

Междинен доклад за дейността
Междинен съкратен финансов отчет

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД

30 юни 2023 г.



Съдържание

Страница

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

Междинен съкратен отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	30 юни 2023 ‘000 лв.	31 декември 2022 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	73	45
Имоти, машини и съоръжения	6	449 427	459 199
Инвестиции в дъщерни предприятия		176	176
Дългосрочни вземания от свързани лица	11	15 417	15 417
Предоставени аванси за придобиване на ДМА		19 484	22 279
Нетекущи активи		<u>484 577</u>	<u>497 116</u>
Текущи активи			
Материални запаси		29 313	28 602
Търговски вземания		1 462	658
Вземания от свързани лица	11	5 284	7 163
Други вземания		9 518	13 169
Пари и парични еквиваленти		49 521	47 432
Текущи активи		<u>95 098</u>	<u>97 024</u>
Активи, класифицирани като държани за продажба	7	387	387
Общо активи		<u>580 062</u>	<u>594 527</u>

Междинен съкратен отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	30 юни 2023 ‘000 лв.	31 декември 2022 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Основен капитал		13 005	13 005
Резерв от преобразуване	8.2	83 089	83 089
Преоценъчен резерв	8.2	259 428	259 428
Резерви от актюерски печалби изагуби	8.2	(773)	(773)
Натрупана загуба		(144 868)	(121 218)
Общо собствен капитал		209 881	233 531
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала		8 714	7 354
Финансиране за нетекущи активи		268 986	239 500
Отсрочени данъчни пасиви		8 061	8 061
Нетекущи пасиви		285 761	254 915
Текущи пасиви			
Провизии		2 366	2 387
Пенсионни и други задължения към персонала		21 671	19 878
Финансиране за оперативна дейност и нетекущи активи		18 267	32 595
Търговски задължения		13 647	19 117
Краткосрочни задължения към свързани лица	11	14 543	23 482
Други задължения		13 926	8 622
Текущи пасиви		84 420	106 081
Общо пасиви		370 181	360 996
Общо собствен капитал и пасиви		580 062	594 527

Съставил:

– 01-164/03.04.2019 *

/Теодора Арнаудова/



Управител:

– 01-164/03.04.2019 *

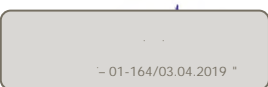
/инж. Христо Иванов/

Дата: 30 юни 2023 г.

Междинен съкратен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за период

	за 6 месеца към 30 юни 2023 ‘000 лв.	за 6 месеца към 30 юни 2022 ‘000 лв.
Приходи от продажби	32 572	38 304
Приходи от финансиране	118 341	124 013
Разходи за материали	(44 800)	(57 151)
Разходи за външни услуги	(28 738)	(21 387)
Разходи за персонала	(73 726)	(62 194)
Разходи за амортизация	(27 173)	(22 977)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи	(21)	(24)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство	16	(180)
Придобиване на машини и съоръжения по стопански начин	4 581	4 926
Печалба от продажби на нетекущи активи	9	49
Други разходи, нетно	(4 628)	(3 758)
(Загуба)/Печалба от оперативна дейност	(23 576)	(379)
Финансови разходи	(74)	(48)
Финансови приходи	-	-
Загуба преди данъци	(23 650)	(427)
Нетна (загуба)/печалба годината	(23 650)	(427)

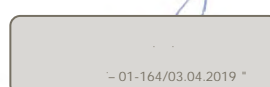
Състави:



/Теодора Арнаудова/



Управител:



/инж. Христо Иванов/

Дата: 30 юни 2023 г.

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД
Междинен съкратен финансов отчет
30 юни 2023 г.

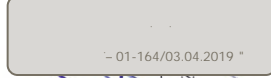
Междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал за периода

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Преоценъчен резерв	Резерв от преобразуване	Резерв от актюерски печалби и загуби	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Сaldo към 01 януари 2023 г.	13 005	259 428	83 089	(773)	(121 218)	233 531
Загуба за периода	-	-	-	-	(23 650)	(23 650)
Общо всеобхватна печалба (загуба) за периода	-	-	-	-	(23 650)	(23 650)
Сaldo към 30 юни 2023 г.	13 005	259 428	83 089	(773)	(144 868)	209 881

Съставила: _____
/Геода науаова/



Управител: _____
/инж. Хри Иванов/



Дата: 30 юни 2023 г.

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД
Междинен съкратен финансов отчет
30 юни 2023 г.

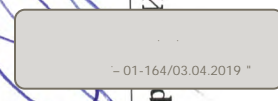
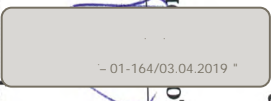
Междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал за годината (продължение)
Вечки суми са представени в '000 лв.

	Основен капитал	Преоценъчен резерв	резерв преобразуване печалби и загуби	Резерв от актюерски печалби и загуби	Резерв от Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Сaldo към 1 януари 2022 г.	13 005	259 867	83 089	(934)	(105 885)	249 142
Загуба за годината	-	-	-	-	(15 821)	(15 821)
Друт всеобхватен доход:						
Проценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-	-	179	-	179
Проценка на нефинансови активи	-	-	-	-	-	-
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	-	(18)	-	(18)
Общо всеобхватна печалба (загуба) за годината	-	-	-	(161)	(15 821)	(15 660)
Прехвърляне на резерви	-	(439)	-	-	488	49
Сaldo към 31 декември 2022 г.	13 005	259 428	83 089	(773)	(121 218)	233 531

Съставил: Геоа Анастова /Геоа Анастова/

Управител: Иванов /инж. Христо Иванов/

Дата: 30 юни 2023 г.



Междинен съкратен отчет за паричните потоци

	за 6 месеца към 30 юни 2023 ‘000 лв.	за 6 месеца към 30 юни 2022 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от финансиране	97 445	98 094
Постъпления от клиенти	44 081	31 611
Плащания към доставчици	(91 116)	(94 382)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(73 017)	(59 952)
Постъпления от възстановен данък върху добавената стойност	14 195	18 696
Други парични потоци от основна дейност	(924)	(917)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(9 336)	(6 850)
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(13 708)	(11 292)
Постъпления от финансиране за дълготрайни материални активи	33 050	33 050
Възстановяване на ДБ на неусвоено финансиране от предходна година за дълготрайни активи	(7 916)	(2 412)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	11 426	19 346
Финансова дейност		
Възстановени плащания по поети задължения на „Холдинг БДЖ“ ЕАД по заеми	-	11 195
Нетен паричен поток от финансова дейност	-	11 195
Нетна промяна на пари и парични еквиваленти	2 090	23 691
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	47 432	21 644
Печалба/(загуба) от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти	(1)	(1)
Пари и парични еквиваленти в края на периода	49 521	45 334

Съставил:

- 01-164/03.04.2019 *

/Теодора Арнаудова/



Управител:

/инж. Христо Иванов/

- 01-164/03.04.2019 *

Дата: 30 юни 2023 г.

Пояснения към междинен съкратен финансов отчет

1. Предмет на дейност

БДЖ – Пътнически превози ЕООД (“Дружеството”) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 13.11.2007 г. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175405647.

Основната дейност на БДЖ – Пътнически превози ЕООД се състои в извършване на железопътни превози на пътници във вътрешно и/или международно съобщение, наемане на локомотивна тяга и вагони за извършване на железопътни превози на пътници, 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 България, гр. София 1000, район Средец, ул. Иван Вазов No 3.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Холдинг Български Държавни Железници ЕАД, който е еднолично акционерно дружество със 100 процента държавно участие и с принципал Министерство на транспорта и съобщенията.

Дружеството се представлява и управлява от неговия управител инж. Христо Иванов.

В Дружеството има назначен Одитен комитет. Към 30.06.2023 г. Одитният комитет на Дружеството е в състав: членове: Филип Стоянов, Юлия Ангелова, председател – Божана Стоева.

Средносписъчният брой на персонала за шестмесечието на 2023 г. е 5 165 служители (шестмесечието на 2022 г.: 5 116).

Дружеството включва в своя състав следните поделения със статут на работодател по смисъла на ал. 1, т.1 от Допълнителните разпоредби на КТ:

- Централно управление;
- Поделение за пътнически превози София;
- Поделение за пътнически превози Пловдив;
- Поделение за пътнически превози Горна Оряховица;
- Център за професионално обучение.

2. Основа за изготвяне на междинен съкратен финансов отчет

Този междинен финансов отчет за периода от шест месеца до 30 юни 2023 г. е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет по разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2023 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение – счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно §1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“.

Междинният съкратен финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен ако не е посочено друго.

Междинният съкратен финансов отчет е индивидуален, тъй като Дружеството е използвало освобождаването от консолидация съгласно МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, параграф 4. Холдинг Български Държавни Железници ЕАД със седалище и адрес на управление в България, гр. София, изготвя консолидирани финансови отчети, които могат да бъдат получени на следния адрес: гр. София 1000, район Средец, ул. Иван Вазов № 3.

Междинният съкратен финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от войната в Украйна и растящата инфлация.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще като е взело пред вид следните фактори:

Съгласно Договора за извършване на обществени превозни услуги в областта на железопътния транспорт на територията на Република България, „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД получава средства от Държавния бюджет (субсидии) по Договор за компенсиране на непокрытите разходи, направени за извършване на превозните услуги и компенсации за извършване на безплатни и с намалени цени пътувания за някои категории граждани.

Съгласно Приложение № 1 т.18 към чл. 1 на ПМС № 31/17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г. и чл.25, ал.1, раздел II, т.1.2.1.1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., разчетените средства по Бюджетна програма „Организация, управление на транспорта, осигуряване на безопасност, сигурност и екологосъобразност“ като субсидии за превоз на пътници на територията на Република България с железопътен транспорт са в размер на 196 190 хил. лева.

Съгласно чл. 12, ал. 1, т. 1 на ПМС № 31/17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г. за компенсиране на намалените приходи от прилагането на цени на пътуване, предвидени в нормативните актове за определени категории пътници за пътувания с железопътен транспорт, са разчетени средства в размер до 13 000 хил. лева. Средствата за компенсиране стойността на безплатните и по намалени цени пътувания в страната с железопътен транспорт се предоставят на базата на извършените пътувания със съответните преференции.

Съгласно Приложение № 1 т.18 към чл. 1 на ПМС № 31/17.03.2022 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2022 г. разчетените средства по Бюджетна програма „Развитие и поддръжка на транспортната инфраструктура“ и съгласно чл.25,ал.1,т. 2.2.2, като капиталов трансфер за доставка на нов подвижен състав и ремонт на съществуващия са в размер на 30 730 хил. лева. Съгласно чл.87, ал.1 от Закона за публичните финанси и чл.50, ал.2, №3 от Закона за държавния бюджет за 2022 г., през първото шестмесечие на 2022г., на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД беше предоставен капиталов трансфер за нефинансово предприятие от централния бюджет в размер на 18 270 хил.лева.

Към дата на изготвяне на настоящият отчет държавата работи без приет бюджет от Народното събрание. Съгласно чл.87, ал.1 от Закона за публичните финанси през 2023 г. „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД получава субсидия, капиталов трансфер и компенсации за тарифни намаления за определени категории пътници в размер не по-голям от размера им за същия период на предходната година.

Очакваният резултат от тези мерки е подобряване на ликвидната позиция и оборотния капитал на Дружеството. Направените прогнози и бюджети за бъдещото развитие на Дружеството, съобразени с възможните промени в търговската му дейност, индикират, че Дружеството би следвало да продължи дейността си нормално и че финансирането за дейността му е достатъчно с финансовата и оперативна подкрепата на едноличния собственик и неговият принципал Министерство на транспорта и съобщенията.

В резултат на извършения преглед на дейността ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван.

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 е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

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

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. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- Нетекущи пасиви с условия (ковенанти) – Изменения на МСС 1, за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.
- Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг – изменения на МСФО 16, за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.
- Продажба или апорт на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие – Изменения на МСФО 10 и МСС 28.

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 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 годишния 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 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

През първото шестмесечие на 2023 г. са завършени 7 бр. основни ремонта на ЕМВ и ДМВ, съгласно сключения договор за извършване на техническа поддръжка с включени основни и възстановителни ремонти за 5 годишен срок на ДМВ серия 10 и ЕМВ серия 30 и серия 31 по договор, сключен с Алстом Транспорт С.А. С извършване на плановата поддръжката на парка ЕМВ серии 30 и 31 се осъществява обслужване на ГДВ.

През първото шестмесечие на 2023 г. е извършен ремонт на един локомотив по сключения договор с с „ЖОС Врутки” С.А за извършване на капитален ремонт и преустройство на 10 броя електрически локомотива от експлоатация, серии 44000 и 45000 /68E/. Извършването на капитален ремонт и преустройство на локомотивите доведе до подобряване техническото състояние и удължи живота на локомотивите. С извършената подмяна при преустройството на определените в изискванията основни възли и агрегати на локомотивите е постигната по висока надеждност при експлоатация, и редица чести

откази и повреди като повреди по въздушни компресори, контактори, пантографи, скоростомери и др., са сведени до минимум а от там и по добро обслужване на ГДВ.

В периода са ремонтирани 2 теснопътни вагона по сключен договор с „Коловаг“ АД за извършване на капитални ремонти на 9 броя пътнически вагони за междурелсие 760 мм.

На 20.03.2023 г. г. е подписано споразумение с „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД за разсрочване на непогасени задължения в размер на 4 622 хил. лв. на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД към „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД. В споразумението са включени допълнително натрупани след разсрочването по предходното споразумение текущи задължения. С подписването на споразумението вземанията на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД се обезпечават с активите по споразумението от 31.12.2020 г., върху които е учреден първи по ред залог на активи, собственост на „БДЖ -Товарни превози“ ЕООД, вписване на залога в Централния регистър на особените залози на 11.05.2021 г

Военен конфликт на територията на Украйна

На 21 февруари 2022 г. с указ на Президента на Руската Федерация (РФ), бяха признати като самостоятелни държави Донецката народна република и Луганската народна република.

На 24 февруари 2022 г. Министерство на отбраната на РФ обяви „специална военна операция“ на територията на Република Украйна.

Военните действия получиха широко международно осъждане и множество държави наложиха санкции върху активи и операции, притежавани от Руската държава и определени лица. Инвазията предизвика бежанска криза от украински граждани.

Икономическите последици от военния конфликт в Украйна не могат да бъдат оценени, но вече индикират за изключително сериозни ефекти върху цялостната глобална икономика. Цените на енергията и суровините, включително на пшеницата и другите зърнени култури, се повишиха значително, утежнявайки допълнително инфлационния натиск от смущенията във веригата за доставки и от възстановяването от пандемията, предизвикана от Covid-19. Очаква се ценовите сътресения да окажат влияние и в световен мащаб. Ако конфликтът търпи негативно развитие или се проточи за по-продължителен период от време, икономическите щети ще бъдат значими и се очаква да засегнат всички сектори на икономиката както на България, така и на ЕС. МВФ отбелязва, че санкциите срещу Русия оказват въздействие върху световната икономика и финансовите пазари, като ще имат значителни странични ефекти и в други държави.

Търговско промишлената палата на Украйна на 28.02.2022 г.-024/02.0-7.1. на основание чл.14, 14 от закона на Украйна „За търговско промишлената палата в Украйна“ от 02.12.1997, №671/96-ВР, Устава на ТПП на Украйна удостоверява форсмажорни обстоятелства: военна агресия на Руската федерация срещу Украйна, основание за въвеждане на военно положение. Вследствие на това контрагенти на дружеството изпадат в невъзможност да изпълнят договорните си задължения като например преокомплектовка на оси и колела за ПЖПС и др., поради факта, че заводите за производството им в Украйна са затворени и възобновяването на дейността им се отлага за неизвестен срок. Дружеството е изложено на риск от забава на доставки на стоки и услуги докато изпълнителите по договорите му намерят алтернативни доставчици извън Украйна и Русия.

Настъпилите извънредни събития, породени от военните действия в Република Украйна, започнали на 24 февруари 2022 г., доведоха до безпрецедентен миграционен поток на украински граждани, търсещи закрила в Европейския съюз и в Република България. Съгласно одобрената Програма за ползване на хуманитарна помощ на лица, търсещи временна закрила в Република България вследствие на военните действия в Република Украйна, в Решение № 145 от 10 март 2022 г. на Министерския съвет е посочено, че транспортирането на лицата от българския пропускателен пункт до мястото за настаняване може да се осъществи от и за сметка на хотелиера, както и за сметка на бюджетна организация – при настаняване в държавни или общински бази или в обекти на дружества, в които едноличен собственик на капитала е държавата или общината. „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД, като единствен превозвач на пътници на територията на Република България, съгласно Договора за извършване на обществени превозни услуги осигурява транспортиране на украински граждани, търсещи закрила в Република България.

Във връзка с гореизложеното и с оглед на неяснотите относно ефекта на наложените санкции и ограничения Дружеството е извършило преглед на дейности, контрагенти и икономически взаимоотношения, които биха могли да бъдат изложени на риск. На база на извършения анализ Ръководството не е идентифицирало изложеност на валутен риск във връзка с тези събития.

Тъй като ситуацията е изключително динамична, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени надеждно влиянието на войната върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността през 2023 г. по отношение на общите ефекти върху националната икономика, инфлационните процеси, цените на енергийните ресурси, но счита, че е възможно да има негативно влияние.

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

Рискове, несигурност и потенциални ефекти, свързани с инфлацията и ръста на енергийните цени.

През 2021г. България и другите страни членки на Европейския съюз бяха изправени пред множество кризи, като продължаваща борба с пандемията, растяща инфлация и др. Най-сериозната е рекордният ръст на енергийните цени. От началото на 2021 г. петролът - Европейския сорт Брент, поскъпва с около 43%, природният газ, търгуван на нидерландската газова борса ТТФ, която е реперна за българските цени – над шест пъти, а цената на квотите за CO₂ – близо три пъти. Всичко това, естествено, се отразява и върху цените на електрическата енергия във всички страни членки на Европейския съюз, независимо от енергийния им микс. Цената за базов товар на пазар „Ден напред“ на Българската независима енергийна борса се увеличава близо седем пъти от началото на 2021 г. Всички тези кризи имат негативни ефекти върху дейността на Дружеството. Разходите за гориво за трафика и гориво за други нужди за първо шестмесечие на 2023 г., спрямо съпоставимия период за 2022 г. се увеличават с 1 309 хил. лв

Във връзка с рязкото покачване на цените на електроенергията на борсовите пазари в Европейския Съюз в края на 2021, българското правителство, чрез Министерството на енергетиката, прие програма за компенсация на бизнеса. Целта на тази мярка е да се облекчат небитовите потребители на електроенергия в България, като се намалят разходите им за електроенергия в месеците с най-високо потребление и най-високи текущи цени. За първото шестмесечие на 2023 г. Дружеството е отчетло приход от компенсация за електроенергия в размер на 2 354 хил.лв.

В условията на инфлация състоянието на Дружеството е стабилно въпреки сегашната икономическа среда и разполага с достатъчно капитал и ликвидност да обслужва своите оперативни дейности и дългове.

Рискове, несигурност и потенциални ефекти, свързани с COVID-19

Приходите от превозна дейност на дружеството за първото шестмесечие на 2023 г. спрямо 2022 г. нарастват с 3 853 хил. лв. в резултат на разхлабването на противоепидемичните мерки в страната и нарастването на обема на превозените пътници.

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

Ръководството на дружеството смята, че дружеството е добре позиционирано в настоящите икономически обстоятелства. Факторите, които допринасят за стабилната позиция на дружеството, са:

- Дружеството продължава да изпълнява Графика за движение на влаковете, съгласно поетите ангажименти в договора за извършване на обществени превозни услуги в областта на железопътния транспорт на територията на Република България от 25 юни 2010 г. с Министерството на транспорта и съобщенията.
- Към настоящият момент Дружеството не очаква да има нужда от допълнително финансиране през следващите 12 месеца, като наличният ресурс позволява покриването на текущите пасиви.
- Оценката на събираемостта на търговските вземания към 30 юни 2023 г. е добра.
- 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.
- С протокол № ПД-107 от 12.07.2022 г. Министърът на транспорта и съобщенията е взел решение да се извърши преобразуване чрез вливане на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД и „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД в едноличния собственик на техния капитал – „Холдинг БДЖ“ ЕАД, както и за изменение на наименованието, предмета на дейност и устава на приемащото дружество. Към датата на годишния финансов отчет, както и към датата на неговото одобрение, това изразено намерение не е реализирано и не са налице индикации за неговото изпълнение.
- В резултат на извършения преглед на дейността ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван.

5. Нематериални активи

Балансовите стойности на нематериалните активи на Дружеството за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД
Междинен съкратен финансов отчет
30 юни 2023 г.

	Патенти и лицензии ‘000 лв.	Софтуер ‘000 лв.	Разходи за придобиване на НДА ‘000 лв.	Други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Салдо към 1 януари 2023 г.	3 816	1 282	8	312	5 418
Новопридобити активи	-	-	-	34	34
Салдо към 30 юни 2023 г.	3 816	1 282	8	346	5 452
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2023 г.	(3 790)	(1 271)	-	(312)	(5 373)
Амортизация	-	(6)	-	-	(6)
Салдо към 30 юни 2023 г.	(3 790)	(1 277)	-	(312)	(5 379)
Балансова стойност към 30 юни 2023 г.	26	5	8	34	73

	Патенти и лицензии ‘000 лв.	Софтуер ‘000 лв.	Разходи за придобиване на НДА ‘000 лв.	Други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2022 г.	3 819	1 282	8	312	5 421
Новопридобити	-	-	-	-	-
Отписани	(3)	-	-	-	(3)
Салдо към 31 декември 2022 г.	3 816	1 282	8	312	5 418
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2022 г.	(3 786)	(1 259)	-	(112)	(5 157)
Амортизация	(7)	(12)	-	(200)	(219)
Отписани	3	-	-	-	3
Салдо към 31 декември 2022 г.	(3 790)	(1 271)	-	(312)	(5 373)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	26	11	8	-	45

6. Имоти, машини и съоръжения

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

	Земля и Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и аруги	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.	56 108	18 206	29 647	525 689	1 487	6 470	637 607
Новопридобити активи	147	27	134	16 374	22	690	17 394
Отписани активи	-	-	-	(37)	-	-	(37)
Рекласифицирани по групи	-	-	-	3 495	-	(3 495)	-
Салдо към 30 юни 2023 г.	56 255	18 233	29 781	545 521	1 509	3 665	654 964
Амортизация и обезценка							
Салдо към 1 януари 2023 г.	(17 732)	(13 782)	(27 340)	(117 986)	(1 236)	(332)	(178 408)
Отписани активи	-	-	-	37	-	-	37
Рекласифицирани по групи	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(393)	(209)	(198)	(26 333)	(33)	-	(27 166)
Салдо към 30 юни 2023 г.	(18 125)	(13 991)	(27 538)	(144 282)	(1 269)	(332)	(205 537)
Балансова стойност към 30 юни 2023 г.	38 130	4 242	2 243	401 239	240	3 333	449 427

Към 30 юни 2023 г. Дружеството няма заложен имоти, машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД
Междинен съкратен финансов отчет
30 юни 2023 г.

	Земля и Страхи	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентари арути	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.	56 529	18 222	29 763	477 378	1 469	3 189	586 550
Новопридобити активи	43	-	197	48 191	89	4 316	52 836
Отписани активи	(464)	(16)	(332)	(896)	(71)	-	(1 779)
Рекласифицирани по групи	-	-	19	1 016	-	(1 035)	-
Салдо към 31 декември 2022 г.	56 108	18 206	29 647	525 689	1 487	6 470	637 607
Амортизация и обезценка							
Салдо към 1 януари 2022 г.	(16 930)	(13 362)	(27 275)	(71 280)	(1 250)	(332)	(130 429)
Отписани активи	11	15	326	876	72	-	1 300
Амортизация	(813)	(435)	(391)	(47 582)	(58)	-	(49 279)
Салдо към 31 декември 2022 г.	(17 732)	(13 782)	(27 340)	(117 986)	(1 236)	(332)	(178 408)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	38 376	4 424	2 307	407 703	251	6 138	459 199

7. Активи, класифицирани като държани за продажба

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

Активи, класифицирани като държани за продажба	30.06.2023 ‘000 лв.	31.12.2022 ‘000 лв.
Имоти, машини и съоръжения – подвижен състав	387	387
	<u>387</u>	<u>387</u>

Подвижен състав, класифициран като държан за продажба

Подвижен състав	Брой	30.06.2023 ‘000 лв.	Брой	31.12.2022 ‘000 лв.
Пътнически вагони	44	387	44	387
		<u>387</u>		<u>387</u>

8. Собствен капитал

8.1. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството се състои от 1 300 455 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 10 лв. за дял. Всички дялове са с право на глас, на дивиденди и ликвидационен дял от капитала на Дружеството.

Едноличен собственик на капитала е „Холдинг БДЖ“ ЕАД.

	30 юни 2023	30 юни 2023	31 декември 2022	31 декември 2022
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	1 300 455	100%	1 300 455	100%
		<u>100</u>		<u>100</u>

8.2. Други резерви

Всички суми са в '000 лв.	Резерв от преобразуване	Резерв от актюерска печалба (загуба)	Общо други резерви	Преоценъчен резерв	Общо
Салдо към 1 януари 2022 г.	83 089	(934)	82 155	259 867	342 022
Пренасяне преценка в неразмпределена печалба	-	-	-	(439)	(439)
Преценка на нефинансови активи	-	179	179	-	179
Данъчни ефекти от преоценката	-	(18)	(18)	-	(18)
Салдо към 31 декември 2022 г.	83 089	(773)	82 316	259 428	341 744
Пренасяне преценка в неразмпределена печалба	-	-	-	-	-
Салдо към 30 юни 2023 г.	83 089	(773)	82 316	259 428	341 744

9. Печалба от продажба на нетекущи активи

	30.06.2023 '000 лв.	30.06.2022 '000 лв.
Приходи от продажба	-	49
Балансова стойност на продадени нетекущи активи	-	-
Печалба от продажба на нетекущи активи	-	49

10. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват едноличния собственик, дъщерни и асоциирани предприятия, предприятия под общ контрол от групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, други свързани лица под контрола на Министерството на транспорта и съобщенията и ключовия управленски персонал.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

10.1. Сделки със собственика

	30.06.2023 '000 лв.	30.06.2022 '000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- Получено финансиране за текуща дейност	98 094	98 094
- Получено финансиране за ДА	33 050	33 050
- Продажба на услуги на Министерство на транспорта и съобщенията	2	3
- Продажба на стоки и услуги на „Холдинг БДЖ“ ЕАД	133	140
Покупки на стоки и услуги		
- Покупка на услуги от Министерство на транспорта и съобщенията	3	2
- Покупка на стоки и услуги от „Холдинг БДЖ“ ЕАД	894	777

10.2. Сделки с дъщерни предприятия

	30.06.2023 ‘000 лв.	30.06.2022 ‘000 лв.
Покупки на стоки и услуги		
- Продажби на услуги на „БДЖ- Булвагон“ АД	4	1

10.3. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	30.06.2023 ‘000 лв.	30.06.2022 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки и услуги на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	3 015	2 764
- приходи от продажба на стоки и услуги на “БДЖ Товарни Превози” ЕООД	1 028	1 261
- продажба на стоки и услуги от „Български пощи” ЕАД	3	3
- продажба на услуги на “Държавно предприятие “Транспортно строителство и възстановяване”	4	15
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на стоки и услуги от ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	27 958	20 454
- покупки на стоки и услуги от “БДЖ Товарни Превози” ЕООД	432	226
- покупка на стоки и услуги от „Български пощи” ЕАД	10	7

Въз основа на преобразуването на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на 24.05.2011 г., част от имущество му премина към приемащите дъщерни дружества - „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД и „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД, съгласно разпределението, направено с Договор за преобразуване от 24.01.2011 г.

В договора за преобразуване задълженията, произтичащи от взети кредитни средства, използвани за придобиване и ремонт на дълготрайни материални активи, не са разпределени между участвалите в преобразуването дружества, въпреки че тези активи са преминали към приемащите дружества, с оглед извършваната от тях дейност по превоз на товари, съответно на пътници.

С оглед на това, че носителите както на изгодите, така и на рисковете, свързани с дейността и активите, са преминали в приемащите дружества и предвид разпоредбата на чл.263л, ал.1 от Търговския закон, през 2013 г. и 2014 г. са подписани споразумения между „Холдинг БДЖ“ ЕАД и „БДЖ Пътнически превози“, с които дружеството поема изцяло изплащането на задълженията по заемите и финансовия лизинг, както и всички разходи, свързани с тяхното обслужване, считано от 24.05.2011 г., за сметка на формирания Резерв от преобразуването, а именно: от резерва от преобразуването, отразен в собствения капитал на „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД, се прави разпределение в полза на „Холдинг БДЖ“ ЕАД на суми, равняващи се на начислените задължения по съответните заеми, с цел тяхното ефективно погасяване. С отчислените средства „БДЖ-Пътнически

превози” ЕООД намалява „Резерв от преобразуване“, а „Холдинг БДЖ” ЕАД намалява размера на инвестицията в дъщерните си дружества.

През 2018 г. Дружеството изцяло погасява поетите задължения за изплащане на дългове на компанията майка с изключение на Договор №ЮД57/02.06.2007 г., сключен между „Арвекс” АД и „БДЖ” ЕАД за доставка при условията на лизинг на общо 100 броя второкласни пътнически вагони втора употреба, по който договор задълженията на „БДЖ” ЕАД са продадени от „Арвекс” АД на „Първа инвестиционна банка” АД.

Към края на отчетния период остават непогасени задължения към „Холдинг БДЖ” ЕАД във връзка с поети задължения за изплащане на дългове по финансов лизинг към ПИБ АД. Същото към настоящия момент е обект на съдебен спор между „Холдинг БДЖ” ЕАД и ПИБ АД.

10.4. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва Управител. Към настоящият момент Дружеството се представлява и управлява от Управителя. Възнагражденията на ключовия управленски персонал се състоят от следните разходи:

	30.06.2023 ‘000 лв.	30.06.2022 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	21	62
Разходи за социални осигуровки	2	4
Други разходи – командировки	4	4
Общо възнаграждения	27	70

Длъжността на Управител се изпълнява от инж. Христо Иванов.

11. Разчети със свързани лица в края на периода

	30.06.2023 ‘000 лв.	31.12.2022 ‘000 лв.
Нетекучи		
Вземания от:		
- свързани лица в БДЖ-Група		
- „БДЖ – Товарни превози” ЕООД	15 417	15 417
Общо нетекучи вземания от свързани лица	15 417	15 417
Текущи		
Вземания от:		
- собственика		
- “Холдинг БДЖ” ЕАД	-	2
- “Министерство на транспорта и съобщенията”	183	1 379
- дъщерни предприятия – търговски вземания		
- „БДЖ – Булвагон” АД	378	378
- обезценка	(5)	(5)
свързани лица в БДЖ - Група		
- „БДЖ – Товарни превози” ЕООД	1 813	2 395
- други свързани лица под общ контрол		
- “Национална компания ДП “Железопътна инфраструктура”	3 285	3 384

	30.06.2023 ‘000 лв.	31.12.2022 ‘000 лв.
Нетекущи		
- “Държавно предприятие “Транспортно строителство и възстановяване”	28	28
- обезценка	(26)	(26)
- “БДЖ - Кончар” АД	750	750
- обезценка	(750)	(750)
Общо текущи вземания от свързани лица	5 656	7 535
Общо вземания от свързани лица	21 073	22 952
Текущи		
Задължения към:		
- <i>собственика</i>		
- “Холдинг БДЖ” ЕАД	8 751	8 769
- “Министерство на транспорта и съобщенията”	409	9 474
- <i>дъщерни предприятия</i>		
- “БДЖ Булвагон” АД	3	3
- <i>свързани лица в БДЖ - Група</i>		
- „БДЖ – Товарни превози” ЕООД	223	95
- <i>други свързани лица под общ контрол</i>		
- “Национална компания ДП “Железопътна инфраструктура”	5 139	5 119
- “Български пощи” ЕАД	3	7
- “БДЖ - Кончар” АД	15	15
Общо текущи задължения към свързани лица	14 543	23 482
Общо задължения към свързани лица	14 543	23 482

12. Условни активи и условни пасиви

В нормалния ход на дейността за Дружеството възникват съдебни спорове и иски. Според ръководството на Дружеството, разходите, необходими за решаване на тези спорове и иски, няма да окажат съществено влияние върху финансовата позиция и паричните потоци в бъдещи финансови периоди или не могат да бъдат прогнозирани. Към датата на финансовия отчет по-значими съдебни дела, по които Дружеството е страна, са:

Гражданско дело № 8255/2019 г. от Софийски градски съд. Ищец по делото е „ДП НК ЖИ”. Общата стойност на иска е 789 хил. лв. Предмет на иска са обезщетение за причинени вреди, настъпили като последица от дерайлиране на ел. локомотив № 45153.4 и пет вагона в състава на бърз влак № 8601. Ответник по делото е „БДЖ-Пътнически превози” ЕООД.

Търговски дела 1235/2019, 1979/2019, 1010/2019, 817/2019, 1474/2019, 191/2020, 192/2020, 1407/2020, 1408/2020 и 179/2021 от Софийски градски съд. Ищец по делото е Първа инвестиционна банка. Общата стойност на исковите е 7 519 хил. лв. Предметът на иска се основава на чл.79 и чл.86 от ЗЗД. Ответници по делото са „Холдинг БДЖ“ ЕАД и „БДЖ Пътнически превози” ЕООД, като трето лице помагач.

Гражданско дело № 10172/2020 г. от Софийски градски съд. Ищци по делото са физически лица. Правно основание на заведеното дело е непозволено увреждане.

„ХБДЖ“ ЕАД и „БДЖ –ПП“ ЕООД са трети лица помагачи на ДП НК ЖИ. Цената на иска възлиза на 500 хил. лв.

Търговско дело №20211100902712/2021г от Софийски градски съд. Ищец по делото е „Про Трейд Финанс Консулт“ ЕООД в качеството на процесуален субституент на „Гранд ЕнерджиДистрибушън“ ЕООД. Правно основание на заведеното дело е чл. 40а, ал. 1 от ЗОЗ и чл.86, ал.1 от ЗЗД за дължима сума за електроенергия за месец юни 2021г. Цената на иска възлиза на 1 814 хил. лв. По цитираното по – горе Търговско дело „БДЖ – ПП“ ЕООД е предявило насрещен иск на основание чл. 92, ал.1 от ЗЗД за дължима сума за неустойки за едностранно прекратяване на договор за доставка на нетна активна електрическа енергия. Цената на иска възлиза на 2 255 хил. лв. „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД и „Гранд Енерджи Дистрибушън“ са осъдени да заплатят цитираните по-горе суми с Решение № 339/13.03.2023г. на СГС, като не е постановено съдебно прихващане на насрещните вземания и решението е обжалвано от страна на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД.

Гражданско дело №20221100109012/2022г. от СГС образувано по искова молба от Първа инвестиционна банка АД. Ответници по делото са „Холдинг БДЖ“ ЕАД и „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД. Предмет на иска е парична претенция по чл.49 вр с чл. 45 от ЗЗД (непозволено увреждане)по главния иск и чл. 59 от ЗЗД (неоснователно обогатяване) по евентуалния, както и по чл. 86 от ЗЗД. Цената на главния иск е 1 097 хил. лв., като част от общата претенция в размер на 20 841 хил.лв.

Освен гореописаните дела „БДЖ Пътнически Превози“ ЕООД е ответник и по други дела, които не са съществени заедно и поотделно за финансовия отчет.

Нито един от гореспоменатите иски не е изложен тук в детайли, за да не окаже сериозно влияние върху позицията на Дружеството при разрешаването на споровете.

13. Категории финансови активи и пасиви

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

	30.06.2023	31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови активи		
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:		
Дългови инструменти по амортизируема стойност:		
Търговски и други вземания (без аванси)	3 814	2 899
Вземанията свързани лица	20 701	21 376
Пари и парични еквиваленти	49 521	47 432
	<u>74 036</u>	<u>71 707</u>
	30.06.2023	31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови пасиви		
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Търговски и други задължения (без аванси)	21 840	24 200
Задължения към свързани лица	14 543	23 480
	<u>36 383</u>	<u>47 680</u>

14. 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 на Дружеството 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 Управителя. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

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.

14.1. 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:

	30.06.2023	31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Групи финансови активи – балансовистойности, съгласноМСФО 9:		
Дългови инструменти по амортизируема стойност:		
Краткосрочнитърговски и другифинансовивземания	3 814	2 899
Вземанияотсвързанилица	20 701	21 376
Пари и парични еквиваленти	49 521	47 432
	<u>74 036</u>	<u>71 707</u>

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

	30.06.2023	31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Обезценка на 1 януари	10 422	9 380
Отписани несъбираеми вземания	(5)	-
Обезценка, отчетена през годината	-	1 102
Възстановяване на загуба от обезценка през годината	(13)	(60)
Обезценка към края на периода	<u>10 404</u>	<u>10 422</u>

14.2. 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 входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

Към 30 юни 2023 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

30 юни 2023 г.	<u>Текущи</u>
	До 1 година ‘000 лв.
Търговски и други задължения	21 840
Задължения към свързани лица	14 543
Общо	<u><u>36 383</u></u>

В предходните отчетни периоди падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2022 г.	<u>Текущи</u>
	До 1 година ‘000 лв.
Търговски и други задължения	24 200
Задължения към свързани лица	23 480
Общо	<u><u>47 680</u></u>

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 не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до един месец.

15. Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

15.1. 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.

15.2. Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

Следната таблица представя нивата в йерархията на нефинансови активи към 30 юни 2022 г., оценявани периодично по справедлива стойност:

	30.06.2023	31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Имоти, машини и съоръжения:		
- земи	32 149	32 149
- подвижен състав	401 091	407 565

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.

16. 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;
- 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, представен в отчета за финансовото състояние.

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

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

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД
Междинен съкратен финансов отчет
30 юни 2023 г.

	30.06.2023	31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Собствен капитал	209 881	233 531
Общо пасиви	82 928	88 901
- Пари и парични еквиваленти	(49 521)	(47 432)
Нетен дълг	<u>33 407</u>	<u>41 469</u>
Съотношение на капитал към нетен дълг	<u>1:0.16</u>	<u>1:0.18</u>

17. Събития след края на отчетния период

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

18. Одобрение на междинен съкратен финансов отчет

Междинният съкратен финансов отчет към 30 юни 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителя на 24.07.2023 г.