

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

31 март 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 първо тримесечие на 2023 година

I. Финансови показатели

в хил. лева	Отчет	БП	Отчет	Отчет 2023/Отчет 2022		Отчет/БП	
	3-те 2023	3-те 2023	3-те 2022	+ -	%	+ -	%
Финансови показатели							
Приходи - Общо	36 644	41 827	35 606	1 038	3%	(5 183)	-12%
в т. ч.: Приходи от продажби	35 676	37 670	32 391	3 285	10%	(1 994)	-5%
Приходи от други финансираня	968	4 157	3 215	(2 247)	-70%	(3 189)	-77%
Оперативни разходи	(34 661)	(38 498)	(33 735)	926	3%	(3 838)	-10%
ЕБИТДА	1 983	3 329	1 871	112	-6%	(1 346)	-40%
Печалба/Загуба от продажба на ДМА и КМА	-	-	-	-	0%	-	0%
Печалба/загуба/ от продажба на активи по схемата "дълг срещу собственост"	-	-	-	-	0%	-	0%
ЕБИТДА	1 983	3 329	1 871	112	6%	(1 346)	-40%
Приходи от други финансираня	7	19	3	4	175%	(12)	-63%
Разходи за амортизации и обезценки на ДА	(1 711)	(1 864)	(1 735)	(24)	-1%	(153)	-8%
ЕБИТ	279	1 484	139	141	102%	(1 205)	-81%
Финансови приходи (разходи)	(132)	(67)	(116)	(16)	13%	(65)	98%
Печалба преди данъци	147	1 417	23	125	554%	(1 270)	-90%
Данъци	-	-	-	-	-	-	-
Нетна печалба	147	1 417	23	125	554%	(1 270)	-90%

Ключови показатели за изпълнение на финансовите цели							
Ефективност на разходите	1.00	1.04	1.00	0.003	0%	(0.03)	-3%
Рентабилност на собствения капитал	0.001	0.01	0.0002	0.001	-447%	(0.01)	-90%
Коефициент на задлъжнялост	1.05	1.00	1.40	(0.3)	-25%	0.05	5%
Обща ликвидност	1.18	1.07	0.93	0.3	28%	0.1	10%

ЕБИТДА – по отчет за първо тримесечие на 2023 г. е в размер на 1 983 хил.лева. Отчита се подобрение на този финансов показател със 112 хил. лева спрямо първо тримесечие на предходната година, в резултат на увеличение на приходите от превоз на товари с 11%. Спрямо Бизнес програмата за 2023 г. **ЕБИТДА** е влошена с 1 346 хил.лева.

ЕБИТ е положителна величина по отчет за първо тримесечие на 2023 г., в размер на 279 хил.лева и се влошава спрямо Бизнес програмата с 1 025 хил. лева. Дължи се на влошаването на финансовия показател **ЕБИТДА**. Спрямо първо тримесечие на 2022 г. се подобрява със 140 хил.лева.

Нетен финансов резултат за първо тримесечие на 2023 г. по отчет е печалба в размер на 147 хил. лева при отчетена печалба за същият период на предходната година в размер на 23 хил. лева.

Положителният финансов резултат се дължи на увеличение на приходите от продажби на жп транспорт с 10% спрямо първото тримесечие на 2022 г., в резултат на увеличение на нетната приходна ставка спрямо миналата година с 16%. Спрямо бюджетирана печалба, която е в размер на 1 417 хил.лева се отчита намаление на финансовия резултат с 1 270 хил. лева. Планираните приходи в Бизнес програмата не са постигнати.

Ключови показатели за изпълнение на финансовите цели:

- Ефективност на разходите – този коефициент спрямо Бизнес програмата е намален с 3%;
- Рентабилност на собствения капитал - този коефициент е намален с 90 % спрямо Бизнес програмата за 3-те месеца;
- Коефициент на задлъжнялост – спрямо Бизнес програмата е завишен с 5%;
- Обща ликвидност - спрямо Бизнес програмата, този коефициент е завишен с 10 %.

II. Приходи

За първо тримесечие на 2023 г., „БДЖ - Товарни превози” ЕООД отчита следните видове приходи:

- **Приходи от превоз на товари** – по отчет са 34 754 хил. лева, с 1 367 хил. лева по-малко от планираните и с 3 452 хил. лева повече от 3-те месеца на предходната година. Дължи се на увеличение на нетната приходна ставка спрямо миналата година с 16%.
- **Други приходи от експлоатационна дейност** – отчетени са 282 хил. лева, със 114 хил. лева повече от Бизнес програмата за 2022 г. и с 32 хил. лева по-малко в сравнение с отчетените през 3-те месеца на 2023 г. Дължи се на нереализирани 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 640 хил. лева, с 513 хил.лева по-малко от планираните. Спрямо първо тримесечие на 2022 г. са отчетени със 136 хил. лева по-малко. Дължи се основно на неизпълнение на планираните приходи от чужди жп администрации.
- **Приходи от финансиране** са в размер на 975 хил. лева с 70% по-малко от получените финансиране през 2022 г., в т.ч. финансиране от държавата за компенсиране увеличението на цената на ел.енергията в размер на 968 хил. лева и други финансиране в размер на 7 хил. лева.

III. Разходи

Оперативните разходи на „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД за първо тримесечие на 2023 година са в размер на 34 661 хил. лева, спрямо Бизнес програмата на дружеството са намалени с 10%, а спрямо първо тримесечие на 2022 година са увеличени с 3%.

Разходи за основна дейност	отчет 3-те мес. на 2023 г.	БП 3-те месеца на 2023 г.	отчет 3-те мес. на 2022 г.	изменение отчет/БП	изменение 2023/2022	изменение отчет/БП	изменение 2023/2022
Материали в т. ч:	11 363	14 236	13 119	(2 873)	(1 756)	-20%	-13%
<i>материали</i>	1 494	1 170	824	324	670	28%	81%

Разходи за основна дейност	отчет 3-те мес. на 2023 г.	БП 3-те месеца на 2023 г.	отчет 3-те мес. на 2022 г.	изменение отчет/БП	изменение 2023/2022	изменение отчет/БП	изменение 2023/2022
горива	2 042	1 796	1 522	246	520	14%	34%
ел. енергия	7 787	11 228	10 739	(3 441)	(2 952)	-31%	-27%
топлоенергия	15	12	15	3	(0)	25%	0%
вода	25	30	19	(5)	6	-18%	30%
Външни услуги, в т.ч:	7 245	7 332	7 099	(87)	146	-1%	2%
жп инфраструктура	5 080	3 597	5 082	1 483	(2)	41%	0%
Разходи за персонал, в т.ч:	16 982	18 068	13 498	(1 086)	3 484	-6%	26%
възнаграждения	12 679	13 680	10 288	2 295	2 392	-7%	23%
соц. осигуровки	4 303	4 388	3 211	(85)	1 092	-2%	34%
Други разходи	689	1 113	728	(424)	(39)	-38%	-5%
Амортизации	1 711	1 864	1 735	(153)	(24)	-8%	-1%
Общо	37 990	42 612	36 179	(4 622)	1 811	-11%	5%

Най - голям процент от разходите за основна дейност имат разходите за персонал – 45%.

1. Разходите за персонал за трите месеца на 2023 г. са в размер на 16 982 хил. лева и са увеличени с 3 484 хил. лева спрямо същия период на 2022 г. Включват разходи за възнаграждения, социални осигуровки и надбавки.

Разходи за възнаграждения – за трите месеца на 2023 г. са отчетени 12 679 хил. лева. Спрямо предходната година се отчита увеличение с 2 392 хил. лева, а спрямо бизнес програмата – намалението е с 1 001 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 трите месеца на 2023 г., спрямо същия период на предходната година се дължи на: увеличените разходи за начислен прогнозен извънреден труд, увеличение начислените средства за придобит трудов стаж и професионален опит, увеличение начислените средства за нощен труд, увеличение начислените средства за обезщетения от КТ и КТД при прекратяване на трудовото правоотношение, увеличение начислените средства за домашен отпуск, увеличение начислените средства за компенсируеми отпуски за 2023 г.
- **Социалните осигуровки и надбавки** за трите месеца на 2023 г. са в размер на 4 303 хил. лева при отчетени за същия период на миналата година 3 211 хил. лева. Отчита се увеличение с 1 092 хил. лева. Спрямо бизнес програмата намалението на социалните осигуровки и надбавки е 85 хил. лева.

Средно списъчният брой на персонала за трите месеца на 2023 г. е 2 257 броя, при 2 278 броя за същия период на миналата година, или с 21 броя по-малко, а спрямо бизнес програмата – има намаление с 62 бр.

Списъчният брой на персонала за трите месеца на 2023 г. е 2 271 броя, при 2 287 броя за същия период на миналата година, или с 16 броя по-малко, а спрямо бизнес програмата – има намаление със 70 бр.

Производителността на едно лице на нето тонкилометър е намалена с 4 % за трите 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 – увеличението е с 1%, поради това че извършената работа е с по-малък брой служители, сравнени със заложения в бизнес програмата персонал.

Средната месечна брутна работна заплата (без изплатените обезщетения) за трите месеца на 2023 г. на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД е 1 837 лева, а отчетената за предходната година е 1 479 лева, т.е. има увеличение с 358 лева или 24%.

Нарастването на средната работна заплата произтича от промяната 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.

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 3-те мес. 2023 г.	БП 3-те мес. 2023 г.	Отчет 3-те мес. 2022 г.	+, - отчет/БП	+, - отчет/отчет
Средно списъчен брой на 31.03.	бр.	2 257	2 319	2 278	(62)	(21)
Списъчен брой на 31.03.	бр.	2 271	2 341	2 287	(70)	(16)
Средна работна заплата с обезщетения	лв.	1 869	1 963	1 502	(94)	367
Средна работна заплата без обезщетения	лв.	1 837	1 919	1 479	(82)	358
Средства за работна заплата	хил. лв.	12 679	13 680	10 288	(1 001)	2 391
<i>Изплатени обезщетения при прекратяване на трудовото правоотношение</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>220</i>	<i>306</i>	<i>159</i>	<i>(86)</i>	<i>61</i>
Разходи за социални осигуровки и надбавки	хил. лв.	4 303	4 388	3 211	(85)	1 092

От началото на годината до 31 март 2023 г. са освободени 66 служители и са назначени 82 броя. Средно на един човек от освободения персонал са изплатени 3 333 лева обезщетения. За трите месеца на 2023 г. са начислени обезщетения при прекратяване на трудовото правоотношение в размер на 220 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 59% от брутна заплата и за нея са начислени 7 518 хил. лева;
- за продължителна работа са начислени 1 986 хил. лева или това е 15,7 % от разходите за възнаграждения;
- за нощен труд са начислени 487 хил. лева или 3,8 %;
- за домашен отпуск 894 хил. лева, което представлява 7 % от разходите за работна заплата.

2. **Гориво** – за първо тримесечие на 2023 г. са отчетени 2 042 хил.лева, което представлява 5% от разходите по икономически елементи за основна дейност. Спрямо Бизнес програмата се отчита увеличение с 245 хил. лева, дължащо се на увеличената единична цена спрямо бюджетиранията на дизеловото гориво с 2%. Отчита се намаление на обема работа с дизелова тяга с 5 136 хил. брткм към миналата година, но основно, поради увеличение на цената на дизеловото гориво, разхода към края на м.Март, е завишен с 520 хил. лева.

ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет 3-те мес. 2023 г.	БП 3-те мес. 2023 г.	Отчет 3-те мес. 2022 г.	+ -	
					отчет/БП	2023/2022
1 Обем работа						
а/ дизелова тяга	хил.брткм	29 288	28 923	34 425	365	(5 136)
б/ дизелова маневра	ман.ч	15 493	18 360	20 294	(2 867)	(4 801)
2 Разходи за гориво	лева	1 693 447	1 634 956	1 218 359	58 490	475 088
а/ дизелова тяга	лева	1 006 887	860 836	723 822	146 050	283 065
б/ дизелова маневра	лева	684 632	756 120	491 642	(71 488)	192 989
в/ локомотиви под наем	лева	1 928	18 000	2 894	(16 072)	(966)
3 Други разходи за гориво	лева	348 987	162 262	303 827	186 725	45 160
ОБЩО РАЗХОДИ	лева	2 042 434	1 797 219	1 522 186	245 215	520 248

3. **Енергия** – разходите за ел.енергия за първо тримесечие на 2023 г., са в общ размер на 7 787 хил. лева, което представлява 20% от разходите по икономически елементи. Спрямо Бизнес програмата се отчита намаление с 3 441 хил.лева, което се дължи на намалението на единичната цена на ел. енергията спрямо бюджетиранията с 44%. Спрямо миналата година се отчита намаление.

ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет 3-те мес. 2023 г.	БП 3-те мес. 2023 г.	Отчет 3-те мес. 2022 г.	+ -	
					отчет/БП	2023/2022
1 Обем работа						
а) електрическа тяга	млн бр.ткм	901	935	933	(33.96)	(31.90)
б) ел. маневра	х ман.ч	0.67	5.70	0.72	(5.03)	(0.04)
2 Разходи за ел. енергия	лева	7 144 594	10 677 716	9 738 430	(3 533 122)	(2 593 837)
а) електрическа тяга	лева	4 740 089	8 276 391	7 468 525	(3 536 302)	(2 728 436)
ЕРП	лева	2 396 869	2 358 275	2 259 713	38 594	137 156
б) ел. маневра	лева	5 187	37 050	7 787	(31 863)	(2 600)
ЕРП	лева	2 449	6 000	2 405	(3 551)	44
3 Други разходи за ел. енергия	лева	657 454	549 939	1 015 138	107 516	(357 684)
Общо разходи за ел.енергия	лева	7 787 079	11 227 654	10 738 764	(3 440 576)	(2 951 685)
Общо разходи за топлоенергия	лева	14 969	12 000	14 804	2 969	165

4. **Външни услуги** – за първо тримесечие на 2023 г. са отчетени 7 245 хил. лева, което представлява 19% от разходите за дейността. Отчита се намаление с 87 хил. лева спрямо Бизнес програмата и увеличение със 146 хил. лева спрямо първо тримесечие на 2022 година.

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

- Охрана от външни организации – в размер на 713 хил. лева, увеличени с 23 хил.лева спрямо бизнес програмата и увеличени със 183 хил лева спрямо предходната година.;
- Разходи за наеми външни организации в размер на 103 хил. лева, намалени със 197 хил.лева спрямо бизнес програмата и намалени със 139 хил. лева спрямо сравнимия период на 2022 г.;

- Имуществени и др. застраховки – в размер на 36 хил. лева, увеличени с 8 хил. лева спрямо бюджетиранияте и увеличени с 2 хил. спрямо съпоставимия период на 2022 г. и др.

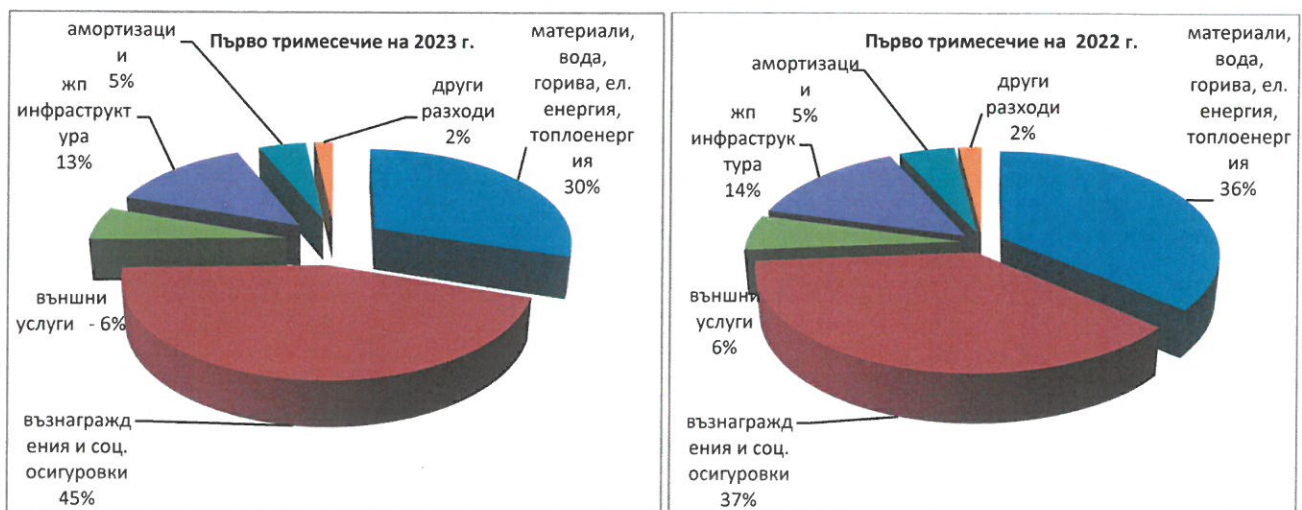
Най-голям относителен дял в икономическия елемент „външни услуги“ заемат разходите за инфраструктурни такси и др. услуги към НК ЖИ – 70%. Относителния дял на инфраструктурните такси към оперативните разходи е 13%. Разходите за инфраструктурни такси за превози по ЖПИ и други услуги за първо тримесечие на 2023 година са в размер на 5 080 хил. лева. Спрямо първо тримесечие на 2022 г. са намалени с 2 хил. лева, а спрямо Бизнес програмата са намалени с 6 %, което се дължи на намаления обем работа спрямо планирания.

5. Други разходи – за 3-те месеца на 2023 г. са отчетени 689 хил. лева, което представлява 2% от разходите за дейността. Спрямо бизнес програмата се отчита намаление с 424 хил. лева, а спрямо 3-те месеца на предходната година се отчита намаление с 39 хил. лева. В този елемент са отчетени:

- километрични възнаграждения – в размер на 237 хил. лева, намалени със 139 хил. лева спрямо бизнес програмата и намалени с 4 хил. лева спрямо 2022 г.;
- разходи за командировки в страната – в размер на 50 хил. лева, намалени със 7 хил. лева спрямо бизнес програмата и увеличени с 13 хил. лева спрямо 2022 г.;
- разходи за командировки в чужбина – в размер на 32 хил. лева, намалени с 19 хил. лева спрямо бизнес програмата и намалени със 7 хил. лева спрямо 3-те месеца на 2022 г.;
- разходи за охрана на труда – в размер на 113 хил. лева, увеличени с 23 хил. лева спрямо планираните и намалени с 8 хил. лева спрямо съответния период на 2022 г.;
- разходи за глоби и неустойки от външни организации в размер на 20 хил. лева намалени спрямо бюджетиранияте с 10 хил. лева и увеличени спрямо миналата година с 4 хил. лева;
- разходи за лихви за просрочени плащания в размер на 352 хил. лева, увеличени спрямо бюджетиранияте с 292 хил. лева и намалени с 44 хил. лева спрямо сравнимия период на 2022 г.;

6. Амортизации – за 3-те месеца на 2023 г. са отчетени 1 711 хил. лева, което е 5% от разходите по икономически елементи. Тези разходи са с 24 хил. лева по-малко от същият период на миналата година. Основна причина е по-малко реализираната брутотонкилометрова работа на тяговия подвижен състав.

Относителния дял на разходите по икономически елементи



IV. Финансов резултат

N	ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет 3-те мес. 2023 г.	БП 3-те мес. 2023 г.	Отчет 3-те мес. 2022 г.	изменение към	
						БП 2023 г.	отчет 2022 г.
1	Превоз на товари	хил. тона	1 560	1 630	1 690	(70)	(130)
2	Средно превозно разстояние	км	311	302	300	9	11
3	Нетотонкилометри	млн.	485	492	507	(8)	(22)
4	Приходи – нето	хил.лв.	35 226	36 121	31 723	(896)	3 502
5	Финансов резултат	хил. лв.	147	1 417	23	(1 270)	124
6	Списъчен брой на персонала	брой	2 271	2 341	2 287	(70)	(16)
7	Средна брутна раб. заплата без обезщ.	лв./месец	1 837	1 919	1 479	(82)	358
8	Производителност на 1 лице	х.ткм/1л.	213	210	222	3	(8)

За първо тримесечие на 2023 г. дружеството отчита печалба в размер на 147 хил. лева при бюджетирана печалба в размер на 1 417 хил.лева и отчетена печалба за същият период на предходната година в размер на 23 хил. лева. Положителният финансов резултат се дължи на увеличение на приходите от продажби на жп транспорт с 10% спрямо първото тримесечие на 2022 г., увеличение на нетната приходна ставка спрямо миналата година с 16%.

V. Баланс на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Данните за движението на активите и пасивите по баланс към 31.03.2023 г., показват:

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	ЯНУАРИ – МАРТ 2023 г.							
	в хил. лева	Отчет към 31.03.2023 г.	БП към 31.03.2023 г.	Отчет към 31.12.2022 г.	изменение отчет/БП		изменение отчет/отчет	
					+/-	%	+/-	%
Дълготрайни активи	170 573	171 585	170 531	(1 012)	-0.6%	42	0.0%	
Краткотрайни активи, в т.ч.:	46 225	39 712	49 072	6 513	16%	(2 847)	-6%	
Материални запаси	17 902	18 330	18 001	(428)	-2%	(99)	-1%	
Краткосрочни вземания	18 959	16 113	21 110	2 846	18%	(2 151)	-10.2%	
Парични средства	5 537	1 377	6 134	4 160	302%	(597)	-10%	
Активи държани за продажба	3 827	3 892	3 827	(65)	-2%	-	0%	
Краткосрочни пасиви, в т.ч.:	35 881	33 405	38 830	2 476	7%	(2 949)	-8%	
Краткосрочни задължения	16 606	13 766	18 832	2 840	21%	(2 226)	-12%	
Работен капитал	10 344	6 307	10 242	4 037	64%	102	1%	
Зает капитал	180 917	177 892	180 773	3 025	2%	144	0%	
Дългосрочни пасиви, в т.ч:	74 048	71 397	77 048	2 651	4%	(3 000)	-4%	
Чиста стойност на активите	106 869	106 495	103 725	374	0%	3 144	3%	
Печалба (загуба)	147	1 417	13 132	(1 270)	-90%	(12 985)	-99%	
Финансов резултат от минали години	(131 961)	(135 735)	(145 090)	3 774	-3%	13 129	-9%	
Резерви	209 892	212 022	209 892	(2 130)	-1%	-	0.0%	
Основен капитал	28 791	28 791	25 791	0	0%	3 000	11.6%	
Собствен капитал	106 869	106 495	103 725	374	0%	3 144	3%	

- **Собственият капитал** е в размер на 106 869 хил. лева, което осигурява стабилна финансова позиция на дружеството и му позволява да обслужва своите задължения.

Вземания на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Към 31.03.2023 г. общата сума на вземанията по продажби е 18 959 хил. лева.

Вземания	СУМА на вземанията към 31.03.2023 г.	СУМА на вземанията към 31.12.2022 г.	СУМА на вземанията към 31.03.2022 г.	Изменение 2023/2022
Търговски вземания	17 030	18 751	16 573	(1 721)
Краткосрочни вземания от свързани лица	421	521	634	(100)
Други вземания	1 508	1 838	1 806	(330)
Общо вземания	18 959	21 110	19 013	(2 151)

Задължения на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Задължения	СУМА	СУМА	СУМА	Изменение 2023/2022
	към 31.03.2023	към 31.12.2022	към 31.12.2021	
Нетекущи задължения:	63 116	66 116	67 475	(3 000)
Дългосрочни задължения към свързани лица в Групата на ХБДЖ	15 417	18 417	15 447	(3 000)
Дългосрочни задължения към ДП НК ЖИ	41 482	41 482	46 714	0
Дългосрочни задължения към банки	3 492	3 492	2 826	0
Дългосрочни пенсионни и други задължения към персонала	2 725	2 725	2 488	0
Текущи задължения:	29 087	32 802	40 936	(3 715)
Търговски задължения	5 836	7 580	14 415	(1 744)
Краткосрочни задължения към свързани лица	10 770	11 252	14 606	(482)
Краткосрочни задължения към банки	1 380	1 840	1 574	(460)
Краткосрочни пенсионни и други задължения към персонала	11 101	12 130	10 341	(1 029)
Общо текущи и нетекущи задължения	92 203	98 918	108 411	(6 715)

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

- Свързани лица – 15 417 хил. лева;
- ДП „НК ЖИ” – 41 482 хил. лева.

VI. Обемни показатели към 31.03.2023 г.

- През първо тримесечие на 2023 г. са превозени 1 560 хил. тона товари, с 4% по-малко в сравнение с първо тримесечие на Бизнес програмата за 2023 г., поради нереализирани товари, заложи в Бизнес програмата. Прямо съпоставимия период на предходната година са превозени с 8% по-малко товари.
- Нетонкилометровата работа е намалена с 2% спрямо Бизнес програмата за 2023 г. и е намалена с 4% спрямо 3-те месеца на 2022 г. Причината е ,че е намален обема превозени товари с 8% спрямо 3-те месеца на 2022 г.
- Средното превозно разстояние е увеличено с 3% спрямо 3-те месеца на Бизнес програмата за 2023 г. и е увеличено с 4% спрямо 3-те месеца на 2022 г. Дължи се основно на промяна в структурата на превозените товари по видове :
 - ✓ Увеличава се относителният дял на превозените нефт и нефтопродукти с 0,5% през отчетния период на 2023 г. спрямо съответния период на 2022 г., като средното превозно разстояние при тях нараства с 22,29 км или 7,3%;
 - ✓ Намалява се относителният дял на превозените машини, съоръжения и фабрични изделия с 3% през отчетния период на 2023 г. спрямо съответния период на 2022 г., като средното превозно разстояние при тях нараства с 15,05 км или 7,1%;

- ✓ Химическите вещества и продукти увеличават своя относителен дял с 4,4% през отчетния период на 2023 г. спрямо съответния период на 2022 г., като средното превозно разстояние при тях нараства с 2,40 км, или увеличение с 0,7%;
- Нетната приходна ставка е намалена спрямо Бизнес програмата за 2023 г. с 1%, а спрямо 3-те месеца на предходната година е увеличена с 16%, поради увеличаване цената на транспортната услуга.

По видове товари превозените количества са както следва:

Вид товар	отчет 3-те месеца 2023			отчет 3-те месеца 2022			2023/2022 +/-	
	х. тона	отн. дял %	млн. ткм	х. тона	отн. дял %	млн. ткм	х. тона	ткм
Нефт и нефтопродукти	240.90	15.4%	61.41	275.28	16.3%	70.30	(34.37)	(8.89)
Обраб. и необраб. нерудни суровини	266.60	17.1%	87.11	279.96	16.6%	85.23	(13.36)	1.88
Руди и метални отпадъци	353.91	22.7%	107.52	410.30	24.3%	125.16	(56.39)	(17.64)
Изделия за черна и цв. металургия	127.50	8.2%	46.47	160.44	9.5%	48.16	(32.94)	(1.69)
Химически вещества и продукти	375.24	24.1%	132.65	332.69	19.7%	116.81	42.55	15.84
Твърди минерални горива	57.65	3.7%	19.42	61.01	3.6%	23.12	(3.37)	(3.70)
Машини, трансп.с-ва, фабр.изделия	35.93	2.3%	8.18	90.46	5.4%	19.23	(54.53)	(11.05)
Хранителни продукти и фуражи	68.59	4.4%	16.39	48.70	2.9%	12.81	19.89	3.58
Торове	0.52	0.0%	0.10	11.94	0.7%	2.88	(11.42)	(2.77)
Селскост. продукти и живи животни	32.94	2.1%	5.46	19.16	1.1%	3.46	13.78	2.00
Общо	1 559.77	100.0%	484.71	1 689.94	100.0%	507.16	(130.17)	(22.45)

През първо тримесечие на 2023 г. са превозени 1 560 хил. тона товари, със 130,17 хил. тона или с 8% по-малко товари спрямо първо тримесечие на 2022 г, в резултат на преминаване на товари към конкурентни превозвачи.

Вносът, в размер на 131,07 хил. тона представлява 33,9% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през първо тримесечие на 2023 г. Намален е с 39,8 хил. тона или 23,3% спрямо 2021 г. Най-голям обем има вносът от:

- Турция – 70,93 хил. тона или 54,1% 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 – 30,90 хил. тона или 23,6% от общото количество внесени товари. Внасят се предимно изделия на черната и цветна металургия, руди и метални отпадъци, машини, транспортни средства, фабрични изделия и др. разнообразни стоки, химични вещества и продукти;
- Русия – 12,07 хил. тона или 9,2% от общото количество товари, внесени в Р България. От Русия се осъществява внос на газ пропан-бутан, нефт и нефтопродукти, машини, изделия на черна и цветна металургия и др. през фериботен комплекс Варна;
- Румъния – 6,42 хил. тона или 4,9% от общото количество внесени товари, предимно нефт и нефтопродукти, руди и метални отпадъци, химични вещества и продукти и др.;

Износът, в размер на 244,39 хил. тона представлява 63,3% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през първо тримесечие на 2023 г. В сравнение със същият период на 2022 г., износът е увеличен със 46,6 хил. тона или 23,6%. Най-голям относителен дял има износът на стоки за:

- Турция – 108,96 хил. тона или 44,6% 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 – 68,39 хил. тона или 28% от общото количество на износа, предимно нефт и нефтопродукти, въглища, химически вещества и продукти (амоняк), селскостопански продукти и др.;
- Македония – 24,87 хил. тона или 10,2% от износа - предимно руди и метални отпадъци, торове, рулони и др.
- Румъния – 24,39 хил. тона или 12% от износа – предимно изделия на черна и цветна металургия, обработени и необработени нерудни суровини, торове и др.;

Транзитът, в размер на 10,88 хил. тона представлява 2,8% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през първо тримесечие на 2023 г. Намалението е с 29,3 хил. тона или 72,9% спрямо съответния период на 2022 г. Най-голям относителен дял в транзитно превозените товари имат превозите:

- От Австрия за Турция – 3,58 хил. тона или 0,9%, предимно машини, транспортни средства, фабрични изделия, изделия на черна и цветна металургия;
- От Унгария за Турция – 3,07 хил. тона или 0,8%, предимно химически вещества и продукти, машини, транспортни средства, фабрични изделия и др.;
- От Полша за Турция – 0,51 хил. тона или 0,1%, 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. +/-			
	трите месеца 2023		трите месеца 2023		трите месеца 2022		отчет/БП		отчет /отчет	
	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т
G покрити	31	22 822	81	63 018	67	41 522	(50)	(40 196)	(36)	(18 700)
E открити	788	514 318	691	353 792	717	248 581	97	160 526	71	265 738
R платформени	273	165 158	288	126 144	339	93 310	(15)	39 014	(66)	71 848
S платформени, тежковози	34	27 772	36	25 740	29	20 289	(2)	2 032	5	7 483
F седловидни, хопери	22	11 719	92	54 832	113	56 015	(70)	(43 113)	(91)	(44 296)
U зърновози	166	79 801	117	46 683	135	49 471	49	33 118	31	30 330
Z цистерни	326	195 550	287	165 025	312	161 502	39	30 525	14	34 047
U 932	51	34 210	93	67 797	61	34 183	(42)	(33 587)	(10)	27
H вагони с раздвижени стени	0	0	18	21 438	4	4 920	(18)	(21 438)	(4)	(4 920)
Пътнически вагони	3	239	12	1 332	5	1 642	(9)	(1 093)	(2)	(1 403)
Общо	1 694	1 051 589	1 715	925 801	1 782	711 436	(21)	125 788	(88)	340 154

От горната таблица е видно че, текущото поддържане на товарните вагони към 31.03.2023 година се изпълнява на 99 % спрямо бизнес програмата за същия период на 2023 г. Отремонтирани са 1 694 вагона, които са с 21 броя по-малко от предвидените в бизнес програмата 1 715 броя вагони. Спрямо отчета за трите месеца на предходната година изпълнението е 95%, отремонтирани са с 88 броя вагони по-малко, при ремонтирани 1782 броя вагони за 2022 г.

Изпълнение на превантивен ремонт на товарни вагони

Вид на вагона	Отчет		Бизнес програма		Отчет		изпълн. +/-			
	трите месеца 2023		трите месеца 2023		трите месеца 2023		отчет/БП		отчет /отчет	
	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т
G покрити	12	85 447	8	68 755	0	0	4	16 692	12	85 447

Вид на вагона	Отчет		Бизнес програма		Отчет		изпълн. +/-			
	трите месеца 2023		трите месеца 2023		трите месеца 2023		отчет/БП		отчет /отчет	
	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т
Е открити	23	83 335	60	403 459	42	136 023	(37)	(320 124)	(19)	(52 688)
R платформени	35	298 595	47	304 064	7	16 445	(12)	(5 469)	28	282 150
S платформени, тежковози	2	4 000	0	0	0	0	2	4 000	2	4 000
F седловидни, хопери	9	1 978	0	0	0	0	9	1 978	9	1 978
U зърновози	16	99 788	0	0	5	20 965	16	99 788	11	78 824
Z цистерни	9	70 243	13	99 891	18	107 968	(4)	(29 648)	(9)	(37 725)
U 932	2	16 200	0	0	0	0	2	16 200	2	16 200
Общо	108	659 587	128	876 170	72	281 401	(20)	(216 583)	36	378 186

За трите месеца на 2023 г. отчетът за превантивен ремонт (междуремонтен срок 1г., 3г. и 6 г.) във вагано-ремонтните цехове се изпълнява на 84 % спрямо бизнес програмата за същия период на 2023 г. Отремонтирани са 108 вагона, които са с 20 броя по-малко от предвидените в бизнес програмата 128 броя вагони. Спрямо отчета за трите месеца на предходната година изпълнението е 150%, отремонтирани са с 36 броя вагони повече, при ремонтирани 72 броя вагони за 2022 г.

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 първо тримесечие на 2023 г., е отразено в следващата таблица:

В депа на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Вид ремонт	Отчет 3-те мес. 2023 г.		БП 3-те мес. 2023 г.		Отчет 3-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	123	575 052	103	604 129	118	492 864	20	(29 077)	5	82 188
МПР	44	334 270	31	300 400	37	261 485	13	33 871	7	72 785
ГПР	0	0	2	137 631	2	95 495	(2)	(137 631)	(2)	(95 495)
ПР	1	45 774	5	949 081	1	291 090	(4)	(903 308)	0	(245 317)
Общо	168	955 096	141	1 991 241	158	1 140 934	27	(1 036 146)	10	(185 838)

- При планирани 103 броя технически прегледи (ТП), в депа на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД са извършени 123 броя, с 20 броя повече или изпълнение на 119 %, спрямо същият период на 2022 г. са извършени с 5 броя повече или изпълнение на 104 %;
- При планирани 31 броя малък периодичен ремонт (МПР), в депа на товарни превози са извършени 44 броя МПР, с 13 броя повече или изпълнение на 142 %. Спрямо първо тримесечие на 2022 г. са извършени със 7 броя повече МПР или изпълнение на 119 %;
- За първо тримесечие на 2023 г. е планирано извършване на 2 броя ГПР, а не са отчетени такива. За същият период на предходната година са отчетени 2 бр. ГПР.
- За първо тримесечие на 2023 г. е планирано завършване на 5 броя ПР, а е отчетен 1 брой ПР. За същият период на 2022 г. също е отчетен 1 брой ПР.

Ремонти по необходимост (РН)

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

Ремонти по необходимост	Отчет 3-те мес. 2023 г.	БП 3-те мес. 2023 г.	Отчет 3-те мес. 2022 г.	+/- отчет/БП	отчет 2023/2022
В депа на "БДЖ-ТП"	369	334	346	35	23
В депа на "БДЖ-ПП"	17	21	7	(4)	10
Общо	386	355	353	31	33

➤ Ремонтите по необходимост (РН), извършени в депа на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД през първото тримесечие на 2023 г. са 369 броя, видно от горната таблица. Те са с 35 броя повече от предвидените в Бизнес програмата 334 броя или има изпълнение на 110 % и с 23 броя повече от отчетените през съответния период на 2022 г. или изпълнение на 107 %;

➤ В депа, собственост на „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД, за първо тримесечие на 2023 г. са извършени 17 броя ремонти по необходимост – с 4 броя по-малко от предвидените в Бизнес програмата 21 броя или изпълнение на 81% и с 10 броя повече от отчетените през съответния период на предходната година.

С уважение,

инж. Георги Друмев

Управител на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Съгласували:

Мартин Ангелов

Директор дирекция „Финанси и администрация”

Изготвили:

М. Чичанова

Зам.ръководител, отдел „ФМ”

Н.Михайлова

Гл.експерт, отдел „ФМ”

Междинен отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 март 2023 ‘000 лв.	31 декември 2022 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	26	26
Имоти, машини и съоръжения	6	170 547	170 505
Нетекущи активи		<u>170 573</u>	<u>170 531</u>
Текущи активи			
Материални запаси		17 902	18 001
Търговски вземания		17 030	18 751
Вземания от свързани лица	11	421	521
Други вземания		1 508	1 838
Пари и парични еквиваленти		5 537	6 134
Текущи активи		<u>42 398</u>	<u>45 245</u>
Активи, класифицирани като държани за продажба	7	3 827	3 827
Общо активи		<u><u>216 798</u></u>	<u><u>219 603</u></u>

Съставила:


/Ваня Димитрова/

Управител:


/Георги Друмев/

Дата: 24 април 2023 г.

Междинен отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 март 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		(131 814)	(131 958)
Общо собствен капитал		106 869	103 725
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Финансиране за нетекущи 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
Нетекущи пасиви		74 048	77 048
Текущи пасиви			
Провизии		367	367
Финансиране за оперативна дейност и нетекущи активи		207	219
Пенсионни и други задължения към персонала		11 101	12 130
Търговски задължения		5 836	7 580
Краткосрочни задължения към свързани лица	11	10 770	11 252
Краткосрочни задължения към банки по заеми		1 380	1 840
Други задължения		6 220	5 442
Текущи пасиви		35 881	38 830
Общо пасиви		109 929	115 878
Общо собствен капитал и пасиви		216 798	219 603

Съставил:


/Ваня Димитрова/

Управител:


/Георги Друмев/

Дата: 24 април 2023 г.

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

Пояснение	31.03.2023 ‘000 лв.	31.03.2022 ‘000 лв.
Приходи от продажби	35 676	32 391
Приходи от финансиране	975	3 218
Разходи за материали	(11 363)	(13 119)
Разходи за външни услуги	(7 245)	(7 099)
Разходи за персонала	(16 982)	(13 498)
Разходи за амортизация	(1 711)	(1 735)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи	-	-
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство	405	(45)
Придобиване на машини и съоръжения по стопански начин	1 213	754
Печалба от продажба на нетекущи активи	9	-
Други разходи, нетно	(689)	(728)
(Загуба)/Печалба от оперативна дейност	279	139
Финансови разходи	(132)	(121)
Финансови приходи	-	5
Печалба преди данъци	147	23
Икономия/ (разход) от данък върху дохода	-	-
Нетна (загуба)/печалба годината	147	23
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	147	23

Съставил:


/Ваня Димитрова/

Управител:


/Георги Друмев/

Дата: 24 април 2023 г.

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

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

Всички суми са представени в '000 лв.	Собствен капитал	Резерв от преобразуване	Проецентъчен резерв	Резерви от Актоерски Печалби и Загуби	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023	25 791	83 236	127 059	(403)	(131 958)	103 725
Корекция от грешки от предходни години	25 791	83 236	127 059	(403)	(3)	(3)
Преизчислено салдо към 1 януари 2023 г.	3 000	-	-	-	-	3 000
Непарична вноска – апорт на вземания	3 000	-	-	-	-	3 000
Сделки със собственика	-	-	-	-	147	147
Печалба/(загуба) за периода	-	-	-	-	-	-
Друг всеобхватен доход:	-	-	-	-	-	-
Проценка на нефинансови активи	-	-	-	-	-	-
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Общо всеобхватна печалба (загуба) за периода	-	-	-	-	147	147
Прехвърляне на процентъчни резерви в печалби/(загуби)	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 март 2023 г.	28 791	83 236	127 059	(403)	(131 814)	106 869

Съставил:  /Ваня Димитрова/

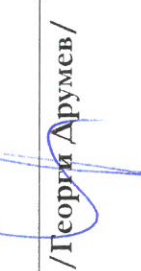
Управител:  /Г. Георги Арумев/

Дата: 24 април 2023 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	Нагрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022	25 791	83 236	129 270	(484)	(146 551)	91 262
Корекция от грешки от преходни години	-	-	-	-	-	-
Салдо към 1 януари 2022 (преизчислено)	25 791	83 236	129 270	(484)	(146 551)	91 262
Непарична вноска – апорт на вземания	-	-	-	-	-	-
Сделки със собственика	-	-	-	-	-	-
Печалба/(Загуба) за годината	-	-	-	-	13 132	13 132
Друг всеобхватен доход:	-	-	-	-	-	-
Преценка на задължения по планове за дефинирани доходи	-	-	-	90	-	90
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	-	(9)	-	(9)
Преценка 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	13 132	12 317
Прехвърляне на преоценъчни резерви в печалби/(загуби)	-	-	(1 315)	-	1 461	146
Салдо към 31 декември 2022 г.	25 791	83 236	127 059	(403)	(131 958)	103 725

Съставил:  /Ваня Димитрова/

Управител:  /Георги Арумев/

Дата: 24 април 2023 г.

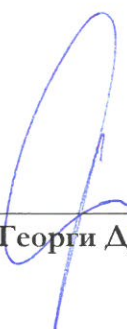
Междинен отчет за паричните потоци за период, приключващ на 31 март

Пояснение	31.03.2023 ‘000 лв.	31.03.2022 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	41 926	35 649
Плащания към доставчици	(22 039)	(19 298)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(18 084)	(13 986)
Други парични потоци от основна дейност	(1 422)	(505)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	381	1 860
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	76	(1 567)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	(472)	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(396)	(1 567)
Финансова дейност		
Постъпления от предоставена временна държавна помощ	-	-
Постъпления от дъщерни дружества във връзка с поети ангажименти за изплащане на заеми	-	-
Постъпления от получени заеми от банки	-	1 161
Плащания по получени заеми от свързани лица	-	-
Плащания по получени заеми от банки	(525)	(220)
Плащания на банкови такси и комисионни	(54)	(55)
Плащания на лихви на свързани лица	-	(21)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(579)	865
Нетна промяна на пари и парични еквиваленти	(594)	1 158
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	6 134	3 222
Печалба/(загуба) от валутна преценка на пари и парични еквиваленти	(3)	(1)
Пари и парични еквиваленти в края на годината	5 537	4 379

Състави:


/Ваня Димитрова/

Управител:


/Георги Друмев/

Дата: 24 април 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 31.03.2023 г. Дружеството се представява единствено от управителя г-н Георги 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 първото тримесечие на 2023 г. е 2 257 души.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Този съкратен междинен финансов отчет за първо 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 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

Междинният съкратен финансов отчет на Дружеството е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие. Дружеството отчита печалба за периода в размер на 147 хил. лв. Натрупаната загуба към 31 март 2023 г. е в размер на 131 814 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: Поделение за товарни превози София, Поделение за товарни превози Пловдив и Поделение за товарни превози Горна Оряховица.

Ръководството на Дружеството е предприело мерки за подобряване финансовото състояние, чрез въвеждане на политика за оптимизиране на разходите, материалните

запаси и други неефективности за осъществяване на основната си дейност. Очакваният резултат от тези мерки ще доведе до подобряване на ликвидната позиция и оборотния капитал на Дружеството.

Към 31 март 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 премията 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 „уреждането“ 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 трансакции 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 трансакциите 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, инвеститорът 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.

На основание сключен договор с „Българо-американска кредитна банка“ АД от 10.02.2021 г. е издадена банкова гаранция в полза на Агенция „Митници“, Териториално управление на териториална дирекция „Югозападна“ в размер на 500 хил. лева за обезпечаване временно складиране на стоки. Във връзка с Банковата гаранция е учредено финансово обезпечение по Закона за договорите за финансово обезпечение /ЗДФО/ от трето задължено лица – Cosco Shipping Lines (Greece) S.A., което поема за своя сметка всички разходи, свързани с обезпечаването, издаването и поддържането на банковата гаранция.

На 05.01.2022 г. е сключен Анекс № 1 към поръчителство - общо обезпечение № L/G01001528, с който размера на максималната сума е увеличен до 1 500 хил. лева.

На основание решение по т.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 капиталът 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.

През първото тримесечие на 2023 г. „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД е получило финансиране по програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия в общ размер на 968 хил. лева.

Военен конфликт на територията на Украйна

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

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

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

Военният конфликт има и други негативни последици като намален обем внос на газови 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 31 март 2023 г.	46	886	59	991
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2023 г.	(21)	(885)	(59)	(965)
Амортизация	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 31 март 202 г.	(21)	(885)	(59)	(965)
Балансова стойност към 31 март 2023 г.	25	1	-	26

	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	-	24	14	1 695	-	1 752	3 485
Отписани активи	-	-	-	-	-	(1 732)	(1 732)
Преоценка/(Обезценка) за сметка на собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка/(Обезценка) за сметка печалба/загуба	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер към активи класифицирани като държани за продажба	-	-	-	-	-	-	-
Рекласификация	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 март 2023 г.	18 860	9 147	14 312	165 443	745	7 800	216 307
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	-	(38)	(55)	(1 614)	(4)	-	(1 711)
Салдо към 31 март 2023 г.	-	(8 068)	(12 949)	(19 266)	(699)	(4 778)	(45 760)
Балансова стойност към 31 март 2023 г.	18 860	1 079	1 363	146 177	46	3 022	170 547

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

Във връзка със сключени договори за банкови кредити № 1044/10.11.2020 г. и 1043/10.11.2020 г. с „Българска Банка за развитие“ АД е формирано обезпечение върху 107 броя локомотиви, определено по справедлива пазарна стойност. Към 31.03.2023 г. балансовите стойности на горепосочените локомотиви е в размер на 39 022 хил. лева.

Във връзка със сключено споразумение с „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД за разрочено плащане на формирано задължение в размер на 14 800 хил. лева е формирано обезпечение като е учреден залог на 676 броя товарни вагони с обща балансова стойност към 31.03.2023 г. в размер на 16 814 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.

	Земля	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	14 648	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:

	31.03.2023	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	31.03.2023	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	31.03.2023	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 нетуци 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.

	31.03.2023	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
Сaldo 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)
Сaldo към 31 декември 2022 г.	83 236	(403)	127 059
Прехвърляне на резерви	-	-	-
Преоценка на нефинансови активи	-	-	-
Данъчни ефекти от преоценката	-	-	-
Сaldo към 31 март 2023 г.	83 236	(403)	127 059

9 Печалба от продажба на нетекущи активи

	31.03.2023	31.03.2022
	'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

	31.03.2023 ‘000 лв.	31.03.2022 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги на „Холдинг БДЖ“ ЕАД	18	17
Покупка на стоки и услуги от „Холдинг БДЖ“ ЕАД	253	256
- Лихви по получени заеми	-	21
- Лихви за просрочени плащания	3	9

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

	31.03.2023 ‘000 лв.	31.03.2022 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги на „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД:		
- продажба на стоки и услуги	108	85
- продажба на активи	-	-
Покупки на стоки и услуги от „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД		
- покупки на стоки и услуги	475	475
- лихви за просрочени плащания	37	71

- лихви по получени заеми - -

10.3 Сделки с други свързани лица под общ контрол

	31.03.2023 ‘000 лв.	31.03.2022 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки и услуги на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	448	583
- продажба на недвижими имоти на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	-	-
- начислени лихви на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	-	-
- продажба на услуги на ДП „Пристанищна инфраструктура“	96	53
- продажби на услуги на „Пристанище Варна“ ЕАД	3	-
- продажба на услуги на „ТСВ“ ЕАД	-	1
- продажба на услуги на „Пристанище Бургас“ ЕАД	-	2
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на стоки и услуги от ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	8 308	7 766
- начислени лихви от ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	-	-
- покупка на услуги от ДП „Пристанищна инфраструктура“	106	106
- покупка на стоки и услуги от „Български пощи“ ЕАД	3	2
- покупка на услуги от „Информационно обслужване“ ЕАД	1	-
- покупка на услуги от „Пристанищен комплект Русе“ ЕАД	1	1
- покупка на услуги от Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията	1	1

10.4. Сделки с ключов управленски персонал

Дружеството се представява единствено от управителя г-н Георги Друмев.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	31.03.2023 ‘000 лв.	31.03.2022 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	37	29
Разходи за социални осигуровки	2	2
Други разходи – командировки	1	1
Общо възнаграждения	40	32

11 Разчети със свързани лица в края на периода

	31.03.2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Нетекущи		
Вземания от:		
Общо нетекущи вземания от свързани лица	-	-

	31.03.2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
- <i>собственик</i>		
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	20	-
- <i>свързани лица под общ контрол</i>		
„БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД	52	95
- <i>други свързани лица под общ контрол</i>		
ДП Национална компания „Железопътна инфраструктура“	293	343
ДП „Пристанищна инфраструктура“	57	83
„Транспортно строителство и възстановяване“ ЕАД	-	-
„Пристанище Бургас“ ЕАД	-	-
„Пристанище Варна“ ЕАД	-	1
Обезценка на вземания от свързани лица	(1)	(1)
Общо текущи вземания от свързани лица	421	521
Общо вземания от свързани лица	421	521

	31.03.2023 ‘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:	31.03.2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
- <i>собственици</i>		
- “Холдинг БДЖ” ЕАД - търговски	283	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	1 997	2 390
- <i>други свързани лица под общ контрол</i>		
- Национална компания “Железопътна инфраструктура”	8 406	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	1	2
Общо текущи задължения към свързани лица	10 770	11 252
Общо задължения към свързани лица	67 699	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 № 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 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	31.03.2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Кредити и вземания:		
Търговски вземания	17 030	18 751
Вземания от свързани лица	421	521
Други вземания	266	503
Пари и парични еквиваленти	5 537	6 134
	23 254	25 909

Финансови пасиви	31.03.2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Търговски задължения	5 836	7 580
Задължения към свързани лица	67 669	71 151
Задължения към банки по заеми	4 872	5 332
Други задължения	2 454	1 808
	80 831	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		(525)			(525)
Посъбления					
Непарични промени:					
Непарични уреждания			(3 000)		(3 000)
Начисления по метода на ефективен лихвен процент		65			65
Прекласифициране					0
31.март.2023	3 492	1 380	0	0	4 872

	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)
Посъбления	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, депозирани средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	31.03.2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности, съгласно МСФО 9:		
Търговски вземания	17 030	18 751
Вземания от свързани лица	421	521
Други вземания	266	503
Пари и парични еквиваленти	5 537	6 134
	<u>23 254</u>	<u>25 909</u>

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

	31.03.2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Обезценка на 1 януари	13 427	13 296
Обезценка, отчетена през годината	-	1 169
Възстановяване на загуба от обезценка през годината	(5)	(1 038)
Обезценка към 31 март	<u>13 422</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 31 март падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 март 2023 г.	Текущи	Нетекущи	
	До 1 година	От 1 до 5	Над 5
		години	години
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Търговски задължения	5 836	-	-
Задължения към свързани лица	10 770	10 567	46 332
Задължения към банки по			
заеми	1 380	3 492	-
Други задължения	2 454	-	-
Общо	20 440	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	Над 5
		години	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, отчетани 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:

31 март 2023 г.	Ниво 3 ‘000 лв.
Имоти, машини и съоръжения:	
- земя	18 860
- подвижен състав (вагони и локомотиви)	146 109
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:

	31.03.2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Собствен капитал	106 869	103 725
Коригиран капитал	106 869	103 725
Общо задължения	109 929	115 878
- Пари и парични еквиваленти	(5 537)	(6 134)
Нетен дълг	104 392	109 744
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	1.02	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 31 март 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителя на 24.04.2023 г.