

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

30 септември 2023 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 2023 година

I. Финансови показатели

в хил. лева	Отчет	БП	Отчет	Отчет		Отчет/БП	
	9-те 2023	9-те 2023	9-те 2022	2023/Отчет + -	2022 %	2023/Отчет + -	2022 %
Финансови показатели							
Приходи - Общо	97 668	142 290	122 585	(24 917)	-20%	(44 622)	-31%
Приходи от превоз на товари	93 112	124 977	104 799	(11 687)	-11%	(31 865)	-25%
Други приходи	3 569	3 478	2 734	835	31%	91	3%
Приходи от други финансираня	987	13 836	15 052	(14 065)	-93%	(12 849)	-93%
Оперативни разходи	(96 636)	(123 935)	(108 508)	(11 872)	-11%	(27 299)	-22%
Разходи за материали	(27 207)	(46 175)	(45 694)	(18 487)	-40%	(18 968)	-41%
Разходи за външни услуги	(20 195)	(23 102)	(18 198)	1 997	11%	(2 907)	-13%
Разходи за персонала	(52 137)	(57 054)	(46 156)	5 981	13%	(4 917)	-9%
Други разходи	(1 954)	(3 074)	(2 417)	(463)	-19%	(1 120)	-36%
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство	413	660	185	(228)	123%	247	-37%
Придобиване на машини и съоръжения по стопански начин	4 444	4 810	3 772	(672)	18%	366	-8%
ЕБИТДА	1 032	18 355	14 077	(13 045)	-93%	(17 323)	-94%
Печалба/Загуба от продажба на ДМА и КМА	306		2	304	0%	306	0%
Печалба/загуба/ от продажба на активи по схемата "дълг срещу собственост"					0%		0%
ЕБИТДА	1 338	18 355	14 079	(12 741)	-90%	(17 017)	-93%
Приходи от други финансираня	27	43	37	(10)	-27%	(16)	-37%
Разходи за амортизации и обезценки на ДА	(4 696)	(6 193)	(5 520)	(824)	-15%	(1 497)	-24%
ЕБИТ	(3 331)	12 205	8 596	(11 927)	-139%	(15 536)	-127%
Финансови приходи (разходи)	(295)	(276)	(272)	(23)	9%	(19)	7%
Финансови приходи	22	90	76				-76%
Финансови разходи	(317)	(366)	(348)				-13%
Печалба преди данъци	(3 626)	11 930	8 324	(11 950)	-144%	(15 556)	-130%
Данъци							
Нетна печалба	(3 626)	11 930	8 324	(11 950)	-144%	(15 556)	-130%
Ключови показатели за изпълнение на финансовите цели							
Ефективност на разходите	0.96	1.09	1.07	(0.108)	-10.1%	(0.13)	-12%
Рентабилност на собствения капитал	(0.035)	0.10	0.08	(0.119)	142%	(0.14)	-135%
Коефициент на задлъжнялост	1.10	0.25	1.18	(0.1)	-7%	0.85	344%
Обща ликвидност	1.05	13.46	1.14	(0.1)	-8%	(12.4)	92%

ЕБИТДА – по отчет за 9-те месеца на 2023 г. е в размер на 1 338 хил. лева. Отчита се влошаване на този финансов показател с 12 741 хил. лева спрямо 9-те месеца на предходната

година, в резултат на намаление на приходната част с 20%, което се дължи на намаление на приходите от ДБ за компенсиране на цените на енергийните източници с 14 065 хил. лева спрямо получените финансираня за същия период на 2022 г., както и на намаление на приходите от превоз на товари с 11%. Спрямо Бизнес програмата за 2023 г. **ЕВИТДА** е влошена със 17 017 хил. лева. Причината е неизпълнението на приходната част с 31%, въпреки намалението с 22% на отчетените разходи спрямо планираните.

ЕВИТ е отрицателна величина по отчет за 9-те месеца на 2023 г., в размер на 3 331 хил. лева и намалява спрямо Бизнес програмата с 15 536 хил. лева. Дължи се на влошаването на финансовия показател **ЕВИТДА**. Спрямо 9-те месеца на 2022 г. намалява с 11 927 хил. лева.

Нетен финансов резултат за 9-те месеца на 2023 г. по отчет е **загуба в размер на 3 626 хил. лева** при отчетена печалба за същият период на предходната година в размер на 8 324 хил. Дължи се основно на намаление на приходната част с 20% спрямо 9-те месеца на 2022 г., което се дължи на намаление на приходите от ДБ за компенсиране на цените на енергийните източници с 14 065 хил. лева, спрямо получените финансираня за същия период на 2022 г., както и на намалените приходи от превоз на товари с 11% спрямо същият период на миналата година. Спрямо бюджетирана печалба, която е в размер на 11 930 хил. лева се отчита намаление на финансовия резултат с 15 556 хил. лева, поради неизпълнение на заложените приходи.

Ключови показатели за изпълнение на финансовите цели:

- Ефективност на разходите – този коефициент спрямо Бизнес програмата за 9-те месеца е намален с 12%;
- Рентабилност на собствения капитал - този коефициент е намален със 135 % спрямо Бизнес програмата за 9-те месеца;
- Коефициент на задлъжнялост – спрямо Бизнес програмата е завишен с 334%;
- Обща ликвидност - спрямо Бизнес програмата, този коефициент е намален с 92 %.

II. Приходи

За 9-те месеца на 2023 г., „БДЖ - Товарни превози” ЕООД отчита следните видове приходи:

- **Приходи от превоз на товари** – по отчет са 92 045 хил. лева, с 31 744 хил. лева по-малко от планираните, което се дължи на намалените обеми превози с 24%. Спрямо 9-те месеца на предходната година се отчита намаление с 11 768 хил. лева, отчита се спад в превозените обеми превози с 20%.
- **Други приходи от експлоатационна дейност** – отчетени са 1 067 хил. лева, със 121 хил. лева по-малко от Бизнес програмата за 2023 г. и с 81 хил. лева повече в сравнение с отчетените през 9-те месеца на 2023 г. Дължи се на повече реализирани приходи от подаване/изваждане на вагони и извършване на маневрена дейност, обслужване на гари или индустриални клонове, предоставяне на локомотивни бригади и локомотивна тяга, и др.
- **Други приходи** - в размер на 3 569 хил. лева, са с 91 хил. лева повече от планираните. Спрямо 9-те месеца на 2022 г. са отчетени с 835 хил. лева повече. Увеличение се отчита при следните приходи:
 - Приходи от отдадени под наем други ДМА – увеличени с 106 хил. лева спрямо бизнес програмата и спрямо 9-те месеца на 2022 г.;

- Приходи от глоби и неустойки от външни организации – в общ размер на 377 хил.лева, увеличени със 17 хил.лева спрямо бизнес програмата и увеличени с 230 хил.лева спрямо 9-те месеца на 2022 г.;
- Приходи от свързани лица - в общ размер на 420 хил. лева, с 63 хил. лева повече от 9-те месеца на 2022 г., в т. приходи от предоставени локомотиви на СЛ в размер на 97 хил.лева, с 12 хил.лева повече от отчетените за същия период на 2022 г., приходи от текуща поддръжка и ремонт в размер на 299 хил. лева, с 44 хил. лева повече от същия период на м.г. и приходи от общежития и резервни стаи от СЛ в размер на 23 хил.лева, със 7 хил.лв повече от отчетените за 9-те месеца на 2022 г.

- **Приходите от финансираня** са в размер на 1 014 хил. лева с 93% по-малко от получените финансираня през 2022 г., в т.ч. финансираня от държавата за компенсиране увеличението на цената на ел. енергията в размер на 987 хил. лева и други финансираня в размер на 27 хил. лева.
- **Приходи от продажба на КМА и скрап** - в общ размер на 306 хил. лева, увеличени с 302 хил.лева спрямо бизнес програмата и увеличени с 304 хил.лева спрямо 9-те месеца на 2022 г.;

III. Разходи

Оперативните разходи на „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД за 9-те месеца на 2023 година са в размер на 96 636 хил. лева, спрямо Бизнес програмата на дружеството са отчетени с 22% по-малко разходи, а спрямо 9-те месеца на 2022 година се отчита намаление на разходите с 11%, като най-голямо намаление се наблюдава при финансовите показатели „други разходи” – намалени с 19% и „разходи за материали” – намалени с 40%.

Разходи за основна дейност	отчет 9-те мес. на 2023 г.	БП 9-те месеца на 2023 г.	отчет 9-те мес. на 2022 г.	изменени е отчет/БП	изменение 2023/2022	изменение отчет/БП	изменение 2023/2022
Материали в т. ч:	27 207	46 175	45 694	(18 968)	(18 487)	-41%	-40%
<i>материали</i>	3 562	3 353	2 992	210	571	6%	19%
<i>горива</i>	4 749	5 610	4 772	(861)	(23)	-15%	0%
<i>ел. енергия</i>	18 786	37 116	37 840	(18 330)	(19 054)	-49%	-50%
<i>топлоенергия</i>	24	17	22	7	2	42%	8%
<i>вода</i>	86	80	68	6	17	7%	25%
Външни услуги, в т.ч:	20 195	23 102	18 198	(2 907)	1 997	-13%	11%
<i>жп инфраструктура</i>	13 597	11 864	11 089	1 733	2 509	15%	23%
Разходи за персонал, в т.ч:	52 137	57 054	46 156	(4 917)	5 981	-9%	13%
<i>възнаграждения</i>	38 979	43 235	35 244	(4 256)	3 735	-10%	11%
<i>соц. осигуровки</i>	13 158	13 819	10 912	(661)	2 246	-5%	21%
Други разходи	1 954	3 074	2 417	(1 120)	(464)	-36%	-19%
Амортизации	4 696	6 193	5 520	(1 497)	(825)	-24%	-15%
Общо	106 188	135 598	117 986	(29 410)	(11 797)	-22%	-10%

С най - голям процент от разходите за основна дейност са разходите за персонал – 49%.

1. **Разходите за персонал** за деветте месеца на 2023 г. са в размер на 52 137 хил. лева и са увеличени с 5 981 хил. лева спрямо същия период на 2022 г. Включват разходи за възнаграждения, социални осигуровки и надбавки.

Разходи за възнаграждения – за деветте месеца на 2023 г. са отчетени 38 979 хил. лева. Спрямо предходната година се отчита увеличение с 3 735 хил. лева, а спрямо бизнес програмата – намалението е с 4 256 хил. лв. Увеличението на разходите за персонал се дължи на увеличението на минималната работна заплата за страната в размер на 780 лв. от 01 януари 2023 г. и увеличението на основните заплати в Дружеството, съгласно Анекс №4, Приложение №2 – Унифицирана номенклатура на длъжностите на „БДЖ-Товарни превози” ЕООД, към чл.20 ал.1, т.2 от КТД 2022 г.

- Нарастването на разходите за персонал за деветте месеца ва 2023 г., спрямо същия период на предходната година се дължи на: увеличените разходи за начислен извънреден труд, средствата за придобит трудов стаж и професионален опит, нощен труд, домашен отпуск и на средствата за компенсируеми отпуски за 2023 г.
- **Социалните осигуровки и надбавки** за деветте месеца на 2023 г. са в размер на 13 158 хил. лева при отчетени за същия период на миналата година 10 912 хил. лева. Отчита се увеличение с 2 246 хил. лева. Спрямо бизнес програмата намалението на социалните осигуровки и надбавки е 661 хил. лева.

Средно списъчният брой на персонала за деветте месеца на 2023 г. е 2 265 броя, при 2 281 броя за същия период на миналата година, или с 16 броя по-малко, а спрямо бизнес програмата – има намаление със 74 бр.

Списъчният брой на персонала за деветте месеца на 2023 г. е 2 272 броя, при 2 280 броя за същия период на миналата година, а спрямо бизнес програмата – има намаление с 85 бр.

Производителността на едно лице на нето тонкилометър е намалена с 25 % за деветте месеца на 2023 г. спрямо същия период на 2022 г. Намалението се дължи на по малкия обем извършена работа в сравнение със същия период на миналата година. Спрямо бизнес програмата – намалението е с 24%, поради това че е извършена по малък по обем работа, сравнена със заложените в бизнес програмата обеми.

Средната месечна брутна работна заплата (без изплатените обезщетения) за деветте месеца на 2023 г. на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД е 1 859 лева, а отчетената за предходната година е 1 545 лева, т.е. има увеличение с 314 лева или 20%.

В следващата таблица са отразени показателите, отнасящи се до трудовите ресурси по отчет за 2023 г. и сравнени с бизнес програмата и съответстващия период на 2022 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет 9-те мес. 2023 г.	БП 9-те мес. 2023 г.	Отчет 9-те мес. 2022 г.	+, - отчет/БП	+, - отчет/отчет
Средно списъчен брой на 30.09.	бр.	2 265	2 339	2 281	(74)	(16)
Списъчен брой на 30.09.	бр.	2 272	2 357	2 280	(85)	(8)
Средна работна заплата с обезщетения	лв.	1 912	1 922	1 596	(10)	316
Средна работна заплата без обезщетения	лв.	1 859	1 867	1 545	(8)	314
Средства за работна заплата	хил. лв.	38 979	43 235	35 244	(4 256)	3 735
Изпл. обезщет. при прекратяване на труд. правоотн.	хил. лв.	947	1 163	1 046	(216)	(99)
Разходи за социални осигуровки и надбавки	хил. лв	13 158	13 819	10 912	(661)	2 246

От началото на годината до 30 септември 2023 г. са освободени 191 служители и са назначени 208 броя. Средно на един човек от освободения персонал са изплатени 4 959 лева обезщетения. За деветте месеца на 2023 г. са начислени обезщетения при прекратяване на трудовото правоотношение в размер на 947 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 56,1% от брутната заплата и за нея са начислени 21 802 хил. лева;
- за продължителна работа са начислени 5 755 хил. лева или това е 14,8% от разходите за възнаграждения;
- за нощен труд са начислени 1 421 хил. лева или 3,7%;
- за извънреден труд са начислени 2 239 хил. лева или 5,8 %;
- за домашен отпуск 3 918 хил. лева, което представлява 10,1% от разходите за работна заплата.

2. Гориво – за 9-те месеца на 2023 г. са отчетени 4 749 хил. лева, което представлява 4% от разходите за основна дейност. Отчита се намаление на обема работа с дизелова тяга с 19 483 хил. брткм към миналата година, поради намаление на превозените товари с 20% спрямо предходния период. Отчита се увеличение на „други разходи“ за гориво (поддържане на локомотивите в топло състояние през зимния сезон, разход при ремонт на локомотиви, маневра депо и други) – спрямо 9-те месеца на Бизнес програмата с 91 хил. лева, а спрямо същия период на 2022 г. са увеличени с 30 хил. лева.

ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет 9-те мес. 2023 г.	БП 9-те мес. 2023 г.	Отчет 9-те мес. 2022 г.	+ -	
					отчет/БП	отчет/отчет
1 Обем работа						
а/ дизелова тяга	хил.брткм	81 853	96 313	101 335	(14 460)	(19 483)
б/ дизелова маневра	ман.ч	43 435	55 080	55 883	(11 645)	(12 447)
2 Разходи за гориво	лева	4 285 506	5 238 069	4 338 733	(952 563)	(53 227)
а/ дизелова тяга	лева	2 537 836	2 876 429	2 547 193	(338 593)	(9 357)
б/ дизелова маневра	лева	1 710 491	2 293 360	1 775 405	(582 869)	(64 914)
в/ локомотиви под наем	лева	37 179	68 280	16 134	(31 101)	21 045
3 Други разходи за гориво	лева	463 375	371 943	433 106	91 433	30 269
ОБЩО РАЗХОДИ	лева	4 748 881	5 610 012	4 771 839	(861 130)	(22 957)

3. Енергия – разходите за ел. енергия за 9-те месеца на 2023 г., са в общ размер на 18 786 хил. лева, което представлява 18% от разходите по икономически елементи. Спрямо Бизнес програмата се отчита намаление с 18 330 хил. лева, което се дължи на бюджетираната с 49% по-голяма единична цена на ел.енергията. Спрямо миналата година се отчита намаление с 19 054 хил. лева, което се дължи на намаления обем работа.

ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет 9-те мес. 2023 г.	БП 9-те мес. 2023 г.	Отчет 9-те мес. 2022 г.	+ -	
					отчет/БП	2023/2022
1 Обем работа						
а) електрическа тяга	млн бр.ткм	2 380	2 179	2 961	201	(581)
б) ел. маневра	х ман.ч	1.54	17.10	2.29	(15.56)	(0.75)
2 Разходи за ел. енергия	лева	17 420 251	35 541 915	35 656 240	(18 121 664)	(18 235 989)
а) електрическа тяга	лева	11 234 798	27 559 859	28 588 427	(16 325 061)	(17 353 629)
ЕРП	лева	6 169 328	7 852 906	7 029 238	(1 683 578)	(859 910)
б) ел. маневра	лева	10 658	111 150	30 474	(100 492)	(19 817)
ЕРП	лева	5 468	18 000	8 101	(12 532)	(2 632)
3 Други разходи за ел. енергия	лева	1 365 727	1 573 682	2 183 667	(207 955)	(817 940)
Общо разходи за енергия	лева	18 785 978	37 115 597	37 839 906	(18 329 619)	(19 053 928)
Общо разходи за топлоенергия	лева	24 062	17 000	22 360	7 062	1 702

4. Външни услуги – за 9-те месеца на 2023 г. са отчетени 20 195 хил. лева, което представлява 6% от разходите за дейността. Отчита се намаление с 2 907 хил. лева спрямо Бизнес програмата и увеличение с 1 997 хил. лева спрямо 9-те месеца на 2022 година.

Най – голям относителен дял в икономическия елемент „външни услуги“ заемат разходите за инфраструктурни такси и др. услуги към НК ЖИ – 67%. Относителния дял на инфраструктурните такси към оперативните разходи е 13%. Разходите за инфраструктурни такси за превози по ЖПИ и други услуги за 9-те месеца на 2023 година са в размер на 13 597 хил. лева. Спрямо 9-те месеца в Бизнес програмата са увеличени с 1 733 хил. лева, а спрямо 9-те месеца на 2022 г. са увеличени с 2 509 хил. лева. Най-голямо увеличение се наблюдава при такси за превоз по ЖПИ – където се отчита увеличение с 1 202 хил. лева спрямо 9-те месеца на 2022 г., както и при такси за достъп до ЖПИ – завишени с 849 хил. лева. Дължи се основно на това, че от началото на 2023 г. са възстановени всички такси, които през 2022 г. бяха облекчени, чрез въвеждане изменение на методиката за изчисление на инфраструктурните такси съгласно ПМС №118/09.06.2022 г.

В икономическият елемент „Външни услуги“ се отчитат следните разходи, при които се наблюдава увеличение:

- Охрана от външни организации – в размер на 2 138 хил. лева, увеличени с 65 хил. лева спрямо бизнес програмата и увеличени с 38 хил. лева спрямо 9-те месеца на 2022 г.;
- Имуществени и др. застраховки – в размер на 97 хил. лева, увеличени с 52 хил. лева спрямо бюджетирания и намалени с 4 хил. лева спрямо съпоставимия период на 2022 г.;

Наблюдава се намаление при следните разходи:

- Разходи за наеми от външни организации в размер на 626 хил. лева, намалени с 274 хил. лева спрямо бизнес програмата и намалени с 300 хил. лева спрямо сравнимия период на 2022 г., поради по-малко отчетени разходи за такса престой за чужди вагони на наша територия;
- Разходи за ремонт от външни изпълнители - в размер на 144 хил. лева, намалени с 69 хил. лева спрямо бизнес програмата и намалени със 76 хил. лева спрямо 9-те месеца на 2022 г.

5. Други разходи – за 9-те месеца на 2023 г. са отчетени 1 954 хил. лева, което представлява 2% от разходите за дейността. Спрямо бизнес програмата се отчита намаление с 1 120 хил. лева. Спрямо 9-те месеца на предходната година също се отчита намаление с 463 хил. лева.

Намаление се наблюдава при следните разходи:

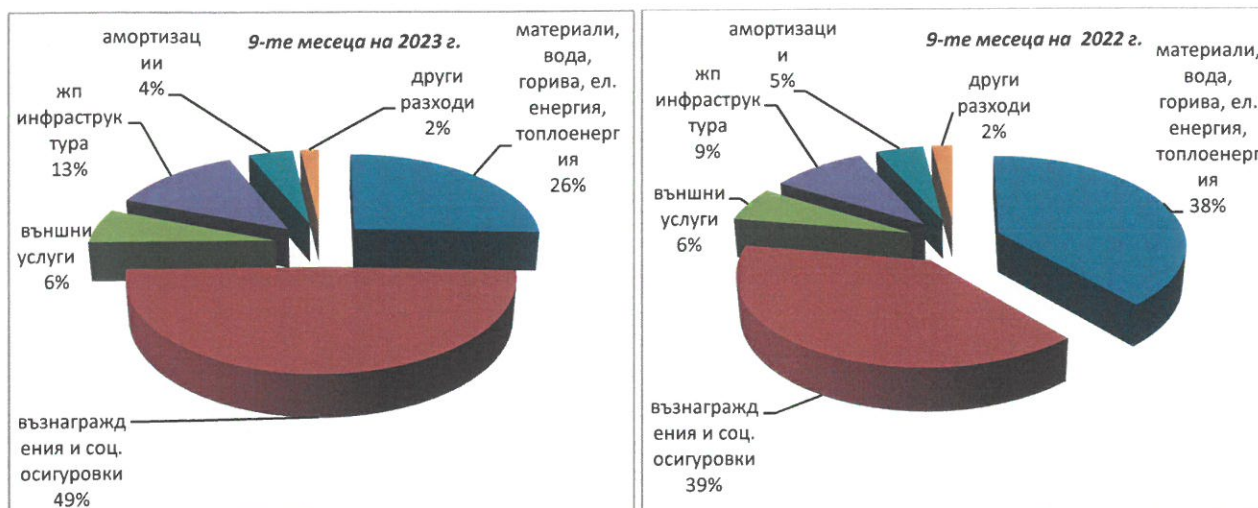
- километрични възнаграждения – в размер на 645 хил. лева, намалени с 269 хил. лева спрямо бизнес програмата и намалени със 101 хил. лева спрямо 9-те месеца на 2022 г.;
- разходи за глоби и неустойки от външни организации в размер на 61 хил. лева, намалени спрямо бюджетирания с 9 хил. лева и увеличени спрямо миналата година с 23 хил. лева;
- разходи за специално и работно облекло - в размер на 206 хил. лева, намалени спрямо бюджетирания с 46 хил. лева и увеличени със 113 хил. лева спрямо 9-те месеца на 2022 г.;
- разходи за командировки в чужбина – в размер на 128 хил. лева, намалени с 13 хил. лева спрямо бизнес програмата и увеличени с 3 хил. лева спрямо 9-те месеца на 2022 г.;

Увеличение се наблюдава при следните разходи:

- разходи за охрана на труда – в размер на 311 хил. лева, увеличени с 39 хил. лева спрямо планираните и намалени с 8 хил. лева спрямо съответния период на 2022 г.;
- разходи за командировки в страната – в размер на 196 хил. лева, увеличени с 25 хил. лева спрямо бизнес програмата и увеличени с 43 хил. лева спрямо 9-те месеца на 2022 г.;

б. Амортизации – за 9-те месеца на 2023 г. са отчетени 4 696 хил. лева, което е 4% от разходите по икономически елементи. Тези разходи са с 824 хил. лева по-малко от същия период на миналата година. Основна причина е по-малко реализираната брутотонкилометрова работа на тяговия подвижен състав.

Относителният дял на разходите по икономически елементи за 9-те месеца на 2023 г. и 9-те месеца на 2022 г.:



IV. Финансов резултат

ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет 9-те мес. 2023 г.	БП 9-те мес. 2023 г.	Отчет 9-те мес. 2022 г.	изменение към	
					БП 2023 г.	отчет 2022 г.
Превоз на товари	хил. тона	4 225	5 525	5 269	(1 300)	(1 044)
Средно превозно разстояние	км	302	298	303	4	(1)
Нетотонкилометри	млн.	1 275	1 646	1 596	(371)	(322)
Приходи – нето	хил. лв.	93 419	123 789	105 165	(30 370)	(11 746)
Финансов резултат	хил. лв.	(3 626)	11 930	8 324	(15 556)	(11 950)
Списъчен брой на персонала	брой	2 272	2 357	2 280	(85)	(8)
Ср.брутна раб. заплата без обезщ.	лв./месеца	1 859	1 867	1 545	(8)	314
Производителност на 1 лице	х.ткм/1л.	561	698	700	(137)	(139)

За 9-те месеца на 2023 г. дружеството отчита загуба в размер на 3 626 хил. лева при отчетена печалба за същият период на предходната година в размер на 8 324 хил. лева. Влошеният финансов резултат се дължи основно намаление на приходната част с 20% спрямо 9-те месеца на 2022 г., което се дължи на намаление на приходите от ДБ за компенсиране на цените на енергийните източници с 14 069 хил. лева, спрямо получените финансираня за същия период на 2022 г., както и на намалените приходи от превоз на товари с 11% спрямо същия период на миналата година. Спрямо бюджетирана печалба, която е в размер на 11 930 хил. лева се отчита намаление на финансовия резултат с 15 556 хил. лева, поради неизпълнение на приходната част на Бизнес програмата.

V. Баланс на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Данните за движението на активите и пасивите по баланс към 30.09.2023 г., показват:

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	ЯНУАРИ - СЕПТЕМВРИ 2023 г.							
	в хил. лева	Отчет към 30.09.2023 г.	БП към 30.09.2023 г.	Отчет към 31.12.2022 г.	изменение отчет/БП		изменение отчет/отчет	
					+/-	%	+/-	%
Дълготрайни активи	171 547	171 746	170 531	(199)	-0.1%	1 016	0.6%	
Краткотрайни активи, в т.ч.:	42 383	44 918	49 072	(2 534)	-6%	(6 689)	-14%	
Материални запаси	18 056	18 330	18 001	(274)	-1%	55	0%	
Краткосрочни вземания	18 215	22 613	21 110	(4 398)	-19%	(2 895)	-14%	
Парични средства	2 285	82	6 134	2 202	2673%	(3 849)	-63%	
Активи държани за продажба	3 827	3 892	3 827	(65)	-2%	-	0%	
Краткосрочни пасиви, в т.ч.:	36 833	28 895	38 830	7 939	27%	(1 997)	-5%	
Краткосрочни задължения	19 731	10 067	18 832	9 664	96%	899	5%	
Работен капитал	5 550	16 023	10 242	(10 473)	-65%	(4 692)	-46%	
Зает капитал	177 097	187 769	180 773	(10 672)	-6%	(3 676)	-2.0%	
Дългосрочни пасиви, в т.ч.:	74 048	70 761	77 048	3 286	5%	(3 001)	-4%	
Чиста стойност на активите	103 049	117 008	103 725	(13 959)	-12%	(676)	-1%	
Печалба (загуба)	(3 626)	11 930	12 978	(15 556)	-130%	(16 604)	-128%	
Финансов резултат от минали години	(132 008)	(135 735)	(144 935)	3 727	-3%	12 928	-9%	
Резерви	209 892	212 022	209 892	(2 131)	-1%	-	0%	
Основен капитал	28 791	28 791	25 791	0	0%	3 000	12%	
Собствен капитал	103 049	117 008	103 725	(13 959)	-12%	(676)	-1%	

- Собственият капитал е в размер на 103 049 хил. лева, което осигурява стабилна финансова позиция на дружеството и му позволява да обслужва своите задължения.

Вземания на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Към 30.09.2023 г. общата сума на вземанията по продажби е 18 215 хил. лева.

Вземания	СУМА на вземанията към 30.09.2023 г.	СУМА на вземанията към 31.12.2022 г.	СУМА на вземанията към 31.12.2021 г.	Изменение 2023/2022
Търговски вземания	15 764	18 751	16 573	(2 987)
Краткосрочни вземания от свързани лица	756	521	634	235
Други вземания	1 695	1 838	1 806	219
Общо вземания	18 215	21 110	19 013	(2 533)

Задължения на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Задължения	СУМА	СУМА	СУМА	Изменение 2023/2022
	към 30.09.2023	към 31.12.2022	към 31.12.2021	
Нетекучи задължения:	63 116	63 116	67 475	0
Дългоср. задължения към свързани лица в Групата на ХБДЖ	15 417	15 417	15 447	0
Дългосрочни задължения към ДП НК ЖИ	41 482	41 482	46 714	0
Дългосрочни задължения към банки	3 492	3 492	2 826	0
Дългоср. пенсионни и други задължения към персонала	2 725	2 725	2 488	0
Текущи задължения:	31 123	32 802	40 936	(1 679)
Търговски задължения	7 265	7 580	14 415	(315)
Краткосрочни задължения към свързани лица	12 466	11 252	14 606	1 214
Краткосрочни задължения към банки	460	1 840	1 574	(1 380)
Краткоср. пенсионни и други задължения към персонала	10 932	12 130	10 341	(1 198)
Общо текущи и нетекучи задължения	94 239	95 918	108 411	(1 679)

Общо задълженията на „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД за 9-те месеца на 2023 г. са намалени с 1 679 хил. лева спрямо края на 2022 г.

VI. Обемни показатели към 30.09.2023 г.

- През 9-те месеца на 2023 г. са превозени 4 225 хил. тона товари, с 24% по-малко в сравнение с 9-те месеца на Бизнес програмата за 2023 г., поради нереализирани товари, заложен в Бизнес програмата. Спрямо съпоставимия период на предходната година са превозени с 20% по-малко товари, което се дължи основно на спиране на работа на един от основните клиенти на „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД – „АУРУБИС БЪЛГАРИЯ“ АД, поради извършване на профилактика за част от отчетния период, както и временно спиране на превози на други от основните клиенти на дружеството – „ТТЛ“ ЕООД и „ВИРОН ГРУП“ ООД.
- Нетонкилометровата работа е намалена с 23% спрямо Бизнес програмата за 2023 г. и е намалена с 20% спрямо 9-те месеца на 2022 г. Причината е, че е намален обема превозени товари с 20% спрямо 9-те месеца на 2022 г.
- Средното превозно разстояние е увеличено с 1% спрямо 9-те месеца на Бизнес програмата за 2023 г. и е намалено с 0,4% спрямо 9-те месеца на 2022 г. Дължи се основно на промяна в структурата на превозените товари по видове, както следва :
 - ✓ Относителният дял на превозените изделия за черна и цветна металургия намалява с 0,3% през отчетния период на 2023 г. спрямо съответния период на 2022 г., като средното превозно разстояние при тях нараства с 1,56 км или 0,4%;
 - ✓ Превозените обработени и необработени нерудни суровини намаляват своя относителен дял с 0,4% през отчетния период на 2023 г. спрямо съответния период на 2022 г., като средното превозно разстояние при тях нараства с 2,23 км или увеличение с 0,7%;
 - ✓ Превозените химическите вещества и продукти увеличават своя относителен дял с 3,9% през отчетния период на 2023 г. спрямо съответния период на 2022 г., като средното превозно разстояние при тях намалява с 1,27 км или намаление с 0,4%;
 - ✓ Относителният дял на превозените нефт и нефтопродукти намалява с 0,5% през 9-те месеца на 2023 г. спрямо съответния период на 2022 г., като средното превозно разстояние при тях нараства с 0,35 км или 0,1%.
- Нетната приходна ставка е намалена спрямо Бизнес програмата за 2023 г. с 3%, а спрямо 9-те месеца на предходната година е увеличена с 11%, поради увеличаване цената на транспортната услуга.

По видове товари превозените количества са както следва:

Вид товар	отчет 9-те месеца 2023			отчет 9-те месеца 2022			2023/2022 +/-	
	х. тона	отн. дял %	млн. ткм	х. тона	отн. дял %	млн. ткм	х. тона	ткм
Селскост.продукти и живи животни	65.08	1.5%	12.13	91.64	1.7%	20.52	(26.57)	(8.39)
Хранителни продукти и фуражи	241.88	5.7%	57.26	193.15	3.7%	46.86	48.72	10.40
Твърди минерални горива	80.06	1.9%	27.00	173.17	3.3%	61.89	(93.11)	(34.89)
Нефт и нефтопродукти	747.07	17.7%	195.80	960.54	18.2%	252.08	(213.47)	(56.29)
Руди и метални отпадъци	919.14	21.8%	275.47	1197.60	22.7%	369.40	(278.46)	(93.93)
Изделия за черна и цветна металургия	326.14	7.7%	113.75	423.16	8.0%	146.93	(97.03)	(33.18)
Обраб. и необраб. нерудни суровини	765.31	18.1%	233.65	976.38	18.5%	295.91	(211.07)	(62.26)
Торове	0.52	0.0%	0.10	27.31	0.5%	6.91	(26.79)	(6.81)
Химически вещества и продукти	917.82	21.7%	326.48	940.30	17.8%	333.29	(22.48)	(6.80)
Машини, трансп.с-ва, фабр.изделия	162.06	3.8%	33.26	285.62	5.4%	62.62	(123.56)	(29.36)
Общо	4 225	100.0%	1 275	5 269	100.0%	1 596	(1 044)	(322)

Вносът, в размер на 424,99 хил. тона представлява 42,3% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през 9-те месеца на 2023 г. Намален е със 161,9 хил. тона или 27,6% спрямо 9-те месеца на 2022 г. Най-голям обем има вносът от:

- Турция – 222,18 хил. тона или 52,3% 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 – 106,52 хил. тона или 25,1% 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 – 35,76 хил. тона или 8,4% 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;
- Румъния – 22,38 хил. тона или 5,3% от общото количество внесени товари, предимно нефт и нефтопродукти, руди и метални отпадъци, химични вещества и продукти и др.;

Износът, в размер на 545,44 хил. тона представлява 54,2% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през 9-те месеца на 2023 г. В сравнение със същият период на 2022 г., износът е намален със 102,8 хил. тона или 15,9%. Най-голям относителен дял има износът на стоки за:

- Турция – 249,41 хил. тона или 45,7% 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;
- Сърбия – 140,90 хил. тона или 25,8% от общото количество на износа, предимно нефт и нефтопродукти, въглища, химически вещества и продукти (амоняк), селскостопански продукти и др.;
- Македония – 59,21 хил. тона или 10,9% от износа - предимно руди и метални отпадъци, торове, рулони и др.;
- Румъния – 46,45 хил. тона или 8,5% от износа – предимно изделия на черна и цветна металургия, обработени и необработени нерудни суровини, торове и др.;

Транзитът, в размер на 35,13 хил. тона представлява 3,5% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през 9-те месеца на 2023 г. Намалението е с 65,8 хил. тона или 65,2% спрямо съответния период на 2022 г. Най-голям относителен дял в транзитно превозените товари имат превозите:

- От Австрия за Турция – 9,07 хил. тона или 25,8%, предимно машини, транспортни средства, фабрични изделия, изделия на черна и цветна металургия;
- От Унгария за Турция – 6,44 хил. тона или 18,3%, предимно химически вещества и продукти, машини, транспортни средства, фабрични изделия и др.;
- От Полша за Турция – 2,55 хил. тона или 7,3%, предимно химични вещества и продукти, машини, транспортни средства, фабрични изделия и др.

VII. Ремонтна дейност

1) Ремонт на товарни вагони

Изпълнение на текущ ремонт на товарни вагони

Вид на вагона	Отчет		Бизнес програма		Отчет		изпълн. +/-			
	деветте мес 2023 г.		деветте мес 2023 г.		деветте мес 2022 г.		отчет/бизнес програма		отчет /отчет	
	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т
G покрити	84	82 004	226	175 828	224	148 941	(142)	(93 825)	(140)	(66 937)
E открити	1 870	1 381 760	2 098	1 074 176	2 415	1 056 130	(228)	307 584	(545)	325 630
R платформени	667	446 892	811	355 218	822	307 438	(144)	91 674	(155)	139 454
S платформени, тежковози	111	87 854	99	70 785	139	84 981	12	17 069	(28)	2 873
F седловидни, хопери	34	20 043	251	149 596	178	90 701	(217)	(129 553)	(144)	(70 658)
U зърновози	511	270 996	346	138 054	603	205 764	165	132 942	(92)	65 232
Z цистерни	1 043	672 247	790	454 250	1 110	545 905	253	217 997	(67)	126 342
U 932	168	153 566	272	198 288	165	102 806	(104)	(44 722)	3	50 760
H вагони с раздвижени стени	16	20 337	45	53 595	6	6 108	(29)	(33 258)	10	14 229
Пътнически вагони	23	1 738	36	3 996	37	3 525	(13)	(2 258)	(14)	(1 787)
Общо	4 527	3 137 436	4 974	2 673 786	5 699	2 552 298	(447)	463 650	(1 172)	585 137

От горната таблица е видно че, текущото поддържане на товарните вагони към 30.09.2023 година се изпълнява на 91 % спрямо бизнес програмата за същия период на 2023 г. Отремонтирани са 4 527 вагона, които са с 447 броя по-малко от предвидените в бизнес програмата 4 974 броя вагони. Спрямо отчета за деветте месеца на предходната година изпълнението е 79,4%, отремонтирани са с 1 172 броя вагони по-малко, при ремонтирани 5 699 броя вагони за 2022 г.

Изпълнение на превантивен ремонт на товарни вагони

Вид на вагона	Отчет		Бизнес програма		Отчет		изпълн. +/-			
	деветте мес 2023		деветте мес 2023		деветте мес 2022		отчет/бизнес програма		отчет /отчет	
	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т
G покрити	15	114 709	25	214 861	9	26 255	(10)	(100 151)	6	88 455
E открити	142	391 589	184	1 237 276	146	406 130	(42)	(845 687)	(4)	(14 541)
R платформени	86	505 163	149	963 947	61	236 332	(63)	(458 784)	25	268 832
S платформени, тежковози	11	35 418	0	0	3	13 739	11	35 418	8	21 679
F седловидни, хопери	18	7 622	0	0	16	28 505	18	7 622	2	(20 883)
U зърновози	68	224 063	0	0	73	299 993	68	224 063	(5)	(75 929)
Z цистерни	27	166 165	38	291 989	42	275 833	(11)	(125 824)	(15)	(109 668)
U 932	17	46 993	0	0	0	0	17	46 993	17	46 993
H вагони с раздвижени стени	0	0	0	0	7	7 511	0	0	(7)	(7 511)
Общо	384	1 491 723	396	2 708 073	357	1 294 297	(12)	(1 216 350)	27	197 426

За деветте месеца на 2023 г. отчетът за превантивен ремонт (междуремонтен срок 1г., 3г. и 6 г.) във вагоно-ремонтните цехове се изпълнява на 97 % спрямо бизнес програмата за същия период на 2023 г. Отремонтирани са 384 вагона, които са с 12 броя по-малко от предвидените в бизнес програмата 396 броя вагони. Спрямо отчета за деветте месеца на предходната година изпълнението е 108%, отремонтирани са с 27 броя вагони повече, при ремонтирани 357 броя вагони за 2022 г.

Направени са превантивни ремонти във:

- ✓ ВРЦ Подуене - Перник - извършен е превантивен ремонт на 96 вагона, от които, 3 G покрити вагона, 60 открити вагона, 15 платформени вагона, 9 F седловидни-хопери, 3 зърновоза и 6 цистерни.

- ✓ ВРЦ Мездра - работилница Лом – извършен е превантивен ремонт на 71 вагона, от които, 13 открити вагона, 27R платформени вагона, 7 S платформени вагона, 9 седловидни, 11 зърновоза и 9 U932 вагона - циментовози.
- ✓ ВРЦ Пловдив – извършен е превантивен ремонт на 48 вагона, от които, 7 G покрити вагона, 9 открити вагона, 11 R платформени вагона, 16 зърновоза и 2 U932 вагон - циментовоз.
- ✓ ВРЦ Стара Загора – извършен е превантивен ремонт на 44 вагона, 11 открити вагона, 3R платформен вагон, 2 S платформени тежковози, 11 зърновоза и 17 цистерни.
- ✓ Горна Оряховица – извършен е превантивен ремонт на 35 вагона, от които, 1 G покрит вагон, 22 открити вагона, 2R платформени вагона и 10 зърновоза.
- ✓ Варна – извършен е превантивен ремонт на 48 вагона, от които, 2 G покрити вагона, 13 открити вагона, 11R платформени вагона, 2 S платформени вагона, 14 зърновоза, 3 цистерни и 3 U932 вагон - циментовоз.
- ✓ Синдел – извършен е превантивен ремонт на 30 вагона, от които, 2 G покрити вагона, 10 открити вагона, 15 R платформени вагона и 3 U932 вагона - циментовози.
- ✓ Фериботен цех – извършен е превантивен ремонт на 4 вагона, от които, 4 открити вагона.

За деветте месеца на 2023 г. е извършен превантивен ремонт на чужди вагони във ВРЦ Пловдив на 23 вагон-цистерни.

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 2023 г., е отразено в следващата таблица:

В депа на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Вид ремонт	Отчет 9-те мес. 2023 г.		БП 9-те мес. 2023 г.		Отчет 9-те мес. 2022 г.		+/- отчет/БП		+/- отчет 2023/2022	
	брой	ст-ст (лв)	брой	ст-ст (лв)	брой	ст-ст (лв)	брой	ст-ст (лв)	брой	ст-ст (лв)
ТП	343	1 566 060	339	1 989 416	364	1 649 236	4	(423 356)	(21)	(83 176)
МПР	113	970 138	107	1 043 188	115	955 225	6	(73 050)	(2)	14 913
ГПР	2	189 123	11	620 778	7	305 345	(9)	(431 655)	(5)	(116 222)
ПР	6	905 111	9	1 481 344	5	933 803	(3)	(576 232)	1	(28 692)
Общо	464	3 630 433	466	5 134 726	491	3 843 610	(2)	(1 504 293)	(27)	(213 176)

➤ При планирани 339 броя технически прегледи (ТП), в депа на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД са извършени 343 броя, с 4 броя повече или изпълнение на 101 %, спрямо същият период на 2022 г. са извършени с 21 броя по-малко или изпълнение на 94%;

➤ При планирани 107 броя малък периодичен ремонт (МПР), в депа на товарни превози са извършени 113 броя МПР, с 6 броя повече или изпълнение на 106 %. Спрямо 9-те месеца на 2022 г. са извършени с 2 броя по-малко МПР или изпълнение на 98 %;

➤ За 9-те месеца на 2023 г. е планирано извършване на 11 броя ГПР, а са отчетени 2 броя ГПР. За същият период на предходната година са отчетени 7 бр. ГПР.

➤ За 9-те месеца на 2023 г. е планирано извършване на 9 броя ПР, а са отчетени 6 бр. За същият период на 2022 г. са отчетени 5 броя ПР.

За 9-те месеца на 2023 г. в Бизнес програмата за 2023 г. не е планирано извършване на ПР, за този период е отчетен 1 ПР на серия 46 012, който е извършен от фирма „Експрес Сервиз” ООД, гр. Русе.

Ремонти по необходимост (РН)

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

Ремонти по необходимост	Отчет 9-те мес. 2023 г.	БП 9-те мес. 2023г.	Отчет 9-те мес. 2022 г.	+/- отчет/БП	отчет 2023/2022
В депа на "БДЖ-ТП"	990	986	987	4	3
В депа на "БДЖ-ПП"	36	60	44	(24)	(8)
Общо	1 026	1 046	1 031	(20)	(5)

- Ремонтите по необходимост (РН), извършени в депа на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД през 9-те месеца на 2023 г. са 990 броя, видно от горната таблица. Те са с 4 броя повече от предвидените в Бизнес програмата 986 броя или има изпълнение на 100% и с 3 броя повече от отчетените през съответния период на 2022 г. или изпълнение на 99 %;
- В депа, собственост на „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД, за 9-те месеца на 2023 г. са извършени 36 броя ремонти по необходимост – с 24 броя по-малко от предвидените в Бизнес програмата 60 броя или изпълнение на 60% и с 8 броя по-малко от отчетените през съответния период на предходната година или изпълнение на 82%.

С уважение,

инж. Християн Кръстев

Управител на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Междинен отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	30 септември 2023 ‘000 лв.	31 декември 2022 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	25	26
Имоти, машини и съоръжения	6	171 522	170 505
Нетекущи активи		<u>171 547</u>	<u>170 531</u>
Текущи активи			
Материални запаси		18 056	18 001
Търговски вземания		15 764	18 751
Вземания от свързани лица	11	756	521
Други вземания		1 695	1 838
Пари и парични еквиваленти		2 285	6 134
Текущи активи		<u>38 556</u>	<u>45 245</u>
Активи, класифицирани като държани за продажба	7	3 827	3 827
Общо активи		<u>213 930</u>	<u>219 603</u>

Съставил:


/Ваня Димитрова/


Управител:


/Християн Кръстев/

Дата: 23 октомври 2023 г.

Междинен отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	30 септември 2023 ‘000 лв.	31 декември 2022 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	8.1	28 791	25 791
Резерви от преобразуване		83 236	83 236
Преоценъчен резерв	8.2	127 059	127 059
Други резерви	8.2	(403)	(403)
Натрупана загуба		(135 634)	(131 958)
Общо собствен капитал		103 049	103 725
Пасиви			
Нетекучи пасиви			
Финансиране за нетекучи активи		1 190	1 190
Пенсионни и други задължения към персонала		2 725	2 725
Дългосрочни задължения към СА		56 899	59 899
Дългосрочни задължения към банки по заеми		3 492	3 492
Отсрочени данъчни пасиви		9 742	9 742
Нетекучи пасиви		74 048	77 048
Текущи пасиви			
Провизии		167	367
Финансиране за оперативна дейност и нетекучи активи		178	219
Пенсионни и други задължения към персонала		10 932	12 130
Търговски задължения		7 265	7 580
Краткосрочни задължения към свързани лица	11	12 466	11 252
Краткосрочни задължения към банки по заеми		460	1 840
Други задължения		5 365	5 442
Текущи пасиви		36 833	38 830
Общо пасиви		110 881	115 878
Общо собствен капитал и пасиви		213 930	219 603

Съставил: 
/Ваня Димитрова/

Управител: 
/Християн Кръстев/

Дата: 23 октомври 2023 г.

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

Пояснение	30.09.2023 ‘000 лв.	30.09.2022 ‘000 лв.
Приходи от продажби	96 987	107 536
Приходи от финансиране	1 014	15 088
Разходи за материали	(27 207)	(45 694)
Разходи за външни услуги	(20 195)	(18 198)
Разходи за персонала	(52 137)	(46 156)
Разходи за амортизация	(4 696)	(5 520)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи	-	-
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство	413	185
Придобиване на машини и съоръжения по стопански начин	4 444	3 772
Печалба от продажба на нетекущи активи	9	-
Други разходи, нетно	(1 954)	(2 417)
(Загуба)/Печалба от оперативна дейност	(3 331)	8 596
Финансови разходи	(317)	(348)
Финансови приходи	22	76
Печалба преди данъци	(3 626)	8 324
Икономия/ (разход) от данък върху дохода	-	-
Нетна (загуба)/печалба годината	(3 626)	8 324
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	(3 626)	8 324

Съставил:


/Ваня Димитрова/

Управител:


/Християн Кръстев/

Дата: 23 октомври 2023 г.

Поясненията към междинен съкратен финансов отчет от стр. 7 до стр. 29 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 2022 (преизчислено)	25 791	83 236	129 270	(484)	(146 397)	91 416
Печалба/(Загуба) за годината	-	-	-	-	12 978	12 978
Друг всеобхватен доход:	-	-	-	-	-	-
Преоценка на задължения по планове за дефинирани доходи	-	-	-	90	-	90
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	-	(9)	-	(9)
Преоценка на нефинансови активи	-	-	(996)	-	-	(996)
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	100	-	-	100
Общо всеобхватна печалба (загуба) за периода	-	-	(896)	81	12 978	12 163
Прехвърляне на преоценъчни резерви в печалби/(загуби)	-	-	(1 314)	-	1 461	147
Салдо към 31 декември 2022 г.	25 791	83 236	127 059	(403)	(131 958)	103 725

Съставил:  /Ваня Димитрова/

Управител:  /Християн Кръстев/

Дата: 23 октомври 2023 г.

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

Пояснение	30.09.2023 ‘000 лв.	30.09.2022 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	111 691	121 202
Плащания към доставчици	(54 815)	(69 008)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(52 952)	(46 468)
Други парични потоци от основна дейност	(5 450)	(3 708)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(1 526)	2 018
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(899)	(2 781)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	283	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(616)	(2 781)
Финансова дейност		
Постъпления от получени заеми от банки	-	1 871
Плащания по получени заеми от свързани лица	-	-
Плащания по получени заеми от банки	(1 585)	(1 028)
Плащания на банкови такси и комисионни	(120)	(117)
Плащания на лихви на свързани лица	-	(206)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(1 705)	519
Нетна промяна на пари и парични еквиваленти	(3 847)	243
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	6 134	3 222
Печалба/(загуба) от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти	(3)	(7)
Пари и парични еквиваленти в края на годината	2 284	2 972

Съставил: 
/Ваня Димитрова/

Управител: 
/Християн Кръстев/

Дата: 23 октомври 2023 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 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 30.09.2023 г. Дружеството се представлява единствено от управителя г-н Християн Кръстев.

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

Средносписъчният брой на персонала за третото тримесечие на 2023 г. е 2 273 души.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Този съкратен междинен финансов отчет за трето тримесечие на 2023 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 2022 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 2022 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 3 626 хил. лв. Натрупаната загуба към 30 септември 2023 г. е в размер на 135 634 хил. лв., текущите активи на Дружеството надвишават текущите пасиви с 1 723 хил. лв. без влиянието на активите класифицирани като държани за продажба.

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 30 септември 2023 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 2023 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 2023 г.:

- **МСФО 17 Застрахователни договори - дата на влизане в сила: първоначално на 1 януари 2021 г., но удължен до 1 януари 2023 г. от СМСС през март 2020 г.**

МСФО 17 е издаден през май 2017 г. като заместител на МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква модел за текущо измерване, при който оценките се преизмерват за всеки отчетен период. Договорите се измерват, като се използват градивните елементи на:

- дисконтирани парични потоци с претеглени вероятности
- изрична корекция на риска и
- надбавка за договорени услуги (CSM), представляваща не реализираната печалба от договора, която се признава като приход за периода на покритие.

Стандартът позволява избор между признаване на промените в дисконтовите ставки или в отчета за печалбата или загубата, или директно в друг всеобхватен доход. Изборът вероятно ще отразява как застрахователите отчитат своите финансови активи съгласно МСФО 9.

Допълнителен, опростен подход за разпределение на премиите е разрешен за задължението за оставащото покритие по краткосрочни договори, които често се изписват от застрахователи по животозастраховане.

Има модификация на общия модел за измерване, наречен „подход с променлива такса“ за определени договори, сключени от животозастрахователи, при които притежателите на полици участват във възвръщаемостта от базовите елементи. Когато се прилага подходът на променливите такси, дялът на предприятието от промените в справедливата стойност на базовите позиции е включен в CSM. Следователно резултатите от застрахователите, използващи този модел, вероятно ще бъдат по-малко променливи, отколкото при общия модел.

Новите правила ще повлияят на финансовите отчети и ключовите показатели за ефективността на всички субекти, които сключват застрахователни договори или инвестиционни договори с характеристики на дискреционно участие.

Целенасочените изменения, направени през юли 2020 г., имаха за цел да улеснят прилагането на стандарта чрез намаляване на разходите за внедряване и улесняване на предприятията да обясняват резултатите от прилагането на МСФО 17 на инвеститорите и

другите потребители на финансови отчети. Измененията, също така отложиха датата на прилагане на МСФО 17 до 1 януари 2023 г.

Допълнителни изменения, направени през декември 2021 г., добавиха опция за преход, която позволява на предприятието да приложи класификационно покритие по избор в сравнителния период(и), представен(и) при първоначалното прилагане на МСФО 17. Класификационното покритие се прилага за всички финансови активи, включително тези, държани по отношение на дейности, които не са свързани с договори в обхвата на МСФО 17. Той позволява тези активи да бъдат класифицирани в сравнителния период(и) по начин, който съответства на това как предприятието очаква тези активи да бъдат класифицирани при първоначалното прилагане на МСФО 9. Класификацията може да се прилага на базата на инструмент по инструмент.

Ръководството на Дружеството не очаква прилагането на тези изменения в бъдеще да окажат влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

- **Оповестяване на счетоводни политики (Изменения на МСС 1 и Практическо изявление 2 на МСФО) за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.**

СМСС измени МСС 1, за да изисква предприятията да оповестяват своите съществени счетоводни политики, вместо значимите си счетоводни политики. Измененията определят какво е „съществена информация за счетоводната политика“ и обясняват как да се определи кога информацията за счетоводната политика е съществена. Освен това те поясняват, че несъществената информация за счетоводната политика не е необходимо да се оповестява. Ако бъде оповестена, тя не трябва да прикрива съществената счетоводна информация.

За да подкрепи това изменение, СМСС измени също практическо изявление по МСФО № 2 *Изготвяне на преценки за същественост*, за да предостави насоки как да се прилага концепцията за същественост към оповестяванията на счетоводната политика.

- **Определение на счетоводните оценки (изменения на МСС 8) за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.**

Изменението на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки изяснява как компаниите трябва да разграничават промените в счетоводните политики от промените в счетоводните оценки. Разграничението е важно, тъй като промените в счетоводните оценки се прилагат перспективно към бъдещи транзакции и други бъдещи събития, докато промените в счетоводната политика обикновено се прилагат ретроспективно към минали транзакции и други минали събития, както и към текущия период.

- **Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка – Изменения на МСС 12, за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.**

Промените в МСС 12 Данъци върху печалбата изискват компаниите да признават отсрочен данък върху сделки, които при първоначално признаване водят до равни суми на облагаеми и приспадащи временни разлики. Те обикновено се прилагат за сделки като лизинг на лизингополучатели и задължения за извеждане от експлоатация и ще изискват признаване на допълнителни отсрочени данъчни активи и пасиви. Изменението следва да се прилага за сделки, които се извършват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. В допълнение, предприятията трябва да признават отсрочени данъчни активи (доколкото е вероятно те да бъдат използвани) и отсрочени данъчни

задължения в началото на най-ранния сравнителен период за всички приспадащи и облагаеми временни разлики, свързани с:

- активи с право на ползване и задължения по лизинг, и
- извеждане от експлоатация, възстановяване и подобни задължения и съответните суми, признати като част от себестойността на свързаните активи.

Кумулативният ефект от признаването на тези корекции се признава в неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, според случая. МСС 12 по-рано не разглеждаше как да се отчитат данъчните ефекти лизингови договори, признати в баланса и подобни сделки и различни подходи бяха сметени за приемливи. Някои предприятия може вече да са отчитали такива транзакции в съответствие с новите изисквания. Тези субекти няма да бъдат засегнати от измененията.

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 2023 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.

- **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., 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 договора). Измененията, също така изясниха какво МСС 1 има в предвид под „уредването“ на пасив. Измененията трябваше да се прилагат от 1 януари 2022 г. Впоследствие обаче датата на влизане в сила беше отложена до 1 януари 2023 г. и след това до 1 януари 2024 г.

През октомври 2022 г. СМСС направи допълнителни изменения на МСС 1 в отговор на опасенията, повдигнати относно тези промени в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи.

Новите изменения поясняват, че условията (ковенантите) към заемите няма да повлияят на класифицирането на пасива като текущ или нетекущ към датата на отчета, ако предприятието трябва да спазва тези условия (ковенанти) само след датата на отчета. Въпреки това, ако предприятието трябва да спазва условие или преди, или към отчетната дата, 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 пасива
- информация за условията (ковенантите), и
- факти и обстоятелства, ако има такива, които показват, че предприятието може да има трудности при спазването на условията (ковенантите).

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 нетекущи.

- **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 измерване на пасивите по лизинг след продажбата и обратния лизинг, продавачът-лизингополучател определя „лизингови плащания“ и „ревизирани 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.

- **Продажба или апорт на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие – Изменения на МСФО 10 и МСС 28**

СМСС направи изменения с ограничен обхват на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия.

Измененията изясняват счетоводното третиране на продажби или апорт на активи между инвеститор и техните асоциирани предприятия или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи от това дали непаричните активи, продадени или внесени в асоциирано или съвместно предприятие, представляват „бизнес“ (както е дефинирано в МСФО 3 Бизнес комбинации).

Когато непаричните активи представляват бизнес, инвеститорият ще признае пълната печалба или загуба от продажбата или апорта на активи. Ако активите не отговарят на определението за бизнес, печалбата или загубата се признават от инвеститора само до степента на интересите на другия инвеститор в асоциираното или съвместното предприятие. Промените се прилагат перспективно.

* През декември 2015 г. СМСС реши да отложи датата на прилагане на това изменение до момента, в който СМСС финализира изследователския си проект относно метода на собствения капитал.

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 2022 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 2022 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 20.01.2022 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. С Промяна № 1/10.01.2023 г. валидността е удължена до 31.01.2024 г., като сумата по гаранцията е увеличена с 163 хил. лева до нов максимален размер от 444 хил. лева. 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 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/.

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 № 3/22.02.2023 г. валидността е удължена до 31.01.2024 г., като сумата по гаранцията е увеличена с нов максимален размер от 1 235 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 особените 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 лице – 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.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.

В изпълнение на решение по т. 1 от протокол № 188/14.02.2023 г. на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД капитала на „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД е увеличен с 3 000 хил. лева, като в резултат дружеството погасява главница във връзка със сключен договор за паричен заем от 2021 г.

С решение на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД по т.7.1 от протокол № 207/01.08.2023 г. г-н Георги Друмев Друмев е освободен от длъжност. На основание т.7.2 от горепосоченото решение за управител е избран г-н Християн Бориславов Кръстев.

Във връзка с Директива 2206/112/ЕО на Съвета на ЕС и възможността, която тя предоставя по отношение на възстановяване на отчетения и внесен данък върху добавената стойност в случаите на анулиране, разваляне, отказ или пълно или частично неплащане по несъбрияеми вземания, „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД предприе действия пред НАП за възстановяване на ефективно внесен ДДС във връзка с несъбрани вземания от „Ти Рейл България“ ЕООД и „Кремиковци трейд“ ЕООД. В резултат НАП назначи проверка с № П-29002923061722-ОРП-001/27.03.2023 г., впоследствие прераснала в ревизия (заповед № Р-29002923002237-020-001 / 18.04.2023 г.). С акт за прихващане или възстановяване № П-29002923183182-004-001/26.09.2023 г. е възстановена сума в общ размер на 549 452,40 лв., като са уважени претенциите на дружеството по отношение на внесен ДДС по фактури, издадени на „Ти Рейл България“ ЕООД.

Натрупаната сума от началото на годината до 30.09.2023 г., която „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД е получило под формата на финансиране по програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия е в общ размер на 987 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 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 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 2023 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 2023 г.	46	886	59	991
Новопридобити активи	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 30 септември 2023 г.	46	886	59	991
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2023 г.	(21)	(885)	(59)	(965)
Амортизация	-	(1)	-	(1)
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 30 септември 2023 г.	(21)	(886)	(59)	(966)
Балансова стойност към 30 септември 2023 г.	25	-	-	25

Патенти и лицензии ‘000 лв.	Софтуер ‘000 лв.	Други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
-----------------------------------	---------------------	-------------------	------------------

Салдо към 1 януари 2022 г.	46	838	59	943
Новопридобити активи	-	49	-	49
Отписани активи	-	(1)	-	(1)
Салдо към 31 декември 2022 г.	46	886	59	991
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2022 г.	(21)	(836)	(59)	(916)
Амортизация	-	(50)	-	(50)
Отписани активи	-	1	-	1
Салдо към 31 декември 2022 г.	(21)	(885)	(59)	(965)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	25	1	-	26

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 2023 г.	18 860	9 123	14 298	163 748	745	7 780	214 554
Новопридобити активи	-	153	91	5 467	10	5 712	11 433
Отписани активи	-	-	-	-	-	(5 721)	(5 721)
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 2023 г.	18 860	9 276	14 389	169 215	755	7 771	220 266
Амортизация и обезценка							
Салдо към 1 януари 2023 г.	-	(8 030)	(12 894)	(17 652)	(695)	(4 778)	(44 049)
Отписани активи	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка/(Обезценка) за сметка на собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-
Рекласификация	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер към активи класифицирани като държани за продажба	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(128)	(153)	(4 401)	(13)	-	(4 695)
Салдо към 30 септември 2023 г.	-	(8 158)	(13 047)	(22 053)	(708)	(4 778)	(48 744)
Балансова стойност към 30 септември 2023 г.	18 860	1 118	1 342	147 162	47	2 993	171 522

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 30.09.2023 г. балансовите стойности на горепосочените локомотиви е в размер на 39 400 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 30.09.2023 г. в размер на 16 979 хил. лева. На основание подписан договор за особен залог № 01-05-98/10.05.2021 г. в Централния регистър на особените заложи 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 2022 г.	18 860	9 123	14 648	155 784	772	7 774	206 961
Новопридобити активи	-	-	58	6 701	16	6 808	13 583
Отписани активи	-	-	(408)	(64)	(43)	(6 802)	(7 317)
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 2022 г.	18 860	9 123	14 298	163 748	745	7 780	214 554
Амортизация и обезценка							
Салдо към 1 януари 2021 г.	-	(7 858)	(13 090)	(8 369)	(719)	(4 778)	(34 814)
Отписани активи	-	-	401	64	40	-	505
Преоценка/(Обезценка) за сметка на собствения капитал	-	-	-	(996)	-	-	(996)
Преоценка за сметка на печалба/ загуба	-	-	-	(21)	-	-	(21)
Рекласификация	-	-	-	37	-	-	37
Трансфер към активи класифицирани като държани за продажба	-	-	-	(1 299)	-	-	(1 299)
Амортизация	-	(172)	(205)	(7 068)	(16)	-	(7 461)
Салдо към 31 декември 2022 г.	-	(8 030)	(12 894)	(17 652)	(695)	(4 778)	(44 049)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	18 860	1 093	1 404	146 096	50	3 002	170 505

7. Активи класифицирани като държани за продажба

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

	30.09.2023	2022
Активи, класифицирани като държани за продажба	'000 лв.	'000 лв.
Имоти, машини и съоръжения	3 827	3 827
	<u>3 827</u>	<u>3 837</u>

Подвижен състав, класифициран като държан за продажба

Подвижен състав	Брой	30.09.2023	Брой	2022
		'000 лв.		'000 лв.
Товарни вагони	286	1 376	286	1 376
Локомотиви	31	2 451	31	2 451
		<u>3 827</u>		<u>3 827</u>

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

Активи, класифицирани като държани за продажба	30.09.2023	2022
	'000 лв.	'000 лв.
В началото на периода	3 827	3 892
Продадени активи през периода	-	-
Ликвидация чрез брак	-	-
Класифицирани като държани за продажба	-	1 078
Трансфер в нетущи активи	-	(1 143)
Загуба от обезценка/възстановяване на загуба от обезценка	-	-
	<u>3 827</u>	<u>3 827</u>

8. Собствен капитал

8.1 Акционерен капитал

Основният капитал на Дружеството към 01.01.2023 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.

На основание решение на Министъра на транспорта и съобщенията по протокол № ПД-33/06.02.2023 г. и решение по протокол № 188/14.02.2023 г. на Съвет на директорите на

„Холдинг БДЖ“ ЕАД е увеличен капитала на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД с непарична вноска в размер на 3 000 хил. лева, представляваща задължения на дружеството към „Холдинг БДЖ“ ЕАД, а именно главница по договор за паричен заем от 2021 г. В изпълнение на горепосочените решения „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД предприе действия за вписване на увеличението на капитала и обявяване на актуален Учредителен акт в търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ към Агенция по вписванията.

На основание на решение по протокол № 188/14.02.2023 г. на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД е увеличен капитала на дружеството в размер на 3 000 хил. лева. „Холдинг БДЖ“ ЕАД като едноличен собственик на капитала на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД записва всички нови 300 000 дяла, всеки на стойност 10 лева.

	30.09.2023	2023	2022	2022
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	2 879 087	100 %	2 579 087	100 %
	2 879 087	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 2022 г.	83 236	(484)	129 270
Прехвърляне на резерви	-	-	(896)
Преоценка на нефинансови активи	-	90	-
Данъчни ефекти от преоценката	-	(9)	(1 315)
Салдо към 31 декември 2022 г.	83 236	(403)	127 059
Прехвърляне на резерви	-	-	-
Преоценка на нефинансови активи	-	-	-
Данъчни ефекти от преоценката	-	-	-
Салдо към 30 септември 2023 г.	83 236	(403)	127 059

9 Печалба от продажба на нетекущи активи

	30.09.2023	30.09.2022
	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от продажба	-	-
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	-	-
Печалба от продажба на нетекущи активи	-	-

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

	30.09.2023 ‘000 лв.	30.09.2022 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги на „Холдинг БДЖ“ ЕАД	53	60
Покупка на стоки и услуги от „Холдинг БДЖ“ ЕАД	802	838
- Лихви по получени заеми	-	70
- Лихви за просрочени плащания	17	27

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.

10.2 Сделки със свързани лица под общ контрол

	30.09.2023 ‘000 лв.	30.09.2022 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги на „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД:		
- продажба на стоки и услуги	426	371
- продажба на активи	-	-
Покупки на стоки и услуги от „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД		
- покупки на стоки и услуги	1 463	1 823
- лихви за просрочени плащания	129	281

- лихви по получени заеми - -

10.3 Сделки с други свързани лица под общ контрол

	30.09.2023 ‘000 лв.	30.09.2022 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки и услуги на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	2 078	3 470
- продажба на недвижими имоти на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	-	-
- начислени лихви на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	-	14
- продажба на услуги на ДП „Пристанищна инфраструктура“	405	342
- продажби на услуги на „Пристанище Варна“ ЕАД	1	5
- продажба на услуги на „ТСВ“ ЕАД	-	2
- продажба на услуги на „Пристанище Бургас“ ЕАД	-	2
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на стоки и услуги от ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	24 623	20 495
- начислени лихви от ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	-	92
- покупка на услуги от ДП „Пристанищна инфраструктура“	356	377
- покупка на стоки и услуги от „Български пощи“ ЕАД	11	220
- 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, информационните технологии и съобщенията	2	3

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:

	30.09.2023 ‘000 лв.	30.09.2022 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	97	69
Разходи за социални осигуровки	6	8
Други разходи – командировки	2	5
Общо възнаграждения	105	82

11 Разчети със свързани лица в края на периода

	30.09.2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Нетекущи		
Вземания от:	-	-
Общо нетекущи вземания от свързани лица	-	-

	30.09.2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
- <i>собственик</i>		
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	-	-
- <i>свързани лица под общ контрол</i>		
„БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД	283	95
- <i>други свързани лица под общ контрол</i>		
ДП Национална компания „Железопътна инфраструктура“	430	343
ДП „Пристанищна инфраструктура“	43	83
„Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД	-	-
„Пристанище Бургас“ ЕАД	-	-
„Пристанище Варна“ ЕАД	-	1
Обезценка на вземания от свързани лица	-	(1)
Общо текущи вземания от свързани лица	756	521
Общо вземания от свързани лица	756	521

	30.09.2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Нетекущи задължения към:		
- <i>свързани лица под общ контрол по получени заеми</i>		
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	-	3 000
„БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД	-	-
- <i>свързани лица под общ контрол по споразумения</i>		
Национална компания "Железопътна инфраструктура"	41 482	41 482
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	-	-
„БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД	15 417	15 417
Общо нетекущи вземания от свързани лица	56 899	59 899

Текущи задължения към:	30.09.2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
- <i>собственици</i>		
- “Холдинг БДЖ” ЕАД - търговски	660	284
- “Холдинг БДЖ” ЕАД – по получени заеми	-	-
- <i>свързани лица под общ контрол</i>		
- „БДЖ - Пътнически Превози“ ЕООД - по получени заеми	-	-
- „БДЖ - Пътнически Превози“ ЕООД - търговски	1 648	2 390
- <i>други свързани лица под общ контрол</i>		
- Национална компания “Железопътна инфраструктура”	10 073	8 543
- ДП „Пристанищна инфраструктура”	72	22
- “БДЖ - Кончар” АД	11	11
- “Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията”	-	-
- “Информационно обслужване” АД	-	-
- “Български пощи” ЕАД	2	2
Общо текущи задължения към свързани лица	12 466	11 252
Общо задължения към свързани лица	69 365	71 151

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.
- Гражданско дело № 857/2021 г. по описа на СГС. Ищец е ДП „НК ЖИ”. Общата стойност на иска е 1 198 хил. лв. Съдебния иск е заведен на основание чл. 45 от ЗЗД във връзка с причинени вреди от дерайлиране на товарен влак.
- Гражданско дело № 10488/2021 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 137 хил. лв.

Освен гореописаните дела „БДЖ-Товарни превози” ЕООД е ответник и по други дела, които не са съществени заедно и поотделно за съкратения 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	30.09.2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Кредити и вземания:		
Търговски вземания	15 764	18 751
Вземания от свързани лица	756	521
Други вземания	806	503
Пари и парични еквиваленти	2 285	6 134
	19 611	25 909

Финансови пасиви	30.09.2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Търговски задължения	7 265	7 580
Задължения към свързани лица	69 365	71 151
Задължения към банки по заеми	3 952	5 332
Други задължения	2 202	1 808
	82 784	85 871

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.2023	3 492	1 840	3 000	0	8 332
Парични потоци:					
Плащания		(1 585)			(1 585)
Постъпления					
Непарични промени:					-
Непарични уреждания			(3 000)		(3 000)
Начисления по метода на ефективен лихвен процент		205			205
Прекласифициране					-
30.септември.2023	3 492	460	0	0	3 952

	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.2022	2 826	1 574	3 000	0	7 400
Парични потоци:					
Плащания		(1 744)			(1 744)
Постъпления	2 506	1 840			4 346
Непарични промени:					
Непарични уреждания					
Начисления по метода на ефективен лихвен процент		170			170
Прекласифициране	(1 840)				(1 840)
31.декември.2022	3 492	1 840	3 000	0	8 332

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, депозирание 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:

	30.09.2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности, съгласно МСФО 9:		
Търговски вземания	15 764	18 751
Вземания от свързани лица	756	521
Други вземания	806	503
Пари и парични еквиваленти	2 285	6 134
	<u>19 611</u>	<u>25 909</u>

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

	30.09.2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Обезценка на 1 януари	13 427	13 296
Обезценка, отчетена през годината	-	352
Възстановяване на загуба от обезценка през годината	(107)	(221)
Обезценка към 30 септември	<u>13 320</u>	<u>13 427</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 септември падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

30 септември 2023 г.	Текущи	Нетекущи	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Търговски задължения	7 265	-	-
Задължения към свързани лица	12 466	10 567	46 332
Задължения към банки по заеми	460	3 492	-
Други задължения	2 202	-	-
Общо	22 393	14 059	46 332

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

31 декември 2022 г.	Текущи	Нетекущи	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Търговски задължения	7 580	-	-
Задължения към свързани лица	11 252	13 567	46 332
Задължения към банки по заеми	1 840	3 492	-
Други задължения	1 808	-	-
Общо	22 480	17 059	46 332

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 2023 г.	Ниво 3 ‘000 лв.
Имоти, машини и съоръжения:	
- земя	18 860
- подвижен състав (вагони и локомотиви)	147 077
31 декември 2022 г.	Ниво 3 ‘000 лв.
Имоти, машини и съоръжения:	
- земя	18 860
- подвижен състав (вагони и локомотиви)	146 027

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:

	30.09.2023	2022
	'000 лв.	'000 лв.
Собствен капитал	103 049	103 725
Коригиран капитал	103 049	103 725
Общо задължения	110 881	115 878
- Пари и парични еквиваленти	(2 285)	(6 134)
Нетен дълг	108 596	109 744
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	0.95	0.95

18 Събития след края на отчетния период

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 съкратен финансов отчет към 30 септември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителя на 23.10.2023 г.