените в счетоводните политики. Измененията ще помогнат на дружествата да подобрят качеството на оповестяванията на счетоводната политика, така че информацията да бъде полезна за инвеститорите и другите основни потребители на финансовите отчети.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г. все още не са приети от ЕС

Предприятията трябва да прилагат измененията в стандарта за транзакциите, които възникват на или след началото на най-скорошния представен сравнителен период. Също така признава в началото на най-скорошния представен сравнителен период, отсрочени данъци за всички временни разлики свързани с лизингови договори и задължения за извеждане от експлоатация и признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на

неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е приложимо) на съответната дата.

Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС.

Измененията касаят оповестяването на сравнителната информация относно финансовите активи, представена при първоначалното прилагане на МСФО 17. Измененията имат за цел да помогнат на дружествата да избегнат временни счетоводни несъответствия между финансовите активи и задълженията по застрахователни договори и следователно да подобрят полезността на сравнителната информация за потребителите на финансовите отчети.

МСФО 17 и МСФО 9 Финансови инструменти имат различни изисквания за преход. За някои застрахователи тези разлики могат да доведат до временни счетоводни несъответствия между финансовите активи и задълженията по застрахователни договори в сравнителната информация, която те представят във финансовите си отчети, когато прилагат МСФО 17 и МСФО 9 за първи път.

Измененията ще помогнат на застрахователите да избегнат тези временни счетоводни несъответствия и следователно ще подобрят полезността на сравнителната информация за инвеститорите чрез възможността да представят сравнителна информация за финансовите активи.

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база. С цел подобряване на съпоставимостта с отчети на дружества, които вече прилагат МСФО и не признават такива суми, стандартът изисква да бъде представен отделно ефектът от регулираните цени.

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 2021 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 индивидуален 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 2021 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 13.01.2022 г. е издадена банкова гаранция в размер на 282 хил. лева от „Уникредит Булбанк“ АД за обезпечаване на сключен договор за железопътен превоз на товари с „Лукойл Нефтохим Бургас“ АД със срок на валидност до 30.01.2023 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/.

На 18.02.2022 г. е издадена банкова гаранция в размер на 475 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 30.01.2023 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/.

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. Считано от 31.01.2022 г. валидността е удължена до 31.01.2023 г., като сумата по гаранцията е намалена с нов максимален размер от 1 186 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.

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.

Във връзка с осъществяване на инвестиционната си дейност и на основание сключен договор за банков кредит с „Българска банка за развитие“ АД № 1043/10.11.2020 г. в размер на 5 000 хил. лева „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД продължава усвояването на средствата по него.

С решение на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД по т.1 от протокол № 97/28.01.2022 г. за управител е избран г-н Ангел Георгиев Стоянов.

С решение на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД по т.1 от протокол № 113/05.04.2022 г. г-н Ангел Георгиев Стоянов е освободен от длъжност. На основание т.2 от горепосоченото решение за управител е избран г-н Християн Бориславов Кръстев.

През първото тримесечие на 2022 г. „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД е получило финансиране по програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия в общ размер на 3 215 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 ще се забави 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 ще се отрази 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 времетраене 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 2022 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 своите оперативни дейности и дългове.

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 2022 г.	46	838	59	943
Новопридобити активи	-	30	-	30

Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 31 март 2022 г.	46	868	59	973
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2022 г.	(21)	(836)	(59)	(916)
Амортизация	-	(17)	-	(17)
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 31 март 2022 г.	(21)	(853)	(59)	(933)
Балансова стойност към 31 март 2022 г.	25	15	-	40

	Патенти и лицензии	Софтуер	Други	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Салдо към 1 януари 2021 г.	46	872	61	979
Новопридобити активи	-	2	-	2
Отписани активи	-	(36)	(2)	(38)
Салдо към 31 декември 2021 г.	46	838	59	943
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2021 г.	(21)	(872)	(59)	(952)
Амортизация	-	-	-	-
Отписани активи	-	36	-	36
Салдо към 31 декември 2021 г.	(21)	(836)	(59)	(916)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	25	2	-	27

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 2022 г.	18 860	9 123	14 649	155 754	772	7 774	206 932
Новопридобити активи	-	-	3	762	-	766	1 531
Отписани активи	-	-	-	(31)	-	(766)	(797)
Преоценка/(Обезценка) за сметка на собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка/(Обезценка) за сметка печалба/ загуба	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер към активи класифицирани като държани за продажба	-	-	-	-	-	-	-
Рекласификация	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 март 2022 г.	18 860	9 123	14 652	156 485	772	7 774	207 666
Амортизация и обезценка							
Салдо към 1 януари 2022 г.	-	(7 858)	(13 090)	(8 369)	(719)	(4 778)	(34 814)
Отписани активи	-	-	-	31	-	-	31
Преоценка/(Обезценка) за сметка на собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-
Рекласификация	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер към активи класифицирани като държани за продажба	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(46)	(54)	(1 614)	(4)	-	(1 718)
Салдо към 31 март 2022 г.	-	(7 904)	(13 144)	(9 952)	(723)	(4 778)	(36 501)
Балансова стойност към 31 март 2022 г.	18 860	1 219	1 508	146 533	49	2 996	171 165

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

Във връзка със сключени договори за банкови кредити № 1044/10.11.2020 г. и 1043/10.11.2020 г. с „Българска Банка за развитие“ АД е формирано обезпечение върху 107 броя локомотиви, определено по справедлива пазарна стойност. Към 31.03.2022 г. балансовите стойности на горепосочените локомотиви е в размер на 40 815 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 31.03.2022 г. в размер на 16 505 хил. лева. На основание подписан договор за особен залог № 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.

За обезпечаване на паричен заем в размер на 3 000 хил. лева, предоставен от „Холдинг БДЖ“ ЕАД е направено обезпечение в размер на 110% като е учреден особен залог на 3 броя локомотиви, а именно локомотив № 06 111.9 с балансова стойност към 31.03.2022 г. в размер на 1 105 хил. лева, локомотив № 06 080 с балансова стойност към 31.03.2022 г. в размер на 1 011 хил. лева, локомотив № 06 097.0 с балансова стойност към 31.03.2022 г. в размер на 1 123 хил. лева и 1 брой товарен вагон № 315254000211 с балансова стойност към 31.12.2021 г. в размер на 40 хил. лева. Залогът е вписан в Централния регистър на особените залози с рег. №2021122902292/29.12.2021 г.

	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 2021 г.	18 860	9 186	14 837	147 989	847	7 744	199 462
Новопридобити активи	-	-	24	7 891	3	7 982	15 900
Отписани активи	-	(63)	(213)	(270)	(78)	(7 951)	(8 575)
Преоценка/(Обезценка) за сметка на собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка/(Обезценка) за сметка печалба/загуба	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер към активи класифицирани като държани за продажба	-	-	-	-	-	-	-
Рекласификация	-	-	-	144	-	-	144
Салдо към 31 декември 2021 г.	18 860	9 123	14 648	155 754	772	7 774	206 931
Амортизация и обезценка							
Салдо към 1 януари 2021 г.	-	(7 632)	(12 942)	(1 153)	(779)	(4 778)	(27 284)
Отписани активи	-	57	213	77	75	-	422
Преоценка/(Обезценка) за сметка на собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка за сметка на печалба/загуба	-	-	-	(682)	-	-	(682)
Рекласификация	-	-	-	(10)	-	-	(10)
Трансфер към активи класифицирани като държани за продажба	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2021 г.	-	(283)	(361)	(41)	-	-	(41)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.							
	18 860	1 265	1 558	147 385	53	2 996	172 117

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	31.03.2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Имоти, машини и съоръжения	3 892	3 892
	<u>3 892</u>	<u>3 892</u>

Подвижен състав, класифициран като държан за продажба

Подвижен състав	Брой	31.03.2022 ‘000 лв.	Брой	2021 ‘000 лв.
Товарни вагони	384	635	384	635
Локомотиви	42	3 257	42	3 257
		<u>3 892</u>		<u>3 892</u>

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

Активи, класифицирани като държани за продажба	31.03.2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
В началото на периода	3 892	4 929
Продадени активи през периода	-	(545)
Ликвидация чрез брак	-	(390)
Класифицирани като държани за продажба	-	-
Трансфер в нетуци активи	-	(102)
Загуба от обезценка/възстановяване на загуба от обезценка	-	-
	<u>3 892</u>	<u>3 892</u>

8. Собствен капитал

8.1 Акционерен капитал

Основният капитал на Дружеството към 31.03.2022 г. се състои от 2 579 087 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.

	31.03.2022 Брой дялове	2022 %	2021 Брой дялове	2021 %
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	2 579 087	100 %	2 579 087	100 %
	2 579 087	100 %	2 579 087	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 2021 г.	83 236	(256)	130 033
Прехвърляне на резерви	-	-	(831)
Преценка на нефинансови активи	-	(253)	-
Данъчни ефекти от преоценката	-	25	68
Салдо към 31 декември 2021 г.	83 236	(484)	129 270
Прехвърляне на резерви	-	-	-
Преценка на нефинансови активи	-	-	-
Данъчни ефекти от преоценката	-	-	-
Салдо към 31 март 2022 г.	83 236	(484)	129 270

9 Печалба от продажба на нетекущи активи

	31.03.2022 '000 лв.	31.03.2021 '000 лв.
Приходи от продажба	-	2 429
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	-	(181)
Печалба от продажба на нетекущи активи	-	2 248

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

	31.03.2022 ‘000 лв.	31.03.2021 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги на „Холдинг БДЖ“ ЕАД	17	-
Покупка на стоки и услуги от „Холдинг БДЖ“ ЕАД	256	277
- Лихви по получени заеми	21	14
- Лихви за просрочени плащания	9	16

Получени заеми от собственика

В изпълнение на решение на Съвета на директорите по протокол № 430/10.04.2020 г. „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД е получило от „Холдинг БДЖ“ ЕАД паричен заем в размер на 3 000 хил. лева, с цел погасяване на задължения към ДП „НК ЖИ“. Погасяването на заема се извършва на 24 равни месечни вноски, с гратисен период от 12 месеца по главницата. Лихвеният процент е определен на 3M EURIBOR + надбавка от 3 процентни пункта, но не по-малко от 3% годишно. Заема е гарантиран със залог на 3 броя локомотиви и 1 брой товарен вагон.

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.

10.2 Сделки със свързани лица под общ контрол

	31.03.2022 ‘000 лв.	31.03.2021 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги на „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД:		
- продажба на стоки и услуги	85	54
- продажба на активи	-	-
Покупки на стоки и услуги от „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД		
- покупки на стоки и услуги	475	544
- лихви за просрочени плащания	71	113
- лихви по получени заеми	-	65

10.3 Сделки с други свързани лица под общ контрол

	31.03.2022 '000 лв.	31.03.2021 '000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки и услуги на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	583	936
- 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“	53	-
- продажба на услуги на „ТСВ“ ЕАД	1	-
- продажба на услуги на „Пристанище Бургас“ ЕАД	2	-
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на стоки и услуги от ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	7 766	8 596
- начислени лихви от ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	-	-
- покупка на услуги от ДП „Пристанищна инфраструктура“	106	-
- покупка на стоки и услуги от „Български пощи“ ЕАД	2	3
- покупка на услуги от „Информационно обслужване“ ЕАД	-	1
- покупка на услуги от „Пристанищен комплект Русе“ ЕАД	1	1
- покупка на услуги от Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията	1	1

10.4. Сделки с ключов управленски персонал

Дружеството се представлява единствено от управител. С решение на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД по т.1 от протокол № 97/28.01.2022 г. за управител е избран г-н Ангел Георгиев Стоянов.

С решение на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД по т.1 от протокол № 113/05.04.2022 г. г-н Ангел Георгиев Стоянов е освободен от длъжност. На основание т.2 от горепосоченото решение за управител е избран г-н Християн Бориславов Кръстев.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	31.03.2022 '000 лв.	31.03.2021 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	29	16
Разходи за социални осигуровки	2	2

Други разходи – командировки
Общо възнаграждения

1	1
32	19

11 Разчети със свързани лица в края на периода

	31.03.2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Нетекущи		
Вземания от:		
Общо нетекущи вземания от свързани лица	-	-
	31.03.2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
- <i>собственик</i>		
„Холдинг БДЖ“ ЕАД		
- <i>свързани лица под общ контрол</i>	-	-
„БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД		
- <i>други свързани лица под общ контрол</i>	69	144
ДП Национална компания „Железопътна инфраструктура“		
ДП „Пристанищна инфраструктура“	434	378
„Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД	23	37
„Пристанище Бургас“ ЕАД	3	72
Обезценка на вземания от свързани лица	-	7
Общо текущи вземания от свързани лица	(2)	(4)
Общо вземания от свързани лица	527	634

	31.03.2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Нетекущи задължения към:		
- <i>свързани лица под общ контрол по получени заеми</i>		
„Холдинг БДЖ“ ЕАД		
„БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД	3 000	3 000
- <i>свързани лица под общ контрол по споразумения</i>	-	-
Национална компания „Железопътна инфраструктура“		
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	46 714	46 714
„БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД	-	-
Общо нетекущи вземания от свързани лица	12 447	12 447
	62 161	62 161

	31.03.2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Текущи задължения към:		

- собственици		
- “Холдинг БДЖ” ЕАД - търговски	507	328
- “Холдинг БДЖ” ЕАД – по получени заеми	-	-
- свързани лица под общ контрол		
- „БДЖ - Пътнически Превози“ ЕООД - по получени заеми	-	-
- „БДЖ - Пътнически Превози“ ЕООД - търговски	5 470	5 427
- други свързани лица под общ контрол		
- Национална компания “Железопътна инфраструктура”	11 379	8 755
- Трен ЕООД	-	-
- ДП „Пристанищна инфраструктура”	72	40
- “БДЖ - Кончар” АД	11	11
- “Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията”	-	-
- “Информационно обслужване” АД	-	-
- “Български пощи” ЕАД	-	-
Общо текущи задължения към свързани лица	<u>17 439</u>	<u>14 561</u>
Общо задължения към свързани лица	<u>79 600</u>	<u>76 722</u>

12 Условни активи и условни пасиви

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

- 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.
- Търговско дело № 2021100100733/2021 г. По описа на Апелативен съд – София. Ищец по делото е „Ремотерм” ЕООД. Общата стойност на иска е 33 хил. лв. Предмет на иска са претенции на основание чл. 265, ал. 1, предл. 1 и чл. 79 от ЗЗД във връзка с некачествен ремонт на цилиндрови глави за локомотиви серия 07. Ответник по делото е „БДЖ – Товарни превози” ЕООД.
- Гражданско дело № 1683/2020 по описа на ВКС. Ищец по делото е Валери Виденов Илиев. Ответник по делото е “БДЖ-Товарни превози” ЕООД - ПТП София. Общата стойност на иска е 197 хил. лв.

Освен гореописаните дела „БДЖ-Товарни превози” ЕООД е ответник и по други дела, които не са съществени заедно и поотделно за междинния 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

	31.03.2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Кредити и вземания:		
Търговски вземания	18 015	16 459
Вземания от свързани лица	527	634
Други вземания	1 825	1 730
Пари и парични еквиваленти	4 379	3 222
	24 746	22 045

Финансови пасиви

	31.03.2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Търговски задължения	11 743	14 212
Задължения към свързани лица	79 600	76 373
Задължения към банки по заеми	5 381	4 400
Други задължения	3 185	2 568
	99 909	97 553

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

	Дългосрочни заеми ‘000 лв.	Краткосрочни заеми ‘000 лв.	Дългосрочни заеми от СА ‘000 лв.	Краткосрочни заеми от СА ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
01.януари.2022	2 826	1 574	3 000	0	7 400
Парични потоци:					
Плащания		(220)		(21)	(241)
Постъпления	1 161				1 161
Непарични промени:					
Непарични уреждания					-
Начисления по метода на ефективен лихвен процент		40		21	61
Прекласифициране					0
31.март.2022	3 987	1 394	3 000	0	8 381

	Дългосрочни заеми ‘000 лв.	Краткосрочни заеми ‘000 лв.	Дългосрочни заеми от СА ‘000 лв.	Краткосрочни заеми от СА ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
01.януари.2021	2 600	400	5 803	4 110	12 913
Парични потоци:					
Плащания		(315)		(1 025)	(1 340)
Постъпления	1 520	1 294	3 000		5 814
Непарични промени:					
Непарични уреждания				(295)	(295)
Начисления по метода на ефективен лихвен процент		195		137	332
Прекласифициране	(1 294)		(5 803)	(2 927)	(10 024)
31.декември.2021	2 826	1 574	3 000	0	7 400

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 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:

	31.03.2022	2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности, съгласно МСФО 9:		
Търговски вземания	18 015	16 459
Вземания от свързани лица	527	634
Други вземания	1 789	1 730
Пари и парични еквиваленти	4 379	3 222
	<u>24 710</u>	<u>22 045</u>

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

	31.03.2022	2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Обезценка на 1 януари		
Обезценка, отчетена през годината	13 296	12 741
Възстановяване на загуба от обезценка през годината	-	1 252
Обезценка към 31 март	<u>(18)</u>	<u>(697)</u>
	<u>13 278</u>	<u>13 296</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 31 март падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 март 2022 г.	Текущи	Нетекущи	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Търговски задължения	11 743	-	-
Задължения към свързани лица	17 439	17 983	44 178
Задължения към банки по заеми	1 394	3 987	-
Други задължения	3 049	-	-
Общо	33 625	21 970	44 178

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

31 декември 2021 г.	Текущи	Нетекущи	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Търговски задължения	14 212	-	-
Задължения към свързани лица	14 561	17 983	44 178
Задължения към банки по заеми	1 574	2 826	-
Други задължения	2 425	-	-
Общо	32 772	20 809	44 178

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 31 декември

31 март 2022 г.

Имоти, машини и съоръжения:

- земя

- подвижен състав (вагони и локомотиви)

**Ниво 3
'000 лв.**

18 860

146 486

31 декември 2021 г.

Имоти, машини и съоръжения:

- земя

- подвижен състав (вагони и локомотиви)

**Ниво 3
'000 лв.**

18 860

147 342

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:

	31.03.2022	2021
	'000 лв.	'000 лв.
Собствен капитал		
Коригиран капитал	91 500	91 441
Общо задължения		
- Пари и парични еквиваленти	125 884	123 573
Нетен дълг	(4 379)	(3 222)
	121 505	120 351
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	0.75	0.76

18 Събития след края на отчетния период

С протоколно решение Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД е взел решение за структурни реформи на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, с цел оптимизиране на разходи и подобрене на финансовите резултати.

С решение на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД по т.1 от протокол № 113/05.04.2022 г. г-н Ангел Георгиев Стоянов е освободен от длъжност. На основание т.2 от горепосоченото решение за управител е избран г-н Християн Бориславов Кръстев.

Не са възникнали други коригиращи събития и други значителни некоригиращи събития между датата на междинния индивидуалния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.

19 Одобрение на финансовия отчет

Междинния индивидуален финансов отчет към 31 март 2022 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Ръководството на