

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

31 март 2024 г.

БДЖ  BDZ

Съдържание

Страница

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



„БДЖ – ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ” ЕООД
ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ

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

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

Анализ
за дейността на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД
за първо тримесечие на 2024 година

I. Финансови показатели

в хил. лева	Отчет	БП	Отчет	Отчет 2024/Отчет 2023		Отчет/БП	
	2024	2024	2023	+	%	+	%
Финансови показатели							
Приходи - Общо	33 226	37 453	36 644	(3 417)	-9%	(4 227)	-11%
Приходи от превоз на товари	32 525	36 248	35 036	(2 511)	-7%	(3 723)	-10%
Други приходи	697	1 205	640	57	9%	(508)	-42%
Приходи от други финансираня	5	-	968	(963)	-100%	5	
Оперативни разходи	(31 569)	(35 363)	(34 661)	(3 092)	-9%	(3 794)	-11%
Разходи за материали	(7 648)	(9 864)	(11 363)	(3 715)	-33%	(2 216)	-22%
Разходи за външни услуги	(5 731)	(6 866)	(7 245)	(1 514)	-21%	(1 134)	-17%
Разходи за персонала	(18 064)	(19 503)	(16 982)	1 082	6%	(1 439)	-7%
Други разходи	(1 060)	(890)	(689)	370	54%	170	19%
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство	1	299	406	405	-100%	298	-100%
Придобиване на машини и съоръжения по стопански начин	933	1 461	1 213	279	-23%	527	-36%
пЕВITDA	1 658	2 090	1 983	(325)	-16%	(432)	-21%
Печалба/Загуба от продажба на ДМА и КМА	352	180	-	352	0%	172	0%
Печалба/загуба/ от продажба на активи по схемата "дълг срещу собственост"	-	-	-		0%	-	0%
ЕВITDA	2 010	2 270	1 983	27	1%	(260)	-11%
Приходи от други финансираня	11	18	7	4	60%	(7)	-39%
Разходи за амортизации и обезценки на ДА	(1 651)	(1 885)	(1 711)	(60)	-4%	(235)	-12%
ЕВIT	370	403	279	91	33%	(33)	-8%
Финансови приходи (разходи)	(87)	(111)	(132)	44	-34%	24	-21%
Печалба преди данъци	283	292	147	136	92%	(9)	-3%
Данъци	-	-	-	-		-	
Нетна печалба	283	292	147	136	92%	(9)	-3%
Ключови показатели за изпълнение на финансовите цели							
Ефективност на разходите	1.01	1.01	1.00	0.004	0%	0.00	0%
Рентабилност на собствения капитал	0.0030	0.0030	0.0015	0.001	-92%	(0.00)	0%
Коефициент на задлъжнялост	1.23	1.24	1.23	0.0	0%	(0.01)	-1%
Обща ликвидност	0.76	0.78	0.77	(0.0)	-1%	(0.0)	-2%

ЕВITDA – по отчет за първо тримесечие на 2024 г. е в размер на 2 010 хил. лева. Отчита се подобрение на този финансов показател с 27 хил. лева спрямо първо тримесечие на предходната година, в резултат на увеличение на приходите от продажба на ДМА и КМА. Спрямо Бизнес програмата за 2024 г. **ЕВITDA** е влошена с 260 хил. лева.

ЕВИТ е положителна величина за първо тримесечие на 2024 г., в размер на 370 хил. лева и намалява спрямо Бизнес програмата с 33 хил. лева. Спрямо първо тримесечие на 2023 г. се увеличава с 91 хил. лева. Дължи се на подобрението на финансовия показател **ЕВИТДА**.

Нетен финансов резултат за първо тримесечие на 2024 г. по отчет е **печалба в размер на 283 хил. лева** при отчетена печалба за същият период на предходната година в размер на 147 хил. лева. Положителният финансов резултат се дължи на увеличение на приходите от продажби на ДМА и КМА през първо тримесечие на 2024 г. в размер на 352 хил. лева. Спрямо бюджетирана печалба, която е в размер на 292 хил. лева се отчита неизпълнение на финансовия резултат с 9 хил. лева, което е под 3%.

Ключови показатели за изпълнение на финансовите цели:

- Ефективност на разходите – този коефициент е без промяна спрямо Бизнес програмата;
- Рентабилност на собствения капитал - този коефициент също е без промяна спрямо Бизнес програмата за 3-те месеца;
- Коефициент на задлъжнялост – спрямо Бизнес програмата е намален с 1%;
- Обща ликвидност - спрямо Бизнес програмата, този коефициент е намален с 2 %.

II. Приходи

За първо тримесечие на 2024 г., „БДЖ - Товарни превози“ ЕООД отчита следните видове приходи:

- **Приходи от превоз на товари** – по отчет са 32 176 хил. лева, с 10% по-малко от планираните и с 2 579 хил. лева по-малко от 3-те месеца на предходната година/7%/.
- **Други приходи от експлоатационна дейност** – отчетени са 349 хил. лева, с 41 хил. лева по-малко от Бизнес програмата за 2024 г. и със 73 хил. лева повече в сравнение с отчетените през 3-те месеца на 2023 г.
- **Други приходи** в размер на 697 хил. лева, с 508 хил. лева по-малко от планираните. Спрямо първо тримесечие на 2023 г. са отчетени с 57 хил. лева или 9% повече.
- **Приходи от финансиране** са в размер на 16 хил. лева с 98% по-малко от получените финансиране през първо тримесечие на 2023 г., в т.ч. финансиране от държавата за компенсиране увеличението на цената на ел. енергията в размер на 5 хил. лева и други финансиране в размер на 11 хил. лева.

III. Разходи

Оперативните разходи на „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД за първо тримесечие на 2024 година са в размер на 31 569 хил. лева, спрямо Бизнес програмата на дружеството са намалени с 11%, а спрямо първо тримесечие на 2023 година са намалени с 9%.

Разходи за основна дейност	отчет 3-те мес. на 2024 г.	БП 3-те месеца на 2024 г.	отчет 3-те мес. на 2023 г.	изменение отчет/БП	изменение 2024/2023	изменение отчет/БП	изменение 2024/2023
Материали в т. ч:	7 648	9 864	11 363	(2 217)	(3 715)	-22%	-33%
<i>материали</i>	937	1 032	1 494	(94)	-556	-9%	-37%
<i>горива</i>	1 346	1 528	2 042	(183)	-696	-12%	-34%
<i>ел. енергия</i>	5 322	7 259	7 787	(1 937)	(2 465)	-27%	-32%
<i>топлоенергия</i>	9	12	15	(3)	(6)	-22%	-37%
<i>вода</i>	33	33	25	(0)	8	0%	34%

Разходи за основна дейност	отчет 3-те мес. на 2024 г.	БП 3-те месеца на 2024 г.	отчет 3-те мес. на 2023 г.	изменение отчет/БП	изменение 2024/2023	изменение отчет/БП	изменение 2024/2023
Външни услуги, в т.ч:	5 731	6 866	7 245	(1 134)	(1 514)	-17%	-21%
жп инфраструктура	3 494	3 149	5 080	345	(1 586)	11%	-31%
Разходи за персонал, в т.ч:	18 064	19 503	16 982	(1 439)	1 082	-7%	6%
възнаграждения	13 521	14 571	12 679	2 295	842	-7%	7%
соц. осигуровки	4 543	4 932	4 303	(390)	240	-8%	6%
Други разходи	1 060	890	689	170	370	19%	54%
Амортизации	1 651	1 885	1 711	(235)	(60)	-12%	-4%
Общо	34 154	39 008	37 990	(4 855)	(3 836)	-12%	-10%

Най - голям процент от разходите за основна дейност имат разходите за персонал – 54%.

1. Разходите за персонал за трите месеца на 2024 г. са в размер на 18 064 хил. лева и са увеличени с 1 082 хил. лева спрямо същия период на 2023 г. Включват разходи за възнаграждения, социални осигуровки и надбавки.

Разходи за възнаграждения – за трите месеца на 2024 г. са отчетени 13 521 хил. лева. Спрямо предходната година се отчита увеличение с 842 хил. лева, а спрямо бизнес програмата се отчита намаление с 1 050 хил. лв. Увеличението на разходите за персонал се дължи на увеличението на минималната работна заплата за страната в размер на 933 лв. от 01 януари 2024 г. и увеличението с 10% на основните заплати в Дружеството, съгласно, Приложение №2 – Унифицирана номенклатура на длъжностите на „БДЖ-Товарни превози” ЕООД, към чл.20. от КТД 2024 г.

Социалните осигуровки и надбавки за трите месеца на 2024 г. са в размер на 4 543 хил. лева при отчетени за същия период на миналата година 4 303 хил. лева. Отчита се увеличение с 240 хил. лева. Спрямо бизнес програмата социалните осигуровки и надбавки са намалени с 383 хил. лева.

Средно списъчният брой на персонала за трите месеца на 2024 г. е 2 179 броя, при 2 257 броя за същия период на миналата година, или със 78 броя по-малко, а спрямо бизнес програмата – има намаление със 137 бр.

Списъчният брой на персонала за трите месеца на 2023 г. е 2 122 броя, при 2 271 броя за същия период на миналата година, а спрямо бизнес програмата – има намаление с 219 бр.

Производителността на едно лице на нето тонкилометър е намалена с 2 % за трите месеца на 2024 г. спрямо същия период на 2023 г. Намалението се дължи на по малкия обем извършена работа в сравнение със същия период на миналата година. Спрямо бизнес програмата – намалението е с 3%, поради това че е извършена по малък по обем работа, сравнена със заложените в бизнес програмата обеми.

Средната месечна брутна работна заплата за трите месеца на 2024 г. на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД е 2 065 лева, а отчетената за предходната година е 1 869 лева, т.е. има увеличение със 196 лева или 11%.

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

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

ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет	Бизнес програма	Отчет	+, -	
		3-те	3-те	3-те	отчет/бизнес прогр	отчет/отчет
		2024	2024	2023		
Средно списъчен брой на 31.03.	бр.	2 179	2 316	2 257	-137	-78
Списъчен брой на 31.03.	бр.	2 122	2 341	2 271	-70	-149
Средна работна заплата с обезщетения	лв.	2 065	2 092	1 869	-27	196
Средна работна заплата без обезщетения	лв.	1 978	2 063	1 837	-85	141
Средства за работна заплата	хил. лв.	13 521	14 571	12 679	-1 050	842
Изплатени обезщетения	хил. лв.	574	199	220	375	354
Разходи за социални осигуровки и надбавки	хил. лв.	4 543	4 926	4 303	-383	240

От началото на годината до 31 март 2024 г. са освободени 144 служители и са назначени 26 броя. Средно на един човек от освободения персонал са изплатени 3 989 лева обезщетения. За трите месеца на 2024 г. са начислени обезщетения при прекратяване на трудовото правоотношение в размер на 574 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 59,5% от брутната заплата и за нея са начислени 8 048 хил. лева;
- за продължителна работа са начислени 2 119 хил. лева или това е 15,7 % от разходите за възнаграждения;
- за нощен труд са начислени 504 хил. лева или 3,7 %;
- за извънреден труд са начислени 558 хил. лева или 4,1 %;
- за домашен отпуск 1 020 хил. лева, което представлява 7,5 % от разходите за работна заплата.

2. **Гориво** – за първо тримесечие на 2024 г. са отчетени 1 346 хил. лева, което представлява 4% от разходите по икономически елементи за основна дейност. Спрямо Бизнес програмата се отчита намаление със 182 хил. лева. Отчита се намаление със 696 хил. лева или с 34% спрямо миналата година, което се дължи на намалението на обема работа.

ПОКАЗАТЕЛИ		Мярка	Отчет	БП	Отчет	+ -	
			3-те мес. 2024 г.	3-те мес. 2024 г.	3-те мес. 2023 г.	отчет/БП	2024/2023
1	Обем работа						
	а/ дизелова тяга	хил.брткм	23 116	29 312	29 288	(6 196)	(6 172)
	б/ дизелова маневра	ман.ч	14 269	18 360	15 493	(4 091)	(1 225)
2	Разходи за гориво	лева	1 049 947	1 363 259	1 693 447	(313 312)	(643 499)
	а/ дизелова тяга	лева	585 208	831 672	1 006 887	(246 464)	(421 679)
	б/ дизелова маневра	лева	464 227	526 187	684 632	(61 960)	(220 404)
	в/ локомотиви под наем	лева	512	5 400	1 928	(4 888)	(1 416)
3	Други разходи за гориво	лева	296 375	165 960	348 987	130 415	(52 612)
ОБЩО РАЗХОДИ		лева	1 346 322	1 529 219	2 042 434	(182 497)	(696 112)

3. **Енергия** – разходите за ел.енергия за първо тримесечие на 2024 г., са в общ размер на 5 322 хил. лева, което представлява 16% от разходите по икономически елементи. Спрямо Бизнес програмата се отчита намаление с 1 937 хил. лева, което се дължи на намалението на

единичната цена на ел. енергията спрямо бюджетираната с 25%. Спрямо миналата година се отчита намаление с 2 465 хил. лева, от намаление на единичната цена на ел . енергията с 37% и от намаление на обемите превозени товари с 4%.

ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет	БП	Отчет	+ -	
		3-те мес. 2024 г.	3-те мес. 2024 г.	3-те мес. 2023 г.	отчет/БП	2024/2023
1 Обем работа						
а) електрическа тяга	млн бр.ткм	830	948	901	(117.41)	(70.88)
б) ел. маневра	х ман.ч	0.09	6.00	0.67	(5.91)	(0.59)
2 Разходи за ел. енергия	лева	4 896 649	6 799 228	7 144 594	(1 902 579)	(2 247 944)
а) електрическа тяга	лева	2 761 090	4 326 331	4 790 321	(1 565 241)	(2 029 231)
ЕРП	лева	2 134 478	2 416 537	2 346 637	(282 059)	(212 158)
б) ел. маневра	лева	621	33 680	5 254	(33 059)	(4 633)
ЕРП	лева	460	22 680	2 382	(22 220)	(1 922)
3 Други разходи за ел. енергия	лева	425 310	460 000	642 485	(34 690)	(217 175)
Общо разходи за ел.енергия	лева	5 321 959	7 259 228	7 787 079	(1 937 269)	(2 465 120)
Общо разходи за топлоенергия	лева	9 363	12 000	14 969	(2 637)	(5 606)

4. Външни услуги – за първо тримесечие са отчетени 5 731 хил. лева, което представлява 17% от разходите за дейността. Спрямо Бизнес програмата за 2024 г. се отчита намаление с 1 134 хил.лева. Спрямо първо тримесечие на 2023 г. се отчита намаление с 1 514 хил. лева, което се дължи най-вече на намаление на инфраструктурните такси с 1 586 хил. лева.

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

- Охрана от външни организации – в размер на 52 хил. лева, намалени с 8 хил.лева спрямо бизнес програмата и увеличени с 13 хил лева спрямо предходната година.;
- Разходи за такса смет- в общ размер на 121 хил.лева, увеличени с 66 хил.лева спрямо Бизнес програмата и намалени с 55 хил.лева спрямо първо тримесечие на 2023 г.;
- 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 34 хил. лева, намалени с 32 хил. лева спрямо бюджетираните и намалени с 2 хил. спрямо съпоставимия период на 2023 г.и др.

Най-голям относителен дял в икономическия елемент „външни услуги“ заемат разходите за инфраструктурни такси и др. услуги към НК ЖИ – 61%. Относителния дял на инфраструктурните такси към оперативните разходи е 10%. Разходите за инфраструктурни такси за превози по ЖПИ и други услуги за първо тримесечие на 2024 година са в размер на 3 494 хил. лева. Спрямо първо тримесечие на 2023 г. са намалени с 1 586 хил.лева или 31%, а спрямо Бизнес програмата са увеличени с 11 %, което се дължи на намаления обем работа спрямо планирания.

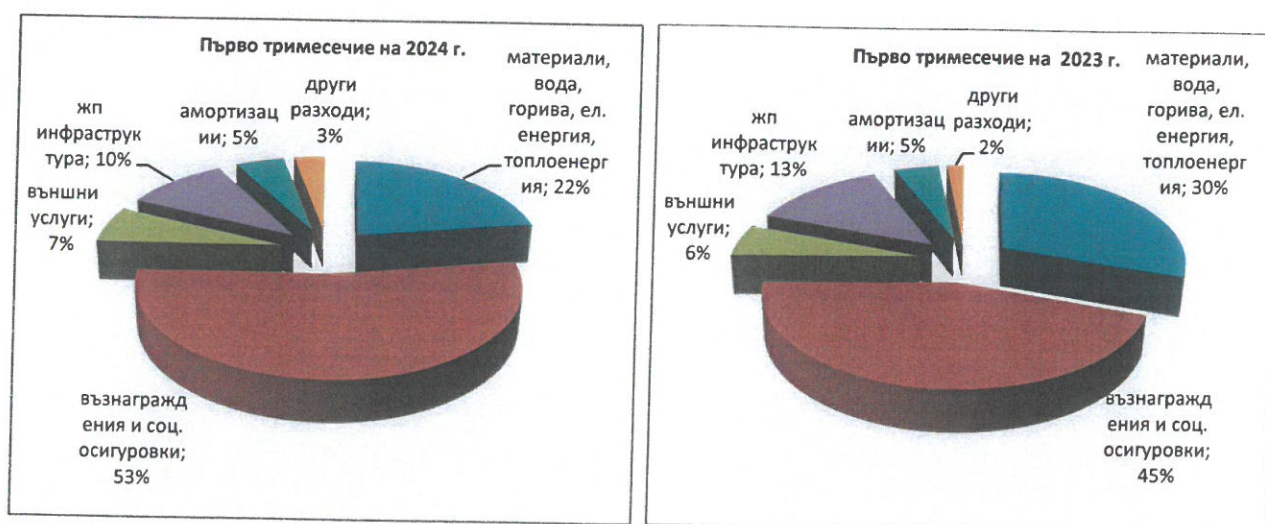
5. Други разходи – за 3-те месеца на 2024 г. са отчетени 1 060 хил. лева, което представлява 3% от разходите за дейността. Спрямо бизнес програмата се отчита увеличение с 170 хил.лева, а спрямо 3-те месеца на предходната година се отчита увеличение с 370 хил. лева. В този елемент са отчетени:

- километрични възнаграждения – в размер на 213 хил. лева, намалени с 27 хил. лева спрямо бизнес програмата и намалени с 24 хил. лева спрямо 2023 г.;

- разходи за командировки в страната – в размер на 67 хил. лева, намалени с 23 хил. лева спрямо бизнес програмата и увеличени със 17 хил. лева спрямо 2023 г.;
- разходи за командировки в чужбина – в размер на 51 хил. лева, намалени с 6 хил. лева спрямо бизнес програмата и увеличени с 13 хил. лева спрямо 3-те месеца на 2023 г.;
- разходи за охрана на труда – в размер на 115 хил. лева, намалени с 5 хил. лева спрямо планираните и увеличени с 2 хил. лева спрямо съответния период на 2023 г.;
- разходи за лихви за просрочени плащания в размер на 202 хил. лева, увеличени спрямо бюджетираните със 172 хил. лева и увеличени с 201 хил. лева спрямо сравнимия период на 2022 г.;

6. Амортизации – за 3-те месеца на 2024 г. са отчетени 1 651 хил. лева, което е 5% от разходите по икономически елементи. Тези разходи са с 60 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 за първо тримесечие на 2024 г и за 2023 г.:



IV. Финансов резултат

N	ПОКАЗАТЕЛИ	Мярка	Отчет 3-те мес. 2024 г.	БП 3-те мес. 2024 г.	Отчет 3-те мес. 2023 г.	изменение към	
						БП 2024 г.	отчет 2023 г.
1	Превоз на товари	хил. тона	1 491	1 666	1 560	(175)	(69)
2	Средно превозно разстояние	км	309	304	311	5	(2)
3	Нетотонкилометри	млн.	460	506	485	(46)	(25)
4	Приходи – нето	хил. лв.	32 491	35 851	35 226	(3 359)	-2 735
5	Финансов резултат	хил. лв.	283	292	147	(9)	136

За първо тримесечие на 2024 г. дружеството отчита печалба в размер на 283 хил. лева при бюджетирана печалба в размер на 292 хил. лева и отчетена печалба за същият период на предходната година в размер на 147 хил. лева. Положителният финансов резултат се дължи на увеличение на приходите от продажби на ДМА и скраб през първо тримесечие на 2024 г. в размер на 352 хил. лева. Спрямо бюджетирана печалба, която е в размер на 292 хил. лева се отчита неизпълнение на финансовия резултат с 9 хил. лева, което е под 3%.

V. Баланс на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Данните за движението на активите и пасивите по баланс към 31.03.2024 г., показват:

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	ЯНУАРИ- МАРТ 2024 г.						
в хил. лева	Отчет към 31.03.2024 г.	БП към 31.03.2024 г.	Отчет към 31.12.2023 г.	изменение отчет/БП		изменение отчет/отчет	
				+/-	%	+/-	%
Дълготрайни активи	171 148	171 269	170 321	(121)	-0.1%	827	0%
Краткотрайни активи, в т.ч.:	42 545	42 878	42 572	(333)	-1%	(27)	0%
Материални запаси	18 813	18 601	18 412	211	1%	401	2%
Краткосрочни вземания	17 980	20 360	17 341	(2 381)	-12%	638	4%
Парични средства	1 949	483	3 016	1 466	304%	(1 068)	-35%
Активи държани за продажба	3 803	3 434	3 803	369	11%	-	0%
Краткосрочни пасиви, в т.ч.:	50 732	47 197	50 215	3 535	7%	517	1%
Краткосрочни задължения	28 544	26 640	29 639	1 905	7%	(1 095)	-4%
Работен капитал	(8 187)	(4 319)	(7 643)	(3 868)	90%	(544)	7%
Зает капитал	162 961	166 950	162 677	(3 989)	-2%	284	0%
Дългосрочни пасиви, в т.ч.:	67 180	68 725	67 180	-1 545	-2%	1	0%
Чиста стойност на активите	95 781	98 225	95 497	(2 444)	-2%	284	0%
Печалба (загуба)	283	292	(10 398)	(9)	-3%	10 681	-103%
Финансов резултат от минали години	(142 321)	(140 750)	(131 923)	-1 571	1%	(10 398)	8%
Резерви	209 028	209 892	209 028	(864)	0%	(0)	0%
Основен капитал	28 791	28 791	28 791	0	0%	0	0%
Собствен капитал	95 781	98 225	95 498	(2 444)	-2%	283	0%

- Собственият капитал е в размер на 95 781 хил. лева, което осигурява стабилна финансова позиция на дружеството и му позволява да обслужва своите задължения.

Вземания на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Към 31.03.2024 г. общата сума на вземанията по продажби е 17 980 хил. лева.

Вземания	СУМА на вземанията към 31.03.2024 г.	СУМА на вземанията към 31.12.2023 г.	СУМА на вземанията към 31.12.2022 г.	Изменение 2024/2023
Търговски вземания	16 484	15 534	18 751	950
Краткосрочни вземания от свързани лица	390	489	521	-99
Други вземания	1 106	1 318	1 838	-212
Общо вземания	17 980	17 341	21 110	639

Задължения на „БДЖ – Товарни превози” ЕООД

Задължения	СУМА	СУМА	СУМА	Изменение
	към 31.03.2024	към 31.12.2023	към 31.12.2022	
Нетекущи задължения:	56 637	56 637	63 116	0
Дългоср. задължения към свързани лица в Групата на ХБДЖ	14 675	14 675	15 417	0
Дългосрочни задължения към ДП НК ЖИ	37 034	37 034	41 482	0
Дългосрочни задължения към банки	1 651	1 651	3 492	0
Дългоср. пенсионни и други задължения към персонала	3 278	3 278	2 725	0
Текущи задължения:	41 841	43 952	32 802	-2 111
Търговски задължения	7 719	8 777	7 580	-1 058
Краткосрочни задължения към свързани лица	20 825	20 862	11 252	-37
Краткосрочни задължения към банки	1 380	1 840	1 840	-460
Краткоср. пенсионни и други задължения към персонала	11 917	12 473	12 130	-556
Общо текущи и нетекущи задължения	98 479	100 589	95 918	-2 111

VI. Обемни показатели към 31.03.2024 г.

- През първо тримесечие на 2024 г. са превозени 1 491 хил. тона товари, с 11% по-малко в сравнение с първо тримесечие на Бизнес програмата за 2024 г., поради нереализирани товари, заложи в Бизнес програмата. Спрямо съпоставимия период на предходната година са превозени с 4% по-малко товари.
- Нетонкилометровата работа е намалена с 9% спрямо Бизнес програмата за 2023 г. и е намалена с 5% спрямо 3-те месеца на 2023 г. Причината е, че е намален обема превозени товари с 4% спрямо 3-те месеца на 2023 г.
- Средното превозно разстояние е увеличено с 2% спрямо 3-те месеца на Бизнес програмата за 2024 г. и е намалено с 1% спрямо 3-те месеца на 2023 г. Дължи се основно на промяна в структурата на превозените товари по видове :
 - ✓ Намалява относителният дял на превозените нефт и нефтопродукти с 3% през отчетния период на 2024 г. спрямо съответния период на 2023 г., като средното превозно разстояние при тях намалява с 17,61 км или 6,9%;
 - ✓ Увеличава се относителният дял на превозените машини, съоръжения и фабрични изделия с 1,7% през отчетния период на 2024 г. спрямо съответния период на 2023 г., като средното превозно разстояние при тях намалява с 6,56 км или 2,9%;
 - ✓ Изделията за черна и цветна металургия увеличават своя относителен дял с 1,8% през отчетния период на 2024 г. спрямо съответния период на 2023 г., като средното превозно разстояние при тях намалява с 71,01 км, или увеличение с 19,5%;
- Нетната приходна ставка е намалена спрямо Бизнес програмата за 2023 г. с 0,3%, а спрямо 3-те месеца на предходната година е намалена с 3%.

По видове товари превозените количества са както следва:

Вид товар	отчет 3-те месеца 2024			отчет 3-те месеца 2023			2024/2023 +/-	
	х. тона	отн. дял %	млн. ткм	х. тона	отн. дял %	млн. ткм	х. тона	ткм
Нефт и нефтопродукти	178.92	12.0%	42.46	240.90	15.4%	61.41	(61.98)	(18.95)
Обраб. и необраб. нерудни суровини	220.04	14.8%	69.50	266.60	17.1%	87.11	(46.56)	(17.61)
Руди и метални отпадъци	426.44	28.6%	137.13	353.91	22.7%	107.52	72.53	29.61
Изделия за черна и цв. металургия	94.78	6.4%	27.81	127.50	8.2%	46.47	(32.72)	(18.66)
Химически вещества и продукти	387.89	26.0%	143.78	375.24	24.1%	132.65	12.65	11.14
Твърди минерални горива	0.00	0.0%	0.00	57.65	3.7%	19.42	(57.65)	(19.42)
Машини, трансп.с-ва, фабр.изделия	60.17	4.0%	13.30	35.93	2.3%	8.18	24.25	5.12
Хранителни продукти и фуражи	101.17	6.8%	21.48	68.59	4.4%	16.39	32.58	5.10
Торове	1.52	0.1%	0.63	0.52	0.0%	0.10	1.00	0.53
Селскост. продукти и живи животни	19.94	1.3%	4.05	32.94	2.1%	5.46	(12.99)	(1.42)
Общо	1 491	100%	460	1 560	100%	485	(69)	(25)

През първо тримесечие на 2024 г. са превозени 1 491 хил. тона товари, с 69 хил. тона или с 4% по-малко товари спрямо първо тримесечие на 2023 г, в резултат на преминаване на товари към конкурентни превозвачи.

Вносът, в размер на 182,05 хил. тона представлява 47,9% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през първо тримесечие на 2024 г. Увеличен е с 51 хил. тона или 38,9% спрямо 2023 г. Най-голям обем има вносът от:

- Турция – 82,30 хил. тона или 45,2% от общото количество внесени товари, предимно обработени и необработени нерудни суровини, машини, транспортни средства, фабрични изделия и др. разнообразни стоки, химични вещества и продукти;

- Сърбия – 63,58 хил. тона или 34,9% 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 – 17,08 хил. тона или 9,4% от общото количество товари, внесени в Р България. От Русия се осъществява внос на газ пропан-бутан, нефт и нефтопродукти, машини, изделия на черна и цветна металургия и др. през фериботен комплекс Варна;

Износът, в размер на 168,37 хил. тона представлява 44,3% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през първо тримесечие на 2024 г. В сравнение със същият период на 2023 г., износът е намален със 76 хил. тона или 31,1%. Най-голям относителен дял има износът на стоки за:

- Турция – 70,99 хил. тона или 42,2% 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 – 17,06 хил. тона или 10,1% от общото количество на износа, предимно нефт и нефтопродукти, въглища, химически вещества и продукти (амоняк), селскостопански продукти и др.;
- Македония – 45,36 хил. тона или 26,9% от износа - предимно руди и метални отпадъци, торове, рулони и др.
- Румъния – 24,30 хил. тона или 14,4% от износа – предимно изделия на черна и цветна металургия, обработени и необработени нерудни суровини, торове и др.;

Транзитът, в размер на 30,03 хил. тона представлява 7,9% от общото количество товари, превозени в международно съобщение през първо тримесечие на 2024 г. Увеличението е с 19,1 хил. тона или 175,9% спрямо съответния период на 2023 г. Най-голям относителен дял в транзитно превозените товари имат превозите:

- От Австрия за Турция – 3,18 хил. тона или 0,8%, предимно машини, транспортни средства, фабрични изделия, изделия на черна и цветна металургия;
- От Унгария за Турция – 6,66 хил. тона или 1,8%, предимно химически вещества и продукти, машини, транспортни средства, фабрични изделия и др.;
- От Полша за Турция – 0,15 хил. тона или 0,04%, 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 мес. 2024 г.		трите мес. 2024 г.		трите мес. 2023 г.		отчет/бизнес програма		отчет /отчет	
	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т
G покрити	41	53 911	81	104 870	31	24 956	-40	-50 960	10	28 954
E открити	680	678 799	691	630 886	788	510 450	-11	47 913	-108	168 349
R платформени	143	118 460	288	246 681	273	176 254	-145	-128 221	-130	-57 794
S платформени, тежковози	23	26 509	36	37 014	34	28 215	-13	-10 505	-11	-1 705
F седловидни, хопери	26	19 264	92	68 431	21	11 579	-66	-49 168	5	7 685
U зърновози	109	102 999	117	74 803	167	82 920	-8	28 197	-58	20 079
Z цистерни	264	198 118	287	213 017	326	201 864	-23	-14 900	-62	-3 747
U 932	45	45 071	93	110 431	51	46 946	-48	-65 360	-6	-1 875
H вагони с раздвижени стени	5	15 740	18	31 548	0	0	-13	-15 808	5	15 740
Пътнически вагони	5	438	12	1 222	3	239	-7	-784	2	199
Общо	1 341	1 259 308	1 715	1 518 903	1 694	1 083 423	-374	-259 595	-353	175 885

От горната таблица е видно че, текущото поддържане на товарните вагони към 31.03.2024 година се изпълнява на 78 % спрямо бизнес програмата за същия период на 2024г. Отремонтирани са 1 341 вагона, които са с 374 броя по-малко от предвидените в бизнес програмата 1 715 броя вагони. Спрямо отчета за трите месеца на предходната година изпълнението е 79,2%, отремонтирани са с 353 броя вагони по-малко, при ремонтирани 1694 броя вагони за 2023 г.

Изпълнение на превантивен ремонт на товарни вагони

Вид на вагона	Отчет		Бизнес програма		Отчет		изпълн. +/-			
	трите мес.2024 г.		трите мес. 2024 г.		трите мес. 2023 г.		отчет/бизнес програма		отчет /отчет	
	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т	брой	ст/т
G покрити	1	8 056	4	54 311	12	89 047	-3	(46 255)	(11)	(80 991)
E открити	35	151 733	95	501 275	22	64 224	-60	(349 542)	13	87 508
R платформени	27	138 116	10	34 788	31	250 338	17	103 328	(4)	(112 222)
S платформени, тежковози	0	57 148	0	0	7	53 909	0	57 148	(7)	3 239
F седловидни, хопери	0	0	0	0	9	1 070	0	0	(9)	(1 070)
U зърновози	7	51 205	7	58 387	15	85 028	0	(7 182)	(8)	(33 823)
Z цистерни	21	98 531	21	83 807	11	77 223	0	14 724	10	21 308
U 932	6	5 122	0	0	2	16 200	6	5 122	4	(11 078)
Общо	97	509 910	137	732 568	109	637 040	-40	(222 658)	(12)	(127 130)

За трите месеца на 2024 г. отчетът за превантивен ремонт (междуремонтен срок 1г., 3г. и 6 г.) във вагони-ремонтните цехове се изпълнява на 71 % спрямо бизнес програмата за същия период на 2024 г. Отремонтирани са 97 вагона, които са с 40 броя по-малко от предвидените в бизнес програмата 137 броя вагони. Спрямо отчета за трите месеца на предходната година изпълнението е 89%, отремонтирани са с 12 броя вагони по-малко, при ремонтирани 109 броя вагони за 2023 г.

За трите месеца на 2024 г. е извършен превантивен ремонт на чужди вагони във ВРЦ Мездра-Лом – 2 R платформени вагона, ВРЦ Пловдив – извършен е превантивен ремонт на 6 Z вагон цистерни и 11 циментовоза.

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 3-те месеца на 2024 г., е отразено в следващата таблица:

В депа на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД

Вид ремонт	Отчет 3-те мес. 2024 г.		БП 3-те мес. 2024 г.		Отчет 3-те мес. 2023 г.		+/- отчет/БП		+/- отчет 2024/2023	
	брой	ст-ст (лв)	брой	ст-ст (лв)	брой	ст-ст (лв)	брой	ст-ст (лв)	брой	ст-ст (лв)
ТП	106	448 149	93	528 101	124	575 724	13	(79 952)	(18)	(127 576)
МПР	31	274 011	30	291 006	43	343 209	1	(16 995)	(12)	(69 198)
ГПР	2	111 174	2	136 311	0	0	0	(25 138)	2	111 174
ПР	2	160 095	4	591 794	0	0	(2)	(431 699)	2	160 095
Общо	141	993 429	129	1 547 212	167	918 934	12	(553 783)	(26)	74 495

➤ При планирани 93 броя технически прегледи (ТП), в депа на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД са извършени 106 броя, с 13 броя повече или изпълнение на 114%, спрямо същият период на 2023 г. са извършени с 18 броя по-малко или изпълнение на 85%;

- При планирани 30 броя малък периодичен ремонт (МПР), в депа на товарни превози са извършени 31 броя МПР, с 1 брой повече или изпълнение на 101 %. Спрямо 3-те месеца на 2023 г. са извършени с 12 броя по-малко МПР или изпълнение на 72%;
- За 3-те месеца на 2024 г. е планирано извършване на 2 броя ГПР, и са отчетени 2 броя ГПР. За предходната година не са отчетени ГПР.
- За 3-те месеца на 2024 г. е планирано извършване на 4 броя ПР, а са отчетени 2 броя ПР. За същият период на 2023 г. не са отчетени ПР.

Ремонти по необходимост (РН)

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

Ремонти по необходимост	Отчет 3-те мес. 2024 г.	БП 3-те мес. 2024 г.	Отчет 3-те мес. 2023 г.	+/- отчет/БП	отчет 2024/2023
В депа на "БДЖ-ТП"	312	298	370	14	(58)
В депа на "БДЖ-ПП"	10	15	17	(5)	(7)
Общо	322	313	387	9	(65)

- Ремонтите по необходимост (РН), извършени в депа на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД през 3-те месеца на 2024 г. са 312 броя, видно от горната таблица. Те са с 14 броя повече от предвидените в Бизнес програмата 298 броя или има изпълнение на 105% и с 58 броя по-малко от отчетените през 3-те месеца на 2023 г. или изпълнение на 84%;
- В депа, собственост на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД, за 3-те месеца на 2024 г. са извършени 10 броя ремонти по необходимост – с 5 броя по-малко от предвидените в Бизнес програмата 15 броя или изпълнение на 67% и със 7 броя по-малко от отчетените през 3-те месеца на миналата година или изпълнение на 59%.

С уважение, Заличено, съгласно чл. 59,
ал.3
инж. Християн Кръстев и ал.4, във връзка с чл.45,
ал.1,
Управител на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД т.3 от 33ЛД

Съгласували: Заличено, съгласно чл. 59, ал.3
Александър Митрев и ал.4, във връзка с чл.45, ал.1,
т.3 от 33ЛД
Директор дирекция „Финанси и администрация“

Изготвили: Заличено, съгласно чл. 59, ал.3
М. Чичанова и ал.4, във връзка с чл.45, ал.1,
т.3 от 33ЛД
Зам.ръководител, отдел „ФМ“

Н.Михайлова Заличено, съгласно чл. 59, ал.3
и ал.4, във връзка с чл.45, ал.1,
Гл.експерт, отдел т.3 от 33ЛД

Междинен отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	25	25
Имоти, машини и съоръжения	6	171 123	170 296
Нетекущи активи		171 148	170 321
Текущи активи			
Материални запаси		18 813	18 412
Търговски вземания		16 484	15 534
Вземания от свързани лица	11	390	489
Други вземания		1 106	1 318
Пари и парични еквиваленти		1 949	3 016
Текущи активи		38 742	38 769
Активи, класифицирани като държани за продажба	7	3 803	3 803
Общо активи		213 693	212 893

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

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

Дата: 22.04.2024 г.

Междинен отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	8.1	28 791	28 791
Резерви от преобразуване		83 236	83 236
Преоценъчен резерв	8.2	126 192	126 192
Други резерви	8.2	(399)	(399)
Натрупана загуба		(142 039)	(142 322)
Общо собствен капитал		95 781	95 498
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Финансиране за нетекущи активи		1 152	1 152
Пенсионни и други задължения към персонала		3 278	3 278
Дългосрочни задължения към СЛ		51 709	51 709
Дългосрочни задължения към банки по заеми		1 651	1 651
Отсрочени данъчни пасиви		9 390	9 390
Нетекущи пасиви		67 180	67 180
Текущи пасиви			
Провизии		1 923	1 923
Финансиране за оперативна дейност и нетекущи активи		189	205
Пенсионни и други задължения към персонала		11 917	12 473
Търговски задължения		7 719	8 777
Краткосрочни задължения към свързани лица	11	20 825	20 862
Краткосрочни задължения към банки по заеми		1 380	1 840
Други задължения		6 779	4 135
Текущи пасиви		50 732	50 215
Общо пасиви		117 912	117 395
Общо собствен капитал и пасиви		213 693	212 893

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

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

Дата: 22.04.2024 г.

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

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

Пояснение	31.03.2024 ‘000 лв.	31.03.2023 ‘000 лв.
Приходи от продажби	33 292	35 676
Приходи от финансиране	16	975
Разходи за материали	(7 648)	(11 363)
Разходи за външни услуги	(5 731)	(7 245)
Разходи за персонала	(18 064)	(16 982)
Разходи за амортизация	(1 651)	(1 711)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи	-	-
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство	1	405
Придобиване на машини и съоръжения по стопански начин	933	1 213
Печалба от продажба на нетекущи активи	282	-
Други разходи, нетно	(1 060)	(689)
(Загуба)/Печалба от оперативна дейност	370	279
Финансови разходи	(93)	(132)
Финансови приходи	6	-
Печалба преди данъци	283	147
Икономия/ (разход) от данък върху дохода	-	-
Нетна (загуба)/печалба годината	283	147
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	283	147

Съставил: Заличено, съгласно чл. 59, ал.3
и ал.4, във връзка с чл.45, ал.1,
/Б3 от 33ЛД /
/Ваня Димитрова/

Заличено, съгласно чл. 59, ал.3
и ал.4, във връзка с чл.45, ал.1,
/Б3 от 33ЛД /
Управител: /Християн Кръстев/

Дата: 22.04.2024 г.

Поясненията към междинен съкратен финансов отчет от стр. 7 до стр. 29 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.

Салдо към 1 януари 2024

Корекция от грешки от предходни години

Преизчислено салдо към 1 януари 2024 г.

Непарична вноска – апорт на вземания

Сделки със собственика

Печалба/(загуба) за периода

Друг всеобхватен доход:

Преоценка на задължения по планове за дефинирани доходи

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

Преоценка на нефинансови активи

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

Общо всеобхватна печалба (загуба) за периода

Прехвърляне на преоценъчни резерви в печалби/(загуби)

Салдо към 31 март 2024 г.

Собствен капитал	Резерв от преобразуване	Преоценъчен резерв	Резерви от Актуерски Печалби и Загуби (399)	Надрупана загуба	Общо собствен капитал
28 791	83 236	126 192	(399)	(142 322)	95 498
25 791	83 236	126 192	(399)	(142 322)	95 498
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	283	283
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	283	283
28 791	83 236	126 192	(399)	(142 039)	95 781

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

Съставил: Раня Димитрова

Дата: 22.04.2024 г.

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

Управител: Християн Кръстев

Поясненията към междинен съкратен финансов отчет от стр. 29 до стр. 31 представляват неразделна част от него.

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

Всички суми са представени в '000 лв.	Собствен капитал	Резерв от преобразуване	Преоценъчен резерв	Резерви от Актоерски Печалби и Загуби	Натрупа на загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023	25 791	83 236	127 059	(403)	(131 958)	103 725
Корекция от грешки от предходни години						
Преизчислено салдо към 1 януари 2023 г.	25 791	83 236	127 059	(403)	(131 958)	103 725
Непарична вноска – апорт на вземания	3 000	-	-	-	-	3 000
Сделки със собственика	3 000	-	-	-	-	3 000
Печалба/(загуба) за периода	-	-	-	-	(10 398)	(10 398)
Друг всеобхватен доход:						
Преоценка на задължения по планове за дефинирани доходи	-	-	-	4	-	4
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-
Преоценка на нефинансови активи	-	-	(929)	-	-	(929)
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	93	-	-	93
Общо всеобхватна печалба (загуба) за периода	-	-	(836)	4	(10 398)	(11 230)
Прехвърляне на преоценъчни резерви в печалби/(загуби)	-	-	(31)	-	34	3
Салдо към 31 декември 2023 г.	28 791	83 236	126 192	(399)	(142 322)	95 498

Съставил: Натася Димитрова

Дата: 22.12.2024 г.

Управляващ: Християн Кръстев

Заличено, съгласно чл. 59, ал. 1, т. 3 от ЗЗЛД

Заличено, съгласно чл. 59, ал. 1, т. 3 от ЗЗЛД

Поясненията към междинен съкратен финансов отчет от стр. 29 до стр. 29 представяват неразделна част от него.

„БДЖ – Товарни превози“ ЕООД
Междинен съкратен финансов отчет
31 март 2024 г.

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

Пояснение	31.03.2024 ‘000 лв.	31.03.2023 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	35 840	41 926
Плащания към доставчици	(16 512)	(22 039)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(18 196)	(18 084)
Други парични потоци от основна дейност	(1 817)	(1 422)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(685)	381
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(296)	(472)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	466	76
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	170	(396)
Финансова дейност		
Постъпления от получени заеми от банки	-	-
Плащания по получени заеми от свързани лица	-	-
Плащания по получени заеми от банки	(518)	(525)
Плащания на банкови такси и комисионни	(34)	(54)
Плащания на лихви на свързани лица	-	-
Нетен паричен поток от финансова дейност	(552)	(579)
Нетна промяна на пари и парични еквиваленти	(1 067)	(594)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	3 016	6 134
Печалба/(загуба) от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти	-	(3)
Пари и парични еквиваленти в края на годината	1 949	5 537

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

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

Дата: 22.04.2024 г.

Пояснения към междинен съкратен финансов отчет

1. Предмет на дейност

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

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

Седалището и адресът на управление на Дружеството е в България, гр. София 1000, район Средец, ул. Иван Вазов 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 31.12.2023 г. Дружеството се представлява единствено от управителя г-н Християн Кръстев.

В Дружеството има назначен Одитен комитет в състав: членове: Христина Живкова Николова и Лидия Давидова Давидова.

Средносписъчният брой на персонала за първото тримесечие на 2024 г. е 2 179 души.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

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

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

Междинният съкратен финансов отчет на Дружеството е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие. Дружеството отчита печалба за периода в размер на 283 хил. лв. Натрупаната загуба към 31 март 2024 г. е в размер на 142 039 хил. лв.

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

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

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

Към 31 декември 2024 г. Ръководството смята, че не е налице съществена несигурност по отношение на способността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие. Валидността на предположението за действащо предприятие в бъдеще зависи и от бъдещите решения на собственика на капитала.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Правилата и условията на SFA.

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

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

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

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

През септември 2022 г. СМСС финализира изменения с тесен обхват на изискванията за 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.3. Промени в приблизителните оценки

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

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

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

3.4 Управление на риска относно финансови инструменти

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

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

4. Значими събития и сделки през периода

На 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/. С промяна № 1/11.01.2024 г. валидността на гаранцията е продължена до 30.04.2024 г. и сумата е актуализирана до нов максимален размер от 156 хил. лева.

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

Част от търговските вземания на дружеството служат за обезпечаване на издадена банкова гаранция в размер на 1 500 хил. лева в полза на Агенция „Митници“ за стоките и товарите под митнически контрол, за които „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД е превозвач. Съгласно Договор за издаване на банкова гаранция от 27.07.2017 година е учреден залог върху потвърдени, непросрочени и приемливи вземания от клиенти на дружеството, чиито размер да покрива 125% от размера на гаранцията, съгласно Договор за залог върху

вземания от 27.07.2017 година. Залогът е вписан в Централния регистър на особенните залози с рег.№20170808011751/08.08.2017 г.

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

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

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

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

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

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

На основание решения по т.13 от протокол № 248/23.02.2024 г. на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за членове на Одитния комитет на „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД са избрани г-жа Лидия Давидова и г-жа Христина Николова.

Военен конфликт на територията на Украйна

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

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

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

Военният конфликт има и други негативни последици като намален обем внос на газове и петролни продукти през пристанищата Варна и Бургас, по-продължително 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 2024 г. по отношение на

общите ефекти върху националната икономика и инфлационните процеси, свързани с цените на енергийните ресурси.

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

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

Като цяло състоянието на Дружеството е стабилно въпреки сегашната икономическа среда и разполага с достатъчно капитал и ликвидност да обслужва 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 2024 г.	46	824	59	929
Новопридобити активи	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 31 март 2024 г.	46	824	59	929
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2024 г.	(21)	(824)	(59)	(904)
Амортизация	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 31 март 2024 г.	(21)	(824)	(59)	(904)
Балансова стойност към 31 март 2024 г.	25	-	-	25

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

6. Имоти, машини и съоръжения

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

	Земя	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Активи в процес на изграждане и аванси	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2024 г.	18 860	9 273	14 209	170 587	745	7 491	221 165
Новопридобити активи	-	-	114	2 285	-	2 478	4 877
Отписани активи	-	(9)	-	-	-	(2 399)	(2 408)
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 2024 г.	18 860	9 264	14 323	172 872	745	7 50	223 634
Амортизация и обезценка							
Салдо към 1 януари 2024 г.	-	(8 199)	(12 860)	(24 340)	(692)	(4 778)	(50 869)
Отписани активи	-	9	-	-	-	-	9
Преоценка/(Обезценка) за сметка на собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка/(Обезценка) за сметка печалба/загуба	-	-	-	-	-	-	-
Рекласификация	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер към активи класифицирани като държани за продажба	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	-	(43)	(55)	(1 548)	(5)	-	(1 651)
Салдо към 31 март 2024 г.	-	(8 233)	(12 915)	(25 888)	(697)	(4 778)	(52 511)
Балансова стойност към 31 март 2024 г.	18 860	1 031	1 408	146 984	48	2 792	171 123

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

Във връзка със сключени договори за банкови кредити № 1044/10.11.2020 г., 1043/10.11.2020 г. и 1381/18.03.2024 г. с „Българска Банка за развитие“ АД е формирано обезпечение върху 107 броя локомотиви, определено по справедлива пазарна стойност. Към 31.03.2024 г. балансовите стойности на горепосочените локомотиви е в размер на 38 979 хил. лева.

Във връзка със сключено споразумение с „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД за разсрочено плащане на формираните задължения в размер на 14 800 хил. лева е формирано обезпечение като е учреден залог на 676 броя товарни вагони с обща балансова стойност към 31.03.2024 г. в размер на 17 006 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	Сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Активи в процес на изграждане и аванси	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2023 г.	18 860	9 123	14 299	163 748	745	7 779	214 554
Новопридобити активи	-	153	150	6 936	22	7 275	14 536
Отписани активи	-	(3)	(240)	(97)	(22)	(7 563)	(7 925)
Преоценка/(Обезценка) за сметка на собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка/(Обезценка) за сметка печалба/загуба	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер към активи класифицирани като държани за продажба	-	-	-	2 442	-	-	2 442
Рекласификация	-	-	-	(1 115)	-	-	(1 115)
Салдо към 31 декември 2023 г.	18 860	9 273	14 209	170 587	745	7 491	221 165
Амортизация и обезценка							
Салдо към 1 януари 2023 г.	-	(8 030)	(12 894)	(17 652)	(695)	(4 778)	(44 049)
Отписани активи	-	3	237	22	21	-	283
Преоценка/(Обезценка) за сметка на собствения капитал	-	-	-	(929)	-	-	(929)
Преоценка за сметка на печалба/загуба	-	-	-	(99)	-	-	(99)
Рекласификация	-	-	-	-	-	-	-
Трансфер към активи класифицирани като държани за продажба	-	(172)	(203)	(5 682)	(18)	-	(6 075)
Амортизация	-	(8 199)	(12 860)	(24 340)	(692)	(4 778)	(50 869)
Салдо към 31 декември 2023 г.	-	(8 030)	(12 894)	(17 652)	(695)	(4 778)	(44 049)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	18 860	1 074	1 349	146 247	53	2 713	170 296

7. Активи класифицирани като държани за продажба

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

Активи, класифицирани като държани за продажба	31.03.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
Имоти, машини и съоръжения	3 803	3 803
	<u>3 803</u>	<u>3 803</u>

Подвижен състав, класифициран като държан за продажба

Подвижен състав	Брой	31.03.2024 ‘000 лв.	Брой	31.12.2023 ‘000 лв.
Товарни вагони	286	1 376	286	1 376
Локомотиви	29	2 427	29	2 427
		<u>3 803</u>		<u>3 803</u>

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

Активи, класифицирани като държани за продажба	31.03.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
В началото на периода	3 803	3 827
Продадени активи през периода	-	-
Ликвидация чрез брак	-	(24)
Класифицирани като държани за продажба	-	-
Трансфер в нетуци активи	-	-
Загуба от обезценка/възстановяване на загуба от обезценка	-	-
	<u>3 803</u>	<u>3 803</u>

8. Собствен капитал

8.1 Акционерен капитал

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

Едноличен собственик на капитала е „Холдинг БДЖ“ ЕАД.

	31.03.2024	2024	31.12.2023	2023
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	2 879 087	100 %	2 879 087	100 %
	2 879 087	100 %	2 879 087	100 %

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

8.2 Други резерви

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

9 Печалба от продажба на нетекущи активи

	31.03.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
Приходи от продажба	282	-
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	-	-
Печалба от продажба на нетекущи активи	282	-

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

	31.03.2024 ‘000 лв.	31.03.2023 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги на „Холдинг БДЖ“ ЕАД	16	18
Покупка на стоки и услуги от „Холдинг БДЖ“ ЕАД	266	253
- Лихви за просрочени плащания	12	3

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

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

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

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

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

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

10.2 Сделки със свързани лица под общ контрол

	31.03.2024 ‘000 лв.	31.03.2023 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги на „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД:		

- продажба на стоки и услуги	145	108
- продажба на активи	-	-

Покупки на стоки и услуги от „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД

- покупки на стоки и услуги	415	475
- лихви за просрочени плащания	38	37

10.3 Сделки с други свързани лица под общ контрол

	31.03.2024 ‘000 лв.	31.03.2023 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки и услуги на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	242	448
- 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“	50	96
- продажби на услуги на „Пристанище Варна“ ЕАД	-	3
- продажба на услуги на „ТСВ“ ЕАД	2	-
- продажба на услуги на Министерство на транспорта и съобщенията	-	-
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на стоки и услуги от ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	5 630	8 308
- начислени лихви от ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	-	-
- покупка на услуги от ДП „Пристанищна инфраструктура“	94	106
- покупка на стоки и услуги от „Български пощи“ ЕАД	4	3
- покупка на услуги от „Информационно обслужване“ ЕАД	-	1
- покупка на услуги от „Пристанищен комплект Русе“ ЕАД	1	1
- покупка на услуги от Министерство на транспорта и съобщенията	1	1
- покупка на услуги от ИА „Железопътна администрация“	1	-

10.4. Сделки с ключов управленски персонал

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

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	31.03.2024 ‘000 лв.	31.03.2023 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	28	37
Разходи за социални осигуровки	2	2
Други разходи – командировки	2	1
Общо възнаграждения	32	40

11 Разчети със свързани лица в края на периода

	31.03.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
Нетекущи		
Вземания от:		
Общо нетекущи вземания от свързани лица	-	-

	31.03.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
- собственик		
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	-	20
- свързани лица под общ контрол		
„БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД	153	52
- други свързани лица под общ контрол		
ДП Национална компания „Железопътна инфраструктура“	237	293
ДП „Пристанищна инфраструктура“	-	57
Обезценка на вземания от свързани лица	-	(1)
Общо текущи вземания от свързани лица	390	421
Общо вземания от свързани лица	390	421

	31.03.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
Нетекущи задължения към:		
- свързани лица под общ контрол по получени заеми		
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	-	-
„БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД	-	-
- свързани лица под общ контрол по споразумения		
Национална компания "Железопътна инфраструктура"	37 034	37 034

„Холдинг БДЖ“ ЕАД	471	471
„БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД	14 204	14 204
Общо нетекущи вземания от свързани лица	51 709	51 709

Текущи задължения към:	31.03.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
- <i>собственици</i>		
- „Холдинг БДЖ“ ЕАД - търговски	746	573
- „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	2 488	2 524
- <i>други свързани лица под общ контрол</i>		
- Национална компания „Железопътна инфраструктура“	17 521	17 732
- ДП „Пристанищна инфраструктура“	59	19
- „БДЖ - Кончар“ АД	11	11
- „Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията“	-	-
- „Информационно обслужване“ АД	-	-
- „Български пощи“ ЕАД	-	3
Общо текущи задължения към свързани лица	20 825	20 862
Общо задължения към свързани лица	72 534	72 571

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.
- Търговско дело № 1993/2022 г. по описа на СГС. Ищец по делото е ДП „НК ЖИ“. Ответник по делото е "БДЖ-Товарни превози" ЕООД. Общата стойност на иска е 1 626 хил. лв.

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

13 Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	31.03.2024	31.12.2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
Кредити и вземания:		
Търговски вземания	16 484	15 534
Вземания от свързани лица	390	489
Други вземания	420	355
Пари и парични еквиваленти	1 949	3 016
	19 243	19 394

Финансови пасиви	31.03.2024	31.12.2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
Търговски задължения	7 719	8 777
Задължения към свързани лица	72 534	72 571
Задължения към банки по заеми	3 031	3 491
Други задължения	3 010	1 195
	86 294	86 034

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

	Дългосрочни заеми	Краткосрочни заеми	Дългосрочни заеми от СА	Краткосрочни заеми от СА	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
01.януари.2024	1 652	1 840	0	0	3 492
Парични потоци:					
Плащания		(519)			(519)
Постъпления					
Непарични промени:					
Непарични уреждания					
Начисления по метода на ефективен лихвен процент		59			59
Прекласифициране					-
31.март.2024	1 652	1 380	0	0	3 032

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

Прекласифициране
31.декември.2023

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

15 Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

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

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

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

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

15.1 Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като възникване на вземания от клиенти, 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:

	31.03.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности, съгласно МСФО 9:		
Търговски вземания	16 484	15 534
Вземания от свързани лица	390	489
Други вземания	420	355
Пари и парични еквиваленти	1 949	3 016
	19 243	19 394

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

31.03.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
------------------------	------------------------

Обезценка на 1 януари	12 877	13 427
Обезценка, отчетена през годината	-	500
Отписана обезценка за сметка на отписани, несъбрани вземания	-	(782)
Възстановяване на загуба от обезценка през годината	(1)	(268)
Обезценка към 31 март	12 876	12 877

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 2024 г.	Текущи	Нетекущи	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Търговски задължения	7 719	-	-
Задължения към свързани лица	20 825	8 648	43 061
Задължения към банки по заеми	1 380	1 651	-
Други задължения	3 010	-	-
Общо	32 934	10 299	43 061

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

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

	‘000 лв.
Имоти, машини и съоръжения:	
- земя	18 860
- подвижен състав (вагони и локомотиви)	146 159

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

17 Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

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

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

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

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

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

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

	31.03.2024	31.12.2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
Собствен капитал	95 781	95 498
Коригиран капитал	95 781	95 498
Общо задължения	117 912	117 395
- Пари и парични еквиваленти	(1 949)	(3 016)
Нетен дълг	115 963	114 379
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	0.83	0.83

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 2024 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителя на 22.04.2024 г.