

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

Междинен доклад
за дейността на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД
за 9-те месеца на 2022 година

I. Финансови показатели

Наименование на разходите и приходите	Отчет	БПрограма	Отчет	Изменение Отчет		Изменение Отчет	
	към 09.2022	към 09.2022	към 09.2021	2022 /БП 2022	2022 / Отчет 2021	2022 / Отчет 2021	2022 / Отчет 2021
				+/-	%	+/-	%
Приходи от продажби, в т.ч.:	122 587	116 261	90 389	6 326	5%	32 198	36%
Превоз на товари	103 813	109 650	86 518	-5 837	-5%	17 295	20%
Други приходи от експлоатационна дейност	986	799	775	187	23%	211	27%
Други приходи	2 736	3 230	3 096	-494	-15%	-360	-12%
Приходи от други финансираня (компенсации за ел. енергия)	15 052	2 582	0.00	12 470	483%	15 052	0%
Разходи за основна дейност в т.ч.:	-108 508	-110 416	-89 682	1 908	-2%	-18 826	21%
Разходи за материали	-45 694	-43 148	-23 807	-2 546	6%	887	92%
Разходи за външни услуги	-18 198	-25 665	-22 739	7 467	-29%	4 541	-20%
Разходи за персонала	-46 156	-44 666	-42 197	-1 490	3%	-3 959	9%
Други разходи	-2 417	-3 001	-3 477	584	-19%	1 060	-30%
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство	185	265	-86	-80	-30%	271	-315%
Придобиване на машини и съоразения по стопански начин	3 772	5 799	2 624	-2 027	-35%	1 148	44%
пЕБИТДА	14 079	5 845	707	8 234	141%	13 372	1891%
Печалба/загуба/ от продажба на нетекущи ДМА и КМА	0	1 340	2 313	-1 340	-100%	-2 313	-100%
Печалба/загуба/ от продажба на активи по схемата "дълг срещу собственост"	0	0					
ЕБИТДА	14 079	7 185	3 020	6 894	96%	11 059	366%
Приходи от финансираня	37	38	38	-1	-3%	-1	-3%
Разходи за амортизации	-5 520	-5 465	-5 362	-55	1%	-158	3%
ЕБИТ	8 596	1 758	-2 304	6 838	389%	10 900	-473%
Финансови разходи	-348	-282	-314	-66	24%	-34	11%
Финансови приходи	76	54	34	22	41%	42	124%
Печалба/Загуба преди данъци	8 324	1 530	-2 584	6 794	444%	10 908	-422%
Приходи/Разходи от данък върху дохода							
Нетна печалба/загуба за периода	8 324	1 530	-2 584	6 794	444%	10 908	-422%
Превозени тонове (хил.)	5 269	5 580	5 261	-311	-6%	8.01	0.2%
Нетотонкилометри (млн.)	1 596	1 644	1 569	-47	-3%	27.04	2%
Средно превозно разстояние (км)	303	295	298	8	3%	4.68	2%
Списъчен брой (бр.)	2 280	2 183	2 296	97	4%	-16	-1%
Производителност на едно лице (хил. нетотонкм/ 1 лице)	700	753	684	-53	-7%	16.66	2%
Приход на едно лице (хил. лева/ 1 лице)	53.77	53.26	39.37	0.51	1%	14.40	37%
Нетна приходна ставка превоз товари (лева/хил.нетотонкм)	0.0656	0.0672	0.0556	-0.0016	-2%	0.01	18%
Себестойност на железопътните превози	-0.0680	-0.0672	-0.0571	-0.0008	1%	-0.01	19%
Ефективност на оперативните разходи	-1.13	-1.05	-1.01	-0.08	7%	-0.12	12%
Коефициент на празния пробег	47.74		46.65	47.74	0%	1.09	2%
Производителност на локомотив (хил. брткм)	216 545		206 172	216 545	0%	373.00	5%
Среден оборот на вагон, дни	7.58		7.49	7.58	0%	0.09	1%
Ефективност на вагона	61.80	0.00	49.55	61.80	0%	12.25	25%

ЕБИТДА – за 9-те месеца на 2022 г. е в размер на 14 079 хил.лева. Отчита се подобрение на този финансов показател с 11 059 хил. лева спрямо предходната година, в резултат на увеличение на приходите спрямо разходите с 15%. Спрямо Бизнес програмата за 9-те месеца на 2022 г. **ЕБИТДА** също е подобрена с 6 894 хил.лева.

ЕБИТ е положителна величина, в размер на 8 596 хил.лева и се подобрява спрямо Бизнес програмата с 6 838 хил. лева, а спрямо същият период на м.г. се подобрява с 10 900 хил.лева. Дължи се на подобрението на финансовия показател **ЕБИТДА**.

Нетен финансов резултат за 9-те месеца на 2022 г. е печалба в размер на 8 324 хил. лева при отчетена загуба за предходната година в размер на 2 584 хил. лева. Положителният финансов резултат се дължи на увеличение на базовата цена на услугата, на компенсиране увеличението на цената на ел. енергията, чрез финансиране от държавата и намалени инфраструктурни такси за 2022 г. Спрямо бюджетирана печалба, която е в размер на 1 530 хил.лева подобрението на финансовия резултат е с 6 794 хил. лева.

II. Обемни показатели към 30.09.2022 г.

- През 9-те месеца на 2022 г. са превозени 5 269 хил. тона товари, с 6% по-малко в сравнение с Бизнес програмата за 2022 г., поради нереализирани товари, заложи в Бизнес програмата. Спрямо същия период на предходната година са превозени с 0,2% повече товари.
- Нетонкилометровата работа е намалена с 3% спрямо Бизнес програмата за 2022 г. и е увеличена с 2% спрямо 9-те месеца на 2021 г.; Причината е ,че е увеличен обема товари с 0,2%, както е увеличено и средното превозно разстояние с 2% спрямо 9-те месеца на 2021 г.
- Средното превозно разстояние е увеличено с 3% спрямо Бизнес програмата за 2022 г. и е увеличено с 2% спрямо 9-те месеца на 2021 г. Причините за тези разлики са промяна в структурата на превозените товари и релации
- Нетната приходна ставка е намалена спрямо Бизнес програмата за 2022 г. с 2%, а спрямо 9-те месеца на предходната година е увеличена с 18%, поради увеличаване цената на транспортната услуга.

По видове товари превозените количества са както следва:

Вид товар	отчет 9-те месеца 2022			отчет 9-те месеца 2021			2022/2021 +/-	
	х. тона	отн. дял %	млн. ткм	х. тона	отн. дял %	млн. ткм	х. тона	ткм
Селскост.продукти и живи животни	91.64	1.7%	20.52	70.79	1.3%	16.31	20.85	4.21
Хранителни продукти и фуражи	193.15	3.7%	46.86	246.36	4.7%	57.24	-53.21	-10.38
Твърди минерални горива	173.17	3.3%	61.89	240.92	4.6%	89.76	-67.74	-27.88
Нефт и нефтопродукти	960.54	18.2%	252.08	829.98	15.8%	199.79	130.56	52.30
Руди и метални отпадъци	1 197.60	22.7%	369.40	1197.81	22.8%	333.30	-0.21	36.11
Изделия за черна и цветна металургия	423.16	8.0%	146.93	507.21	9.6%	172.08	-84.04	-25.15
Обраб. и необраб. нерудни суровини	976.38	18.5%	295.91	1022.96	19.4%	334.53	-46.58	-38.62
Торове	27.31	0.5%	6.91	38.06	0.7%	8.48	-10.74	-1.57
Химически вещества и продукти	940.30	17.8%	333.29	837.01	15.9%	298.30	103.29	34.98
Машини, трансп.с-ва, фабр.изделия	285.62	5.4%	62.62	269.71	5.1%	59.57	15.92	3.05
Общо	5 268.88	100.0%	1 596.41	5 260.80	100.0%	1 569.36	8.08	27.05

Вносът, в размер на 586,89 хил. тона представлява 43,9% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през 9-те месеца на 2022 г. Увеличен е с 89,9 хил. тона или 18,1% спрямо съответния период на 2021 г. Най-голям обем има вносът от:

- Румъния – 39,93 хил. тона или 6,8% от общото количество внесени товари, предимно нефт и нефтопродукти, руди и метални отпадъци, химични вещества и продукти и др.;
- Турция – 276,52 хил. тона или 47,1% 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 – 63,56 хил. тона или 10,8% 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 – 65,28 хил. тона или 11,1% 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 – 16,55 хил. тона или 2,8% от общото количество, предимно машини, транспортни средства, фабрични изделия и др. разнообразни стоки, химични вещества и продукти, хранителни продукти и др.;
- Унгария – 7,70 хил. тона или 1,3% от общото количество. Внасят се предимно хранителни продукти и фуражи, химични вещества и продукти, нефтопродукти, торове;
- Казахстан – 12,90 хил. тона или 2,2% от общото количество внесени товари, предимно газ пропан-бутан.

Износът, в размер на 648,20 хил. тона представлява 43,9% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през 9-те месеца на 2022 г. В сравнение със съответния период на 2021 г., износът е намален със 153,2 хил. тона или 19,1%. Най-голям относителен дял има износът на стоки за:

- Турция – 254,29 хил. тона или 39,2% 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 – 120,84 хил. тона или 16,8% от общото количество на износа, предимно нефт и нефтопродукти, въглища, химически вещества и продукти (амоняк), селскостопански продукти и др.;
- Македония – 74,78 хил. тона или 11,5% от износа - предимно руди и метални отпадъци, торове, рулони и др.
- Румъния – 64,60 хил. тона или 10% от износа – предимно изделия на черна и цветна металургия, обработени и необработени нерудни суровини, торове и др.;

Транзитът, в размер на 100,93 хил. тона представлява 7,6% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през 9-те месеца на 2022 г. Намалението е с 41,4 хил. тона или 29,1% спрямо съответния период на 2021 г. Най-голям относителен дял в транзитно превозените товари имат превозите:

- От Унгария за Турция – 8,45 хил. тона или 8,4%, предимно химически вещества и продукти, машини, транспортни средства, фабрични изделия и др.;
- От Австрия за Турция – 17,92 хил. тона или 17,8%, предимно машини, транспортни средства, фабрични изделия, изделия на черна и цветна металургия;
- От Полша за Турция – 19,99 хил. тона или 19,8%, предимно химични вещества и продукти, машини, транспортни средства, фабрични изделия и др.;
- От Словакия за Турция – 2,02 хил. тона или 2%, предимно хранителни продукти и фуражи, химични вещества и продукти, машини;
- От Чехия за Турция – 3,59 хил. тона или 3,6% предимно химични вещества и продукти, машини, транспортни средства, фабрични изделия и др. разнообразни стоки.

III. Приходи

За 9-те месеца на 2022 г. „БДЖ - Товарни превози” ЕООД отчете следните видове приходи:

- **Приходи от превоз на товари** – по отчет са 103 813 хил. лева, с 5 837 хил. лева по-малко от планираните и със 17 295 хил. лева повече от същия период на предходната година. Дължи се на увеличение на нетната приходна ставка спрямо миналата година с 18%.
- **Други приходи от експлоатационна дейност** – отчетени са 986 хил. лева, със 187 хил. лева повече от Бизнес програмата за 2022 г. и с 211 хил. лева повече в сравнение с отчетените през съпоставимия период на 2021 г. Увеличението се дължи на 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 2 736 хил. лева, със 100 хил. лева по-малко от планираните. Дължи се основно на неизпълнение на планираните приходи от чужди жп администрации, които в Бизнес програмата за 9-те месеца на 2022 г. са планирани в размер на 1 150 хил. лева, а по отчет за 9-те месеца са в общ размер на 391 хил. лева или се отчита намаление със 759 хил. лева. Спрямо 9-те месеца на 2021 г. са отчетени с 615 хил. лева по-малко.

IV. Разходи

Разходи за основна дейност	отчет 9-те мес. 2022 г.	БП 9-те мес. 2022 г.	отчет 9-те мес. 2021 г.	изменение отчет/БП	изменение 2022/2021
Материали в т. ч:	45 694	43 148	23 807	2 546	21 887
<i>материали</i>	2 992	3 010	2 597	(19)	394
<i>горива</i>	4 772	5 028	3 673	(256)	1 099
<i>ел. енергия</i>	37 840	34 988	17 452	2 852	20 388
<i>топлоенергия</i>	22	23	15	(0)	7
<i>вода</i>	68	99	70	(31)	(2)
Външни услуги, в т.ч:	18 198	25 665	22 739	(7 467)	(4 541)
<i>жп инфраструктура</i>	11 089	16 917	16 404	(5 828)	(5 315)
Разходи за персонал, в т.ч:	46 156	44 666	42 197	1 490	3 959
<i>възнаграждения</i>	35 244	34 421	32 706	823	2 538
<i>соц. осигуровки</i>	10 912	10 245	9 491	667	1 421
Други разходи	2 417	3 001	3 477	(584)	(1 060)
Амортизации	5 520	5 465	5 362	55	158
Общо	117 986	121 945	97 581	(3 959)	20 404

Най - голям процент от разходите за основна дейност имат разходите за персонал – 39%.

1. **Разходите за персонал** за деветте месеца на 2022 г. са в размер на 46 156 хил. лева и са увеличени с 3 959 хил. лева спрямо 2021 г. Включват разходи за възнаграждения, социални осигуровки и надбавки.
 - **Разходи за възнаграждения** – за деветте месеца на 2022 г. са отчетени 35 244 хил. лева. Спрямо предходната година се отчита увеличение с 2 538 хил. лева, а спрямо бизнес програмата – увеличението е с 823 хил. лв.

- **Социалните осигуровки и надбавки** за деветте месеца на 2022 г. са в размер на 10 912 хил. лева при отчетени за същия период на миналата година 9 491 хил. лева. Отчита се увеличение с 1 421 хил. лева. Спрямо бизнес програмата увеличението на социалните осигуровки и надбавки е 667 хил. лева.

Списъчният брой на персонала за деветте месеца на 2022 г. е 2 280 броя, при 2 296 броя за същия период на миналата година, или с 16 броя по-малко, а спрямо бизнес програмата – има увеличение с 97 бр.

Производителността на нето тонкилометър е увеличена с 2,4 % за деветте месеца на 2022 г. спрямо същия период на 2021 г., а спрямо бизнес програмата – намалението е със 7%.

Средната месечна брутна работна заплата (без изплатените обезщетения) за деветте месеца на 2022 г. на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД е 1 662 лева, а отчетената за предходната година е 1 386 лева, т.е. има увеличение с 276 лева или 20%.

Нарастването на средната работна заплата произтича от промяната на минималната работна заплата за страната в размер на 710 лв. от 01 април 2022 г. и увеличаването на основните заплати в Дружеството, съгласно чл. 20(1) т.1,3 на действащия КТД.

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		Отчет	Бизнес програма	Отчет	+, -	+, -
		9-те 2022 г.	9-те 2022 г.	9-те 2021 г.	отчет/бизнес програма к.3/к.4	отчет/отчет к.3/к.5
Списъчен брой на 30.09.	бр.	2 280	2 183	2 296	97	-16
Средна работна заплата с обезщетения	лв.	1 713	1 614	1 453	99	260
Средна работна заплата без обезщетения	лв.	1 662	1 560	1 386	102	276
Средства за работна заплата	хил. лв.	35 244	34 421	32 706	823	2 538
Изплатени обезщетения при прекратяване на трудовото правоотношение	хил. лв.	1 046	1 072	1 441	-26	-395
Разходи за социални осигуровки и надбавки	хил. лв	10 912	10 245	9 491	667	1 421

От началото на годината до 30 септември 2022 г. са освободени 202 служители и са назначени 196 броя. Средно на един човек от освободения персонал са изплатени 5 338 лева обезщетения. За деветте месеца на 2022 г. са начислени обезщетения при прекратяване на трудовото правоотношение в размер на 1 046 хил. лева, в т.ч. чл. 220 от КТ, чл. 222 от КТ, чл. 331 от КТ, чл. 224 от КТ, чл. 36 от КТД, чл. 37 от КТД .

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

- разходите за основна заплата представляват 54,4% от брутната заплата и за нея са начислени 19 132 хил. лева;
- за продължителна работа са начислени 5 122 хил. лева или това е 14,6 % от разходите за възнаграждения;
- за нощен труд са начислени 1 305 хил. лева или 3,7 %;
- за домашен отпуск 3 429 хил. лева, което представлява 9,7 % от разходите за работна заплата.

2. Гориво – за 9-те месеца на 2022 г. са отчетени 4 772 хил.лева, което представлява 4% от разходите по икономически елементи за основна дейност. Спрямо Бизнес програмата се отчита намаление с 256 хил. лева. Отчита се намаление на обема работа с дизелова тяга със 17 609 хил. брткм към съпоставимия период на миналата година, но основно, поради увеличение на цената на дизеловото гориво, разхода към края на м. септември е завишен с 1 099 хил. лева.

ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет 9-те мес. 2022 г.	Бизнес програма 9-те мес. 2022 г.	Отчет 9-те мес. 2021 г.	+ -	
					отчет/БП	отчет/отчет
1 Обем работа						
а/ дизелова тяга	хил.брткм	101 335	111 995	118 944	(10 660)	(17 609)
б/ дизелова маневра	ман.ч	55 883	49 773	52 541	6 109	3 342
а/ дизелова тяга	лева	2.14	2.10	1.52	0.04	0.62
б/ дизелова маневра	лева	1.89	2.10	1.49	(0.21)	0.40
2 Разходи за гориво	лева	4 338 733	4 655 794	3 356 305	(317 061)	982 428
а/ дизелова тяга	лева	2 547 193	2 822 282	1 978 026	(275 089)	569 167
б/ дизелова маневра	лева	1 775 405	1 706 882	1 281 902	68 523	493 504
в/ локомотиви под наем	лева	16 134	126 630	96 377	(110 496)	(80 243)
3 Други разходи за гориво	лева	433 105	371 483	316 863	61 622	116 242
ОБЩО РАЗХОДИ	лева	4 771 837	5 027 277	3 673 168	(255 439)	1 098 670

3. Енергия – разходите за ел.енергия по отчет за 9-те месеца на 2022 г. са 37 840 хил. лева, което представлява 32% от разходите по икономически елементи. Спрямо Бизнес програмата се отчита увеличение, което се дължи на увеличението на единичната цена на ел. енергията спрямо бюджетирания с 34%. Спрямо съпоставимия период на миналата година се отчита увеличение, което се дължи основно на скок в цената на електроенергията, започнало от края на 2021 година.

ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет 9-те мес. 2022 г.	Бизнес програма 9-те мес. 2022 г.	Отчет 9-те мес. 2021 г.	+ -	
					отчет/БП	2022/2021
1 Обем работа						
а) електрическа тяга	млн бр.ткм	2 961	3 405	2 849	(444)	112
б) ел. маневра	х ман.ч	2.29	17.10	1.94	(14.81)	0.35
2 Разходи за ел. енергия	лева	35 656 240	34 152 142	16 544 439	1 504 098	19 111 801
а) електрическа тяга	лева	28 588 427	25 411 274	9 509 730	3 177 153	19 078 696
ЕРП	лева	7 029 238	8 414 231	7 012 917	(1 384 992)	16 321
б) ел. маневра	лева	30 474	245 385	12 591	(214 911)	17 883
ЕРП	лева	8 101	81 252	9 200	(73 152)	(1 099)
3 Други разходи за ел. енергия	лева	2 206 027	835 839	921 690	1 370 188	1 284 337
Общо разходи за енергия	лева	37 839 906	34 987 981	17 451 511	2 851 926	20 388 396
Топлоенергия	лева	22 360	22 705	14 618	(345)	7 742

4. Външни услуги – отчетени са 18 198 хил. лева, което представлява 15% от разходите за дейността. Отчита се намаление с 7 467 хил. лева спрямо Бизнес програмата и намаление с 4 540 хил. лева спрямо 9-те месеца на 2021 година.

Най-голям относителен дял в икономическия елемент „външни услуги” заемат разходите за инфраструктурни такси и др. услуги към НК ЖИ – 9%. Разходите за инфраструктурни такси за превози по ЖПИ и други услуги за 9-те месеца на 2022 година са в размер на 11 089 хил. лева. Спрямо деветте месеца на 2021 г. са намалени с 5 316 хил. лева. Дължи се на изменение на методиката за изчисление на инфраструктурните такси съгласно ПМС №118/09.06.2022 г.

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

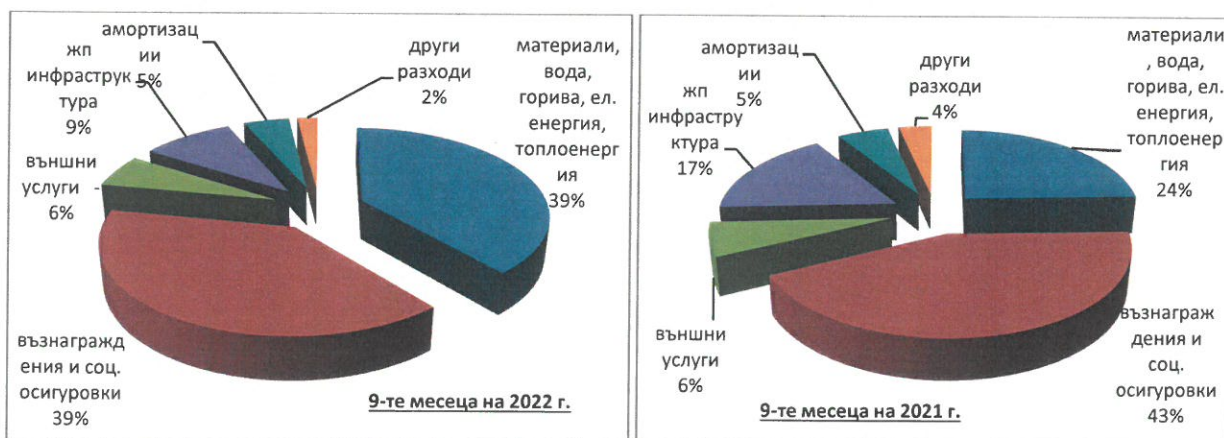
- охрана от външни организации – в размер на 2 100 хил. лева, увеличени с 81 хил. лева спрямо бизнес програмата и увеличени с 1 292 хил лева спрямо 9-те месеца на 2021 г.;
- ремонт от външни изпълнители - в размер на 220 хил. лева. Спрямо бизнес програмата са увеличени със 103 хил. лева, а спрямо същият период на предходната година са увеличени с 99 хил. лева;
- разходи за наеми външни организации в размер на 926 хил. лева, намалени с 514 хил. лева спрямо бизнес програмата и намалени с 401 хил. лева спрямо 9-те месеца на 2021 г., поради по-малко отчетени разходи за такса за престой за чужди вагони на наша територия;
- имуществени застраховки – в размер на 101 хил. лева, намалени с 6 хил. лева спрямо бюджетиранияте и намалени с 10 хил. спрямо 9-те месеца на 2021 г. и др.

5. Други разходи – отчетени са 2 417 хил. лева, което представлява 2% от разходите за дейността. Спрямо бизнес програмата се отчита намаление с 584 хил. лева, а спрямо предходната година се отчита намаление с 1 060 хил. лева. В този елемент са отчетени:

- разходи за командировки в страната – в размер на 153 хил. лева, намалени с 27 хил. лева спрямо бизнес програмата и намалени с 14 хил. лева спрямо 9-те месеца на 2021 г.;
- разходи за командировки в чужбина – в размер на 123 хил. лева, увеличени с 33 хил. лева спрямо бизнес програмата и намалени с 4 хил. лева спрямо 9-те месеца на 2021 г.;
- разходи за охрана на труда – в размер на 319 хил. лева, намалени с 264 хил. лева спрямо планираните и увеличени с 24 хил. лева спрямо 9-те месеца на 2021 г.;
- разходи за глоби и неустойки от просрочени плащания - в размер на 309 хил. лева, увеличени спрямо бизнес програмата с 129 хил. лева и увеличени спрямо същият период на миналата година с 73 хил. лева;
- разходи за лихви за просрочени плащания в размер на 155 хил. лева, намалени със 115 хил. лева спрямо бизнес програмата и намалени с 514 хил. лева спрямо 9-те месеца на 2021 г.;

6. Амортизации – отчетени са 5 520 хил. лева, което е 5% от разходите по икономически елементи. Тези разходи са със 158 хил. лева повече от същия период на миналата година. Основна причина са капитализирани ремонти на ДМА, при което се увеличава отчетната стойност на активите.

На следващите графики е показан относителния дял на разходите по икономически елементи за 9-те 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 30.09.2022 г., показват:

в хил. лева	СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС						
	ЯНУАРИ – СЕПТЕМВРИ 2022 г.						
	Отчет към 30.09.2022 г.	БП към 30.09.2022 г.	Отчет към 31.12.2021 г.	изменение отчет/БП		изменение отчет/отчет	
			+/-	%	+/-	%	
Дълготрайни активи	171 092	172 798	170 247	(1 706)	-1.0%	845	0.5%
Краткотрайни активи, в т.ч.:	44 111	40 020	42 870	4 091	10%	1 241	3%
Материални запаси	17 372	19 644	16 788	(2 272)	-12%	585	3%
Краткосрочни вземания	19 876	15 760	18 968	4 116	26%	908	4.8%
Парични средства	2 971	1 281	3 222	1 690	132%	(251)	-8%
Активи държани за продажба	3 892	3 335	3 892	557	17%	(0)	0%
Краткосрочни пасиви, в т.ч.:	35 369	50 158	44 490	(14 789)	-29%	(9 121)	-21%
Краткосрочни задължения	18 941	29 662	28 773	(10 721)	-36%	(9 832)	-34%
Работен капитал	8 742	(10 138)	(1 620)	18 880	-186%	10 363	-640%
Зает капитал	179 834	162 660	168 627	17 174	11%	11 207	7%
Дългосрочни пасиви, в т.ч.:	80 185	70 677	77 187	9 508	13%	2 998	4%
Чиста стойност на активите	99 648	91 982	91 440	7 666	8%	8 208	9%
Печалба (загуба)	8 324	1 530	(7 046)	6 794	444%	15 370	-218%
Финансов резултат от минали години	(146 488)	(148 186)	(139 327)	1 698	-1%	(7 161)	5%
Резерви	212 022	212 848	212 022	(826)	0%	0	0.0%
Основен капитал	25 791	25 791	25 791	0	0%	0.0	0.0%
Собствен капитал	99 648	91 982	91 440	7 666	8%	8 208	9%

- Собственият капитал е в размер на 99 648 хил. лева, което осигурява стабилна финансова позиция на дружеството и му позволява да обслужва своите задължения.

Вземания на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД към 30.09.2022 г.

Вземания	СУМА	СУМА	СУМА	Изменение 2022 / 2021
	на вземанията към 30.09.2022	на вземанията към 31.12.2021	на вземанията към 31.12.2020	
Всичко вземания към жп. администрации	2 632	5 198	5 950	-2 566
Търговски вземания	16 263	11 261	11 224	5 002
Краткосрочни вземания от свързани лица	63	634	989	-571
Други вземания	918	1875	882	-957
Общо вземания	19 876	18 968	19 045	908

Задължения на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД към 30.09.2022 г.

Задължения	СУМА	СУМА	СУМА	Изменение 2022/2021
	към 30.09.2022	към 31.12.2021	към 31.12.2020	
Нетекущи задължения:	68 577	67 475	49 975	1 102
Дългосрочни задължения към свързани лица в Групата на ХБДЖ	15 446	15 447	8 297	-1
Дългосрочни задължения към ДП НК ЖИ	45 946	46 714	37 394	-768
Дългосрочни задължения към банки	4 697	2 826	2 600	1 871
Дългосрочни пенсионни и други задължения към персонала	2 488	2 488	1 684	0
Текущи задължения:	30 022	40 683	52 156	-10 661
Всички задължения към жп. администрации	2 476	3 664	4 324	-1188
Търговски задължения	10 317	10 548	6 938	-231
Краткосрочни задължения към свързани лица	6 148	14 561	29 894	-8 413
Краткосрочни задължения към банки	546	1 574	400	-1 028
Краткосрочни пенсионни и други задължения към персонала	10 535	10 336	10 600	199
Общо текущи и нетекущи задължения	98 599	108 158	102 131	-9 559

VI. Финансов резултат

N	ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет 9-те мес. 2022 г.	БП 9-те мес. 2022 г.	Отчет 9-те мес. 2021 г.	изменение към	
						БП 2022 г.	отчет 2021 г.
1	Превоз на товари	хил. тона	5 269	5 580	5 261	(311)	8
2	Средно превозно разстояние	км	303	295	298	8	5
3	Нетотонкилометри	млн.	1 596	1 644	1 569	(47)	27
4	Приходи – нето	хил.лв.	105 165	111 457	87 573	(6 292)	17 592
5	Финансов резултат	хил. лв.	8 324	1 530	(2 584)	6 794	10 908
6	Списъчен брой на персонала	брой	2 280	2 183	2 296	97	(16)
7	Ср.брутна раб. заплата без обезщ.	лв./месец	1 662	1 560	1 386	102	276
8	Производителност на 1 лице	х.ткм/1л.	700	753	684	(53)	17

За 9-те месеца на 2022 г. дружеството отчита печалба, в размер на 8 324 хил. лева при бюджетирана печалба в размер на 1 530 хил.лева и отчетена загуба за предходната година в размер на 2 584 хил. лева. Положителният финансов резултат се дължи на увеличение на базовата цена на услугата, на компенсиране увеличението на цената на ел. енергията, чрез финансиране от държавата и намалени инфраструктурни такси за 2022 г.

С уважение,

инж. Георги Друмев

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 „ФМ“

Н. Михайлова

Гл.експерт, отдел „ФМ“

Междинен отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	30 септември 2022 ‘000 лв.	31 декември 2021 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	26	27
Имоти, машини и съоръжения	6	171 065	172 117
Нетекущи активи		171 091	172 144
Текущи активи			
Материални запаси		17 372	16 788
Търговски вземания		18 064	16 459
Вземания от свързани лица	11	895	634
Други вземания		918	1 875
Пари и парични еквиваленти		2 971	3 222
Текущи активи		40 220	38 978
Активи, класифицирани като държани за продажба	7	3 892	3 892
Общо активи		215 203	215 014

Съставил:

/Ваня Димитрова/

Управител:

/Георги Друмев/

Дата: 24 октомври 2022 г.


Междинен отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	30 септември 2022 ‘000 лв.	31 декември 2021 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	8.1	25 791	25 791
Резерви от преобразуване		83 236	83 236
Преоценъчен резерв	8.2	129 270	129 270
Други резерви	8.2	(484)	(484)
Натрупана загуба		(138 164)	(146 373)
Общо собствен капитал		99 649	91 440
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Финансиране за нетекущи активи		1 266	1 265
Пенсионни и други задължения към персонала		2 488	2 488
Дългосрочни задължения към СЛ		61 393	62 161
Дългосрочни задължения към банки по заеми		4 697	2 826
Отсрочени данъчни пасиви		10 342	10 344
Нетекущи пасиви		80 186	79 084
Текущи пасиви			
Провизии		94	94
Финансиране за оперативна дейност и нетекущи активи		170	208
Пенсионни и други задължения към персонала		10 535	10 336
Търговски задължения		7 690	14 212
Краткосрочни задължения към свързани лица	11	11 251	14 561
Краткосрочни задължения към банки по заеми		546	1 574
Други задължения		5 082	3 505
Текущи пасиви		35 368	44 490
Общо пасиви		115 554	123 574
Общо собствен капитал и пасиви		215 203	215 014

Съставил:


/Ваня Димитрова/

Управител:


/Георги Друмев/

Дата: 24 октомври 2022 г.

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

Пояснение	30.09.2022 '000 лв.	30.09.2021 '000 лв.
Приходи от продажби	107 571	90 644
Приходи от финансиране	15 053	38
Разходи за материали	(45 695)	(23 807)
Разходи за външни услуги	(18 198)	(22 739)
Разходи за персонала	(46 156)	(42 197)
Разходи за амортизация	(5 520)	(5 362)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи	-	(58)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство	185	(86)
Придобиване на машини и съоръжения по стопански начин	3 772	2 624
Печалба от продажба на нетекущи активи	9	2 116
Други разходи, нетно	(2 416)	(3 477)
(Загуба)/Печалба от оперативна дейност	8 596	(2 034)
Финансови разходи	(348)	(314)
Финансови приходи	76	34
Печалба преди данъци	8 324	(2 584)
Икономия/ (разход) от данък върху дохода	-	-
Нетна (загуба)/печалба годината	8 324	(2 584)
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	8 324	(2 584)

Съставил: 
/Ваня Димитрова/

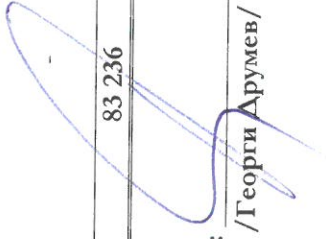
Управител: 
/Георги Друмев/

Дата: 24 октомври 2022 г.

Поясненията към междинен индивидуален финансов отчет от стр. 7 до стр. 29 представляват неразделна част от него.

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

Всички суми са представени в '000 лв.	Собствен капитал	Резерв от преобразуване	Преоценъчен резерв	Резерви от Актюерски Печалби и Загуби	Нагрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2021	25 791	83 236	129 270	(484)	(146 373)	91 440
Корекция от грешки от преходни години					(115)	(115)
Преизчислено салдо към 1 януари 2021 г.	23 251	83 236	127 270	(484)	(146 488)	91 325
Непарична вноска – апорт на вземания	-	-	-	-	-	-
Сделки със собственика	-	-	-	-	-	-
Печалба / (загуба) за периода	-	-	-	-	8 324	8 324
Друг всеобхватен доход:	-	-	-	-	-	-
Преоценка на задължения по планове за дефинирани доходи	-	-	-	-	-	-
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Преоценка / описан на нефинансови активи	-	-	-	-	-	-
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Общо всеобхватна печалба (загуба) за периода	-	-	-	-	8 324	8 324
Прехвърляне на преоценъчни резерви в печалби / (загуби)	-	-	-	-	-	-
Салдо към 30 септември 2022 г.	25 791	83 236	129 270	(484)	(138 164)	99 649

Съставил:  / Ваня Димитрова /
Управител:  / Георги Арумев /

Дата: 24 октомври 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 Актоерски Печалби и Загуби	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2021	23 251	83 236	130 033	(256)	(139 213)	97 051
Корекция от грешки от предходни години					(279)	(279)
Преизчислено салдо към 1 януари 2021 г.	23 251	83 236	130 033	(256)	(139 492)	96 772
Непарична вноска – апорт на вземания	2 540	-	-	-	-	2 540
Сделки със собственика	2 540	-	-	-	-	2 540
Печалба/(загуба) за периода	-	-	-	-	(7 046)	(7 046)
Друг всеобхватен доход:						
Преценка на задължения по плановете за дефинирани доходи	-	-	-	(253)	-	(253)
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	-	25	-	25
Преценка/ отписан на нефинансови активи	-	-	(682)	-	-	(682)
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	68	-	-	68
Общо всеобхватна печалба (загуба) за периода	-	-	(614)	(228)	(7 046)	(7 888)
Прехвърляне на преоценъчни резерви в печалби/(загуби)	-	-	(149)	-	165	16
Салдо към 31 декември 2021 г.	25 791	83 236	129 270	(484)	(146 373)	91 440

Съставил:  / Ваня Димитрова /

Управител:  / Георги Арумев /

Дата: 24 октомври 2022 г.

Поясненията към междинен индивидуален финансов отчет от стр. 7 до стр. 29 представляват неразделна част от него.

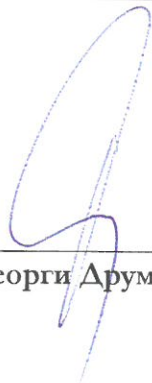
Междинен отчет за паричните потоци за период, приключващ на 30 септември

Пояснение	30.09.2022 ‘000 лв.	30.09.2021 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	121 203	100 508
Плащания към доставчици	(69 008)	(51 222)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(46 468)	(43 353)
Други парични потоци от основна дейност	(3 845)	(4 628)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	1 881	1 305
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(2 781)	(1 591)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	-	1 616
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(2 781)	25
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	1 871	503
Предоставени заеми на дъщерни предприятия	-	-
Плащания по получени заеми от свързани лица	-	(1 000)
Плащания по получени заеми от банки	(1 028)	-
Плащания на банкови такси и комисионни	(117)	(116)
Плащания на лихви на свързани лица	(70)	(25)
Нетен паричен поток от финансова дейност	655	(638)
Нетна промяна на пари и парични еквиваленти	(244)	692
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	3 222	2 667
Печалба/(загуба) от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти	(7)	(2)
Пари и парични еквиваленти в края на годината	2 971	3 357

Съставил:


/Ваня Димитрова/

Управител:


/Георги Друмев/

Дата: 24 октомври 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.

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 30.09.2022 г. Дружеството се представлява единствено от управителя г-н Георги Друмев Друмев.

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 2022 г. е 2 279 души.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Този съкратен междинен финансов отчет за трето 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 2021 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 8 324 хил. лв. Натрупаната загуба към 30 септември 2022 г. е в размер на 138 164 хил. лв.

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

Ръководството на Дружеството е предприело мерки за подобряване финансовото състояние, чрез въвеждане на политика за оптимизиране на разходите, материалните запаси и други неефективности за осъществяване на основната си дейност. Очакваният резултат от тези мерки ще доведе до подобряване на ликвидната позиция и оборотния капитал на Дружеството.

Към 30 септември 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 продукцията 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 договора.

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 заемодателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемодателя, 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 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 условия 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 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.

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 № 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.

С решение на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД по т.1 от протокол № 161/19.09.2022 г. г-н Християн Кръстев е освободен от длъжност. На основание т.2 от горепосоченото решение за управител е избран г-н Георги Друмев Друмев.

През първите девет месеца 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 15 052 хил. лева.

С цел осигуряване на мерки за прилагането на Регламент (ЕС) 2020/1429 на Европейския парламент и на Съвета от 07.10.2020 г. за установяване на мерки за устойчив железопътен пазар с оглед на избухването на COVID-19, е прието постановление № 118 от 09.06.2022 г. на Министерски съвет, с което е допълнена Методиката за изчисляване на инфраструктурни такси. В тази връзка за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г. размера на ставките за влаккилометър, брутотонкилометър и ставката за използване на електрозахранващо оборудване са намалени с 50 на сто. В допълнение таксата за заявен и неизползван капацитет за горепосочения период не се събира. В резултат на приетите изменения „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД отчита ефект намаление на разходите за инфраструктурни и други такси за първите шест месеца на 2022 г. в общ размер на 4 703 хил. лева.

С постановление № 304 от 29.09.2022 г. на Министерски съвет, обнародвано в ДВ бр. 79 от 04.10.2022 г., са удължени до 31.12.2022 г. мерките за прилагане на Регламент (ЕС) 2020/1429 на Европейския парламент и на Съвета от 07.10.2020 г. за установяване на мерки за устойчив железопътен пазар с оглед на избухването на COVID-19. В тази връзка до края на 2022 г. размера на ставките за влаккилометър, брутотонкилометър и ставката за използване на електрозахранващо оборудване са намалени с 50 на сто. В допълнение таксата за заявен и неизползван капацитет за горепосочения период не се събира. С оглед на приетите изменения „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД отчита ефект намаление на разходите за инфраструктурни и други такси за месец септември 2022 г. в общ размер на 638 хил. лева.

В изпълнение на решения на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, съгласно т.1.1 от Протокол №115/05.04.2022 г. и т.1.1 от Протокол №123/27.04.2022 г. и получено разрешение от Министъра на транспорта и съобщенията с Протокол № ПД-47/26.04.2022 г., е сключен договор за преобразуване на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД и „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД чрез вливането им в „Холдинг БДЖ“ ЕАД.

С протокол № ПД-107 от 12.07.2022 г. Министъра на транспорта и съобщенията е взел решение да се извърши преобразуване чрез вливане на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД и „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД в едноличния собственик на техния капитал – „Холдинг БДЖ“ ЕАД, както и за изменение на наименованието, предмета на дейност и устава на приемащото дружество.

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	-	48	-	48
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 30 юни 2022 г.	46	886	59	991
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2022 г.	(21)	(836)	(59)	(916)
Амортизация	-	(49)	-	(49)
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 30 юни 2022 г.	(21)	(885)	(59)	(965)
Балансова стойност към 30 септември 2022 г.	25	1	-	26

	Патенти и лицензии ‘000 лв.	Софтуер ‘000 лв.	Други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност				
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	Страхи	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	-	-	18	4 401	2	4 419	8 840
Отписани активи	-	-	-	(31)	-	(4 421)	(4 452)
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 2022 г.	18 860	9 123	14 667	160 124	774	7 772	211 320
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	-	(132)	(151)	(5 176)	(13)	-	(5 472)
Салдо към 30 септември 2022 г.	-	(7 990)	(13 241)	(13 514)	(732)	(4 778)	(40 255)
Балансова стойност към 30 септември 2022 г.	18 860	1 133	1 426	146 610	42	2 994	171 065

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на рea „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 30.09.2022 г. балансовите стойности на горепосочените локомотиви са в размер на 40 073 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 30.09.2022 г. в размер на 16 943 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 30.09.2022 г. в размер на 1 100 хил. лева, локомотив № 06 080 с балансова стойност към 30.09.2022 г. в размер на 1 008 хил. лева, локомотив № 06 097.0 с балансова стойност към 30.09.2022 г. в размер на 1 237 хил. лева и 1 брой товарен вагон № 315254000211 с балансова стойност към 30.09.2022 г. в размер на 24 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	7 743	199 462
Новопридобити активи	-	-	24	7 891	3	7 982	15 900
Отписани активи	-	(63)	(213)	(270)	(78)	(7 951)	(8 575)
Трансфер към активи класифицирани като държани за продажба	-	-	-	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	-	-	-	(682)	-	-	(682)
Преоценка за сметка на печалба/загуба	-	-	-	(10)	-	-	(10)
Трансфер към активи класифицирани като държани за продажба	-	-	-	(41)	-	-	(41)
Амортизация	-	(283)	(361)	(6 560)	(15)	-	(7 219)
Салдо към 31 декември 2021 г.	-	(7 858)	(13 090)	(8 369)	(719)	(4 778)	(34 804)
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	30.09.2022 ‘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	30.09.2022 ‘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	30.09.2022 ‘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 30.09.2022 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.

	30.09.2022	2022	2021	2021
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
„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	-	-	(614)
Преоценка на нефинансови активи	-	(253)	-
Данъчни ефекти от преоценката	-	25	(149)
Салдо към 31 декември 2021 г.	83 236	(484)	129 270
Прехвърляне на резерви	-	-	-
Преоценка на нефинансови активи	-	-	-
Данъчни ефекти от преоценката	-	-	-
Салдо към 30 септември 2022 г.	83 236	(484)	129 270

9 Печалба от продажба на нетекущи активи

	30.09.2022	30.09.2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от продажба	-	2 665
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	-	(549)
Печалба от продажба на нетекущи активи	-	2 116

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

	30.09.2022 ‘000 лв.	30.09.2021 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги на „Холдинг БДЖ“ ЕАД	60	177
Покупка на стоки и услуги от „Холдинг БДЖ“ ЕАД	838	1 135
- Лихви по получени заеми	70	25
- Лихви за просрочени плащания	27	20

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

	30.09.2022 ‘000 лв.	30.09.2021 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги на „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД:		
- продажба на стоки и услуги	371	219
- продажба на активи	-	-
Покупки на стоки и услуги от „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД		
- покупки на стоки и услуги	1 823	1 594
- лихви за просрочени плащания	281	176
- лихви по получени заеми	-	45

10.3 Сделки с други свързани лица под общ контрол

	30.09.2022 ‘000 лв.	30.09.2021 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки и услуги на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	3 470	3 158
- продажба на недвижими имоти на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	-	-
- начислени лихви на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	14	5
- продажба на услуги на ДП „Пристанищна инфраструктура“	342	147
- продажби на услуги на „Пристанище Варна“ ЕАД	5	5
- продажба на услуги на „ТСВ“ ЕАД	2	3
- продажба на услуги на „Пристанище Бургас“ ЕАД	2	30
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на стоки и услуги от ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	20 495	24 713
- начислени лихви от ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	92	643
- покупка на услуги от ДП „Пристанищна инфраструктура“	377	178
- покупка на стоки и услуги от „Български пощи“ ЕАД	220	9
- покупка на услуги от „Информационно обслужване“ ЕАД	-	1
- покупка на услуги от „Пристанищен комплект Русе“ ЕАД	2	2
- покупка на услуги от Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията	3	2

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 № 161/19.09.2022 г. г-н Християн Бориславов Кръстев е освободен от длъжност. На основание т.2 от горепосоченото решение за управител е избран г-н Гоерги Друмев Друмев.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	30.09.2022 ‘000 лв.	30.09.2021 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	69	50
Разходи за социални осигуровки	8	5
Други разходи – командировки	5	2
Общо възнаграждения	82	57

11 Разчети със свързани лица в края на периода

	30.09.2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Нетекущи		
Вземания от:		
Общо нетекущи вземания от свързани лица	-	-
	30.09.2022	2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
- собственик		
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	-	-
- свързани лица под общ контрол		
„БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД	64	144
- други свързани лица под общ контрол		
ДП Национална компания „Железопътна инфраструктура“	790	378
ДП „Пристанищна инфраструктура“	41	37
„Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД	1	72
„Пристанище Бургас“ ЕАД	-	7
Обезценка на вземания от свързани лица	(1)	(4)
Общо текущи вземания от свързани лица	895	634
Общо вземания от свързани лица	895	634
	30.09.2022	2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи задължения към:		
- свързани лица под общ контрол по получени заеми		
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	3 000	3 000
„БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД	-	-
- свързани лица под общ контрол по споразумения		
Национална компания "Железопътна инфраструктура"	45 946	46 714
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	-	-
„БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД	12 447	12 447
Общо нетекущи вземания от свързани лица	61 393	62 161
	30.09.2022	2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Текущи задължения към:		
- собственици		
- “Холдинг БДЖ” ЕАД - търговски	470	328

- “Холдинг БДЖ” ЕАД – по получени заеми	-	-
- свързани лица под общ контрол		
- „БДЖ - Пътнически Превози“ ЕООД - по получени заеми	-	-
- „БДЖ - Пътнически Превози“ ЕООД - търговски	5 678	5 427
- други свързани лица под общ контрол		
- Национална компания “Железопътна инфраструктура”	5 075	8 755
- ДП „Пристанищна инфраструктура”	16	40
- “БДЖ - Кончар” АД	11	11
- “Български пощи” ЕАД	1	-
	<hr/>	<hr/>
Общо текущи задължения към свързани лица	11 251	14 561
	<hr/>	<hr/>
Общо задължения към свързани лица	72 644	76 722

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	30.09.2022	2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Кредити и вземания:		
Търговски вземания	18 064	16 459
Вземания от свързани лица	895	631
Други вземания	299	1 224
Пари и парични еквиваленти	2 971	3 222
	<hr/>	<hr/>
	22 229	21 536

Финансови пасиви	30.09.2022	2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Търговски задължения	7 690	14 212
Задължения към свързани лица	72 644	76 722
Задължения към банки по заеми	5 243	4 400
Други задължения	2 032	875
	87 609	96 209

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.2022	2 826	1 574	3 000	0	7 400
Парични потоци:					
Плащания		(1 154)		(70)	(1 224)
Постъпления	1 871				1 871
Непарични промени:					
Непарични уреждания					-
Начисления по метода на ефективен лихвен процент		126		70	196
Прекласифициране					-
30 септември 2022	4 697	546	3 000	0	8 243

	Дългосрочни и заеми	Краткосрочни заеми	Дългосрочни и заеми от СА	Краткосрочни заеми от СА	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘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		3 000		4 520
Непарични промени:					
Непарични уреждания				(295)	(295)
Начисления по метода на ефективен лихвен процент		195		137	332
Прекласифициране	(1 294)	1 294	(5 803)	(2 927)	(8 730)
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, 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:

	30.09.2022	2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности, съгласно МСФО 9:		
Търговски вземания	18 064	16 459
Вземания от свързани лица	895	631
Други вземания	299	1 224
Пари и парични еквиваленти	2 971	3 222
	<u>22 229</u>	<u>21 536</u>

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

	30.09.2022	2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Обезценка на 1 януари	13 296	12 741
Обезценка, отчетена през годината	-	1 252
Отписана обезценка за сметка на отписани, несъбрани вземания	(8)	-
Възстановяване на загуба от обезценка през годината	(149)	(697)
Обезценка към 30 септември 2022 г.	<u>13 139</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 30 септември падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

30 септември 2022 г.	Текущи	Нетекущи	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Търговски задължения	7 690	-	-
Задължения към свързани лица	11 251	17 215	44 178
Задължения към банки по заеми	546	4 697	-
Други задължения	2 032	-	-
Общо	21 519	21 912	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	875	-	-
Общо	31 222	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

30 септември 2022 г.	Ниво 3 ‘000 лв.
Имоти, машини и съоръжения:	
- земя	18 860
- подвижен състав (вагони и локомотиви)	146 555

31 декември 2021 г.	Ниво 3 ‘000 лв.
Имоти, машини и съоръжения:	
- земя	18 860
- подвижен състав (вагони и локомотиви)	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:

	30.09.2022	2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Собствен капитал	99 649	91 440
Коригиран капитал	99 649	91 440
Общо задължения	114 118	122 101
- Пари и парични еквиваленти	(2 971)	(3 222)
Нетен дълг	111 147	118 879
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	0.90	0.77

18 Събития след края на отчетния период

С постановление № 304 от 29.09.2022 г. на Министерски съвет, обнародвано в ДВ бр. 79 от 04.10.2022 г., са удължени до 31.12.2022 г. мерките за прилагане на Регламент (ЕС) 2020/1429 на Европейския парламент и на Съвета от 07.10.2020 г. за установяване на мерки за устойчив железопътен пазар с оглед на избухването на COVID-19. В тази връзка за периода от 01.07.2022 г. до 31.12.2022 г. размера на ставките за влаккилометър, брутотонкилометър и ставката за използване на електрозахранващо оборудване са намалени с 50 на сто. В допълнение таксата за заявен и неизползван капацитет за горепосочения период не се събира. С оглед на приетите изменения „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД отчита ефект намаление на разходите за инфраструктурни и други такси третото тримесечие на 2022 г. в общ размер на 1 825 хил. лева.

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 30 септември 2022 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителя на 24.10.2022 г.