

Междинен доклад за дейността  
Междинен съкратен финансов отчет

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД

31 Март 2024 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	31 март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
<b>Нетекущи активи</b>			
Нематериални активи	5	101	102
Имоти, машини и съоръжения	6	446 789	449 893
Дългосрочни вземания от свързани лица	11	14 204	14 204
Предоставени аванси за придобиване на ДМА		32 968	33 932
Нетекущи активи		<b>494 062</b>	<b>498 131</b>
<b>Текущи активи</b>			
Материални запаси		30 535	30 402
Търговски вземания		1 969	1 772
Вземания от свързани лица	11	5 950	6 638
Други вземания		12 144	18 648
Пари и парични еквиваленти		9 495	5 863
Текущи активи		<b>60 093</b>	<b>63 323</b>
Активи, класифицирани като държани за продажба	7	387	387
<b>Общо активи</b>		<b>554 542</b>	<b>561 841</b>

## Междинен съкратен отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 Март 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
<b>Собствен капитал</b>			
Основен капитал		13 005	13 005
Резерв от преобразуване	8.2	83 113	83 113
Преоценъчен резерв	8.2	259 358	259 358
Резерви от актюерски печалби и загуби	8.2	(766)	(766)
Други резерви		1 488	1 488
Натрупана загуба		(174 412)	(160 291)
<b>Общо собствен капитал</b>		<b>181 786</b>	<b>195 907</b>
<b>Пасиви</b>			
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Пенсионни и други задължения към персонала		8 212	7 689
Финансиране за нетекущи активи		258 953	249 747
Отсрочени данъчни пасиви		6 652	6 652
<b>Нетекущи пасиви</b>		<b>273 817</b>	<b>264 088</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Провизии		2 788	2 797
Пенсионни и други задължения към персонала		23 968	21 398
Финансиране за оперативна дейност и нетекущи активи		26 568	34 375
Търговски задължения		20 412	19 213
Краткосрочни задължения към свързани лица	11	17 563	15 523
Други задължения		7 640	8 540
<b>Текущи пасиви</b>		<b>98 939</b>	<b>101 846</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>372 756</b>	<b>365 934</b>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>554 542</b>	<b>561 841</b>

Съставил: \_\_\_\_\_  
 /Теодора Арнаудова/

Управител: \_\_\_\_\_  
 /инж. Венцислав Славков/

Дата: 30 Март 2024 г.

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

	за 3 месеца към 31 Март 2024 ‘000 лв.	за 3 месеца към 31 Март 2023 ‘000 лв.
Приходи от продажби	13 908	13 538
Приходи от финансиране	61 574	60 112
Разходи за материали	(20 076)	(25 590)
Разходи за външни услуги	(13 530)	(13 841)
Разходи за персонала	(42 560)	(35 534)
Разходи за амортизация	(13 904)	(13 380)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи	(5)	(10)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство	(20)	(225)
Придобиване на машини и съоръжения по стопански начин	3 095	1 848
Печалба от продажби на нетекущи активи	-	-
Други разходи, нетно	(2 572)	(2 133)
<b>(Загуба)/Печалба от оперативна дейност</b>	<b>(14 090)</b>	<b>(15 215)</b>
Финансови разходи	(31)	(34)
Финансови приходи	-	-
<b>Загуба преди данъци</b>	<b>(14 121)</b>	<b>(15 249)</b>
<b>Нетна (загуба)/печалба годината</b>	<b>(14 121)</b>	<b>(15 249)</b>

Съставил: \_\_\_\_\_  
/Теодора Арнаудова/

Управител: \_\_\_\_\_  
/инж. Венцислав Славков/

Дата: 31 Март 2024 г.

## Междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал за период

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Преоценъчен резерв	Резерв от преобразуване	Други резерви	Резерви от актюерски печалби и загуби	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 01 януари 2024 г.	13 005	259 358	83 113	1 488	(766)	(160 291)	195 907
Загуба за периода	-	-	-	-	-	(14 121)	(14 121)
<b>Общо всеобхватна печалба (загуба) за периода</b>	-	-	-	-	-	<b>(14 121)</b>	<b>(14 121)</b>
Прехвърляне на резерви	-	-	-	-	-	-	-
Бизнескомбинации- Вливане на "БДЖ - Булвагон" ЕАД	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 март 2024 г.	<b>13 005</b>	<b>259 358</b>	<b>83 113</b>	<b>1 488</b>	<b>(766)</b>	<b>(174 412)</b>	<b>181 786</b>

Съставил: \_\_\_\_\_  
/Теодора Арнаудова/

Управител: \_\_\_\_\_  
/инж. Венцислав Славков/

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД  
 Междинен съкратен финансов отчет  
 31 Март 2024 г.

Междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал за годината(продължение)

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Преоценъчен резерв	Резерв от преобразуване	Други резерви	Резерви от актюерски печалби и загуби	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023 г.	13 005	259 428	83 089	-	(773)	(121 218)	233 531
Загуба за годината	-	-	-	-	-	(37 510)	(37 510)
Друг всеобхватен доход:							
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-	-	-	8	-	8
Преоценка на нефинансови активи	-	-	-	-	(1)	-	(1)
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	-	-	-	-	-
<b>Общо всеобхватна печалба (загуба) за годината</b>	-	-	-	-	7	(37 510)	(37 503)
Бизнескомбинации- Вливане на "БДЖ - Булвагон" ЕАД			24	1 488	-	(1 642)	(130)
Прехвърляне на резерви	-	(70)	-	-	-	79	9
<b>Салдо към 31 декември 2023 г.</b>	<b>13 005</b>	<b>259 358</b>	<b>83 113</b>	<b>1 488</b>	<b>(766)</b>	<b>(160 291)</b>	<b>195 907</b>

Съставил: \_\_\_\_\_  
 /Теодора Арнаудова/

Управител: \_\_\_\_\_  
 /инж. Венцислав Славков/

Дата: 31 декември 2023 г.

## Междинен съкратен отчет за паричните потоци

	за 3 месеца към 31 Март 2024 ‘000 лв.	за 3 месеца към 31 Март 2023 ‘000 лв.
<b>Оперативна дейност</b>		
Постъпления от финансиране	52 236	49 047
Постъпления от клиенти	19 967	21 991
Плащания към доставчици	(38 238)	(50 023)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(40 150)	(33 749)
Постъпления от възстановен данък върху добавената стойност	9 172	8 809
Парични потоци от бизнескомбинации- вливане на „БДЖ – Булвагон“ ЕАД	-	-
Други парични потоци от основна дейност	(109)	(84)
<b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>	<b>2 878</b>	<b>(4 009)</b>
<b>Инвестиционна дейност</b>		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(9 747)	(5 490)
Постъпления от продажби на имоти, машини и съоръжения	-	-
Постъпления от финансиране за дълготрайни материални активи	10 502	18 270
Възстановяване на ДБ на неусвоено финансиране от предходна година за дълготрайни активи	-	(7 916)
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>	<b>755</b>	<b>4 864</b>
Нетна промяна на пари и парични еквиваленти	3 633	855
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	5 863	47 432
Печалба/(загуба) от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти	(1)	(1)
<b>Пари и парични еквиваленти в края на периода</b>	<b>9 495</b>	<b>48 286</b>

Съставил: \_\_\_\_\_  
/Теодора Арнаудова/

Управител: \_\_\_\_\_  
/инж. Венцислав Славков/

Дата: 31 Март 2024 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. Венцислав Славков.

В Дружеството има назначен Одитен комитет. Към 31.03.2024 г. Одитният комитет на Дружеството е в състав: членове: Филип Стоянов, Юлия Ангелова, председател – Божана Стоева.

Средносписъчният брой на персонала за тримесечието на 2024 г. е 5 205 служители (тримесечието на 2023 г.: 5 171).

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

- Централно управление;
- Подделение за пътнически превози София;
- Подделение за пътнически превози Пловдив;
- Подделение 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 три месеца до 31 март 2024 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 01 януари 2024 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 2023 г.), освен ако не е посочено друго.

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 непокритите 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 № 13/29.01.2024 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2024 г. и чл.25, ал.1, раздел II, т.1.2.1.1 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 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 209 890 хил. лева.

Съгласно чл. 12, ал. 1, т. 1 на ПМС № 13/29.01.2024 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2024 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 № 2 към чл.106, ал.5, от Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г., като капиталов трансфер за доставка на нов подвижен състав и ремонт на съществуващия са в размер на 61 630 хил. лева.

Към датата на съставяне на настоящият отчет Дружеството има нужда от допълнително финансиране (субсидиране) на разходите за обществена превозна услуга, въпреки предстоящата индексация на цените на превозните документи, пояснена в т.16 „Събития след края на отчетния период“. С цел запазване на транспортна схема за 2024г., разработена съобразно анализите на Дружеството, предложенията, направени след обществено обсъждане с граждани, областни и общински администрации и техническите възможности с обем 21 378 920 влаккилометра и на основание чл. 13.4 от договора за извършване на обществени превозни услуги в областта на железопътния транспорт на територията на Република България Дружеството е поискало от Министерство на транспорта и съобщенията, като възложител по договора, да предприеме действия по отпускането на допълнителна компенсация (субсидия) за 2024 г. с акт на Министерски съвет на Република България.

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 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 транзакции за продажба и обратен лизинг в МСФО 16 Лизинг, които обясняват как предприятието отчита продажба и обратен лизинг след датата на сделката.

Измененията уточняват, че при измерване на пасивите по лизинг след продажбата и обратния лизинг, продавачът-лизингополучател определя „лизингови плащания“ и „ревизирани лизингови плащания“ по начин, който не води до признаване от страна на продавача-лизингополучател на каквато и да е сума на печалбата или загуба, която е свързана с правото на използване, което запазва. Това може особено да повлияе на транзакциите за продажба и обратен лизинг, когато лизинговите плащания включват променливи плащания, които не зависят от индекс или процент.

- **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 „уредането“ на пасив. Условията на пасив, които биха могли, по избор на контрагента, да

довежат 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 нетекущи.

### **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 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 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**

- През първото тримесечие на 2024 г. са завършени 4 бр. основни ремонта на ЕМВ и ДМВ по 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 и ДМВ серия 30 се осъществява обслужване на ГДВ.

- През първото тримесечие на 2024 г. извършен ремонт на 1 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 е ремонтиран 1 теснопътен вагон по сключен договор с „Коловаг“ АД за извършване на капитални ремонти на 9 броя пътнически вагони за междурелсие 760 мм. С извършването на Капитален ремонт и преустройство на 9 бр. теснопътни пътнически вагона се подобриха комфортът и условията за пътуване на пътниците, повиши се безопасността. Осигури се необходимият брой пътнически вагони за междурелсие 760 мм за обслужване на влакове по теснопътната железопътна линия, както и спазване на нормативните изисквания за извършване на профилактика, почистване и екипиране на влаковите състави. Повиши се удовлетвореността на клиентите, ползващи услугите на дружеството, чрез повишаване на комфорта на подвижния състав и осигуряване на вагони за превоз на велосипеди и лица с намалена подвижност. Също така се повиши коефициентът на техническа надеждност на подвижния състав и се сведоха до минимум закъсненията на влаковете по повреда и липса на вагони.

- В периода е сключен договор с „КОЛОВАГ“ АД на стойност 9 809 хил.лв. за тригодишен период отнасящ се за преокомплектоване на колооси с нови колела и спиращни дискове и изработване на нови оси за пътнически вагони.

- На 28.03.2024 г. е подписано трето по ред споразумение с „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД за разсрочване на непогасени задължения. Размерът на задължението на „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД към „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД възлиза на 1 043 хил. лв. Споразумението влиза в сила от 31.12.2023г. и е за срок от 24 месеца. В споразумението са включени допълнително натрупани след разсрочването по предходните две споразумения текущи задължения и непогасените лихви. 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 получи 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. (024/01.0-7.1), на основание чл.14, 14 от закона на Украйна „За търговско промишлената палата в Украйна“ от 02.12.1997 г., № 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, търсеци закрила в Европейския съюз и 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 2024 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 2021 г. 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-европейският сорт Brent, поскъпява с около 43%, природният газ, търгуван на нидерландската газова борса TTF, която е реперна за българските цени – над шест пъти, а цената на квотите за CO<sub>2</sub> – 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.

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 компенсации 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.

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.

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.

- Оценката на събираемостта на търговските вземания към 31 март 2024 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 настоящия междинен съкратен 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:

	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 2024 г.	3 816	1 282	21	395	5 514
Новопридобити активи	-	-	-	-	-
Салдо към 31 Март 2024 г.	3 816	1 282	21	395	5 514
<b>Амортизация</b>					
Салдо към 1 януари 2024 г.	(3 815)	(1 282)		(315)	(5 412)
Амортизация	-	-	-	(1)	(1)
Отписани	-	-	-	-	-
Салдо към 31 Март 2024 г.	(3 815)	(1 282)	-	(316)	(5 413)
<b>Балансова стойност към 31 Март 2024 г.</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>21</b>	<b>79</b>	<b>101</b>

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД  
 Междинен съкратен финансов отчет  
 31 Март 2024 г.

	Патенти и лицензии ‘000 лв.	Софтуер ‘000 лв.	Разходи за придобиване на НДА ‘000 лв.	Други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
<b>Брутна балансова стойност</b>					
Салдо към 1 януари 2023 г.	3 816	1 282	8	312	5 418
Новопридобити	-	-	13	83	96
Отписани	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2023 г.	3 816	1 282	21	395	5 514
<b>Амортизация</b>					
Салдо към 1 януари 2023 г.	(3 790)	(1 271)	-	(312)	(5 373)
Амортизация	(25)	(11)	-	(3)	(39)
Отписани	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2023 г.	(3 815)	(1 282)	-	(315)	(5 412)
<b>Балансова стойност към 31 декември 2023 г.</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>21</b>	<b>80</b>	<b>102</b>

## 6. Имоти, машини и съоръжения

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

	Земя и Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	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.
<b>Брутна балансова стойност</b>							
Салдо към 1 януари 2024 г.	56 542	19 515	30 005	570 598	1 482	3 897	682 039
Новопридобити активи	166	-	120	9 875	-	667	10 828
Отписани активи	-	-	(4)	(864)	-	-	(868)
Рекласифицирани по групи				289		(289)	-
Салдо към 31 Март 2024 г.	56 708	19 515	30 121	579 898	1 482	4 275	691 999
<b>Амортизация и обезценка</b>							
Салдо към 1 януари 2024 г.	(18 483)	(14 215)	(27 593)	(170 271)	(1 252)	(332)	(232 146)
Отписани активи	-	-	2	835	-	-	837
Рекласифицирани по групи	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(184)	(141)	(119)	(13 441)	(16)	-	(13 901)
Салдо към 31 Март 2024 г.	(18 667)	(14 356)	(27 710)	(182 877)	(1 268)	(332)	(245 211)
<b>Балансова стойност към 31 Март 2024 г.</b>	<b>38 041</b>	<b>5 159</b>	<b>2 410</b>	<b>397 021</b>	<b>214</b>	<b>3 943</b>	<b>446 788</b>

Към 31 Март 2024 г. Дружеството няма заложен имоти, машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД  
Междинен съкратен финансов отчет  
31 Март 2024 г.

	Земя и Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентари други	Активи в процес на изграждане и аванси	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
<b>Брутна балансова стойност</b>							
Салдо към 1 януари 2023 г.	56 108	18 206	29 647	525 689	1 487	6 470	637 607
Новопридобити активи	439	1 317	504	42 844	47	1 559	46 710
Отписани активи	(5)	(8)	(146)	(2 067)	(52)	-	(2 278)
Рекласифицирани по групи	-	-	-	4 132	-	(4 132)	-
Салдо към 31декември 2023 г.	<b>56 542</b>	<b>19 515</b>	<b>30 005</b>	<b>570 598</b>	<b>1 482</b>	<b>3 897</b>	<b>682 039</b>
<b>Амортизация и обезценка</b>							
Салдо към 1 януари 2023 г.	(17 732)	(13 782)	(27 340)	(117 986)	(1 236)	(332)	(178 408)
Отписани активи	-	7	144	1 864	52	-	2 067
Амортизация	(751)	(440)	(397)	(54 149)	(68)	-	(55 805)
Салдо към 31декември 2023 г.	<b>(18 483)</b>	<b>(14 215)</b>	<b>(27 593)</b>	<b>(170 271)</b>	<b>(1 252)</b>	<b>(332)</b>	<b>(232 146)</b>
<b>Балансова стойност към 31декември 2023 г.</b>	<b>38 059</b>	<b>5 300</b>	<b>2 412</b>	<b>400 327</b>	<b>230</b>	<b>3 565</b>	<b>449 893</b>

## 7. Активи, класифицирани като държани за продажба

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

	31.03.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
<b>Активи, класифицирани като държани за продажба</b>		
Имоти, машини и съоръжения – подвижен състав	387	387
	<u>387</u>	<u>387</u>

Подвижен състав, класифициран като държан за продажба

Подвижен състав	Брой	31.03.2024	Брой	31.12.2023
		‘000 лв.		‘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 Март 2024	31 Март 2024	31 декември 2023	31 декември 2023
	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.	Законови резерви	Резерв от преобразуване	Резерв от актюерска печалба (загуба)	Общо други резерви	Преоценъчен резерв	Общо
Сaldo към 1 януари 2023 г.	-	83 089	(773)	82 316	259 867	342 183
Пренасяне преценка в неразпределена печалба	-	-	-	-	(439)	(439)
Промяна на резерва от преобразуване	-	24	-	24	-	24
Преценка на нефинансови активи	-	-	7	7	-	7
Прехвърляне на резерви	-	-	-	-	(70)	-
Данъчни ефекти от преценката	-	-	-	-	-	-
Сaldo към 31 декември 2023 г.	-	83 113	(766)	82 347	259 358	341 705
Пренасяне преценка в неразпределена печалба	-	-	-	-	-	-
Сaldo към 31 март 2024 г.	-	83 113	(766)	82 347	259 358	341 705

## 9. 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.

### 9.1. Сделки със собственика

	31.03.2024 '000 лв.	31.03.2023 '000 лв.
<b>Продажба на стоки и услуги</b>		
- Получено финансиране за текуща дейност	52 471	49 047
- Получено финансиране за ДА	10 502	18 270
- Продажба на услуги на Министерство на транспорта и съобщенията	1	2
- Продажба на стоки и услуги на „Холдинг БДЖ“ ЕАД	31	32

### Покупки на стоки и услуги

- Покупка на услуги от Министерство на транспорта и съобщенията	-	-
- Покупка на стоки и услуги от „Холдинг БДЖ“ ЕАД	382	449

### 9.2. Сделки с дъщерни предприятия

	31.03.2024 ‘000 лв.	31.03.2023 ‘000 лв.
<b>Продажби на стоки и услуги</b>		
- Продажби на услуги на „БДЖ- Булвагон“ АД	-	1

### 9.3. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	31.03.2024 ‘000 лв.	31.03.2023 ‘000 лв.
<b>Продажба на стоки и услуги</b>		
- продажба на стоки и услуги на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура"	1 637	1 498
- приходи от продажба на стоки и услуги на “БДЖ Товарни Превози” ЕООД	425	497
- продажба на стоки и услуги от „Български пощи” ЕАД	2	2
- продажба на услуги на “Държавно предприятие “Транспортно строителство и възстановяване”	2	1

#### Покупки на стоки и услуги

- покупки на стоки и услуги от ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура"	11 864	14 548
- покупки на стоки и услуги от “БДЖ Товарни Превози” ЕООД	147	127
- покупка на стоки и услуги от „Български пощи” ЕАД	8	4

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 участващите 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.263а, 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.

#### 9.4. 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:

	31.03.2024 ‘000 лв.	31.03.2023 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	27	31
Разходи за социални осигуровки	2	2
Други разходи – командировки	3	3
<b>Общо възнаграждения</b>	<b>32</b>	<b>36</b>

Длъжността на Управител се изпълнява от инж. Венцислав Славков.

#### 10. Разчети със свързани лица в края на периода

	31.03.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
<b>Нетекучи</b>		
<b>Вземания от:</b>		
- свързани лица в БДЖ- Група		
- „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД	14 204	14 204
<b>Общо нетекучи вземания от свързани лица</b>	<b>14 204</b>	<b>14 204</b>

#### Текущи

##### Вземания от:

- собственика		
- „Холдинг БДЖ“ ЕАД	-	1
- „Министерство на транспорта и съобщенията“	180	752
- дъщерни предприятия – търговски вземания		
свързани лица в БДЖ - Група		
- „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД	2 493	2 530
- други свързани лица под общ контрол		
- „Национална компания ДП „Железопътна инфраструктура“	3 277	3 355
- обезценка	(1)	(1)
- „Държавно предприятие „Транспортно строителство и възстановяване“	1	1

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД  
Междинен съкратен финансов отчет  
31 Март 2024 г.

	31.03.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
- обезценка	-	-
- “БДЖ - Кончар” АД	750	750
- обезценка	(750)	(750)
<b>Общо текущи вземания от свързани лица</b>	<b>5 950</b>	<b>6 638</b>
<b>Общо вземания от свързани лица</b>	<b>20 154</b>	<b>20 842</b>

## Текущи

### Задължения към:

- <i>собственика</i>		
- “Холдинг БДЖ” ЕАД	8 727	8 791
- “Министерство на транспорта и съобщенията”	1	326
- <i>дъщерни предприятия</i>		
- <i>свързани лица в БДЖ - Група</i>		
- „БДЖ – Товарни превози” ЕООД	118	129
- <i>други свързани лица под общ контрол</i>		
- “Национална компания ДП “Железопътна инфраструктура”	8 658	6 219
- “Български пощи” ЕАД	8	7
- “БДЖ - Кончар” АД	51	51
<b>Общо текущи задължения към свързани лица</b>	<b>17 563</b>	<b>15 523</b>
<b>Общо задължения към свързани лица</b>	<b>17 563</b>	<b>15 523</b>

## 11. 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, 179/2021 и 293 /2024 от Софийски градски съд. Ищец по делото е Първа инвестиционна банка. Общата стойност на исковите е 8 699 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 № 613/2023 г. 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. 44а, ал. 2 от ЗОЗ и чл.79, ал.1, вр. С от ЗЗД за дължима сума за електроенергия за месец юни 2021 г. 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. С Решение № 166/12.03.2024 г. е отхвърлен иска на „БДЖ - ПП“ ЕООД, за осъждането на „Гранд ЕнерджиДистрибушън“ ЕООД, да заплати разликата над сумата 2 202 хил. лв., неустойка по Договор от 2021 г., до претендирания размер от 2 255 хил. лв., предявена частично от целия размер 3 499 хил. лв., ведно със законната лихва върху сумата, считано от 24.01.2022 г. до окончателното плащане, на осн. чл. 92, ал. 1 ЗЗД. Съда потвърждава Решение № 339/13.03.2023 г., по т.д .№ 2712/2021 г., на СГС, ТО, VI-4 с., в останалите му обжалвани части.

Гражданско дело №20221100109012/2022 г. 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.

Търговско дело №57/2023г. от окръжен съд Габрово, образувано с молба от 19.01.2024 г. на осн. чл. 629, ал. 4 и ал. 5 от Търговския закон (ТЗ) от страна на "БДЖ-Пътнически превози" ЕООД за налагане на обезпечителни мерки за сумата от 13 208 хил.лв. С Определение № 8/15.01.2024г. съда допусна предварителни обезпечителни мерки чрез налагане на възбрана на недвижими имоти, собственост на „Вагонен завод - Интерком“ АД и издаде Обезпечителна заповед №1/16.01.2024г. Съгласно Обезпечителната заповед на 22.01.2024г. са вписани в СВ гр. Дряново възбраните върху недвижимите имоти.

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.

## 12. Категории финансови активи и пасиви

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

<b>Финансови активи</b>	<b>31.03.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
	<b>‘000 лв.</b>	<b>‘000 лв.</b>
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:		
Дългови инструменти по амортизируема стойност:		
Търговски и други вземания (без аванси)	6 604	5 148
Вземания от свързани лица	20 154	20 269

Пари и парични еквиваленти	9 495	5 863
	<b>36 253</b>	<b>31 280</b>

#### Финансови пасиви

	31.03.2024	31.12.2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Търговски и други задължения (без аванси)	26 078	27 026
Задължения към свързани лица	17 563	15 520
	<b>43 641</b>	<b>42 546</b>

### 13. 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.

#### 13.1. 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	31.12.2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
Групи финансови активи – балансовистойности, съгласноМСФО 9:		
Дългови инструменти по амортизируема стойност:		
Краткосрочни търговски и други финансови вземания	6 604	5 148
Вземания от свързанилица	20 154	20 269
Пари и парични еквиваленти	9 495	5 863
	<b>36 253</b>	<b>31 280</b>

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

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД  
Междинен съкратен финансов отчет  
31 Март 2024 г.

	31.03.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
<b>Обезценка на 1 януари</b>	13 813	10 422
Отписани несъбираеми вземания	-	(169)
Обезценка, отчетена през годината	-	3 619
Възстановяване на загуба от обезценка през годината	(4)	(59)
<b>Обезценка към края на периода</b>	<b>13 809</b>	<b>13 813</b>

### 13.2. 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 31 март 2024 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 Март 2024 г.	<u>Текущи</u>
	До 1 година ‘000 лв.
Търговски и други задължения	26 078
Задължения към свързани лица	17 563
<b>Общо</b>	<b>43 641</b>

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

31 декември 2023 г.	<u>Текущи</u>
	До 1 година ‘000 лв.
Търговски и други задължения	27 026
Задължения към свързани лица	15 520
<b>Общо</b>	<b>42 546</b>

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.

## 14. Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

### 14.1. Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в три нива съобразно йерархията на справедливата стойност. Тази йерархия се определя въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, както следва:

1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;

2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и

3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

### 14.2. Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

Следната таблица представя нивата в йерархията на нефинансови активи към 31 март 2024 г., оценявани периодично по справедлива стойност:

	31.03.2024	31.12.2023
	'000 лв.	'000 лв.
<b>Имоти, машини и съоръжения:</b>		
- земи	32 144	32 144
- подвижен състав	397 315	406 457

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.

## 15. 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:

	<b>31.03.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
	<b>‘000 лв.</b>	<b>‘000 лв.</b>
Собствен капитал	181 786	195 907
Общо пасиви	87 235	81 812
- Пари и парични еквиваленти	(9 495)	(5 863)
Нетен дълг	<b>77 740</b>	<b>75 949</b>
Съотношение на капитал към нетен дълг	<b>1:0.43</b>	<b>1:0.39</b>

## 16. Събития след края на отчетния период

С постановление № 78 от 2 април 2024 г. на Министерски съвет са одобрени допълнителни разходи по бюджета на Министерството на транспорта и съобщенията за 2024 г. за „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД в размер 31 951 хил. лв. за „Доставка на 76 броя пътнически вагони за междурелсие 1435 мм, използвани в конвенционалната железопътна система на ЕС“. Средствата са осигурени за сметка на капиталовите разходи по централния бюджет за 2024 г.

През април 2024 г. е сключен договор с ДБ Фернферкеер АГ за доставка на 76 броя пътнически вагони, използвани в конвенционалната железопътна система на ЕС. Първите 19 от тях ще пристигнат в България още през април, а останалите 57 ще бъдат доставени по график до началото на юни. Договорът включва доставка на 60 пътнически вагона от салонен тип за пътуване във втора класа, 6 специализирани пътнически вагона за превоз на трудноподвижни лица и велосипеди, както и 10 вагон-бистра. С тях „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД ще модернизира над 20% от подвижния си състав и ще обслужва най-натоварените направления от София до Варна, Бургас и Русе.

С писмо от март 2024г. при отчитане на трайното и чувствителното увеличение на цените на горивата и имуществени застраховки, както на увеличението на разходите за заплати и социални осигуровки и други разходи, на основание Договора за обществена превозна услуга от страна на Министъра на транспорта и съобщенията е съгласувано предложеното увеличение от Дружеството на публичната тарифа за превоз на пътници, багажи и колетни пратки средно с 20%.

## 17. Одобрение на междинен съкратен финансов отчет

Междинният съкратен финансов отчет към 31 март 2024 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителя на 23.04.2024г.