

Междинен съкратен отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	30 септември 2022 ‘000 лв.	31 декември 2021 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	48	264
Имоти, машини и съоръжения	6	450 121	456 121
Инвестиции в дъщерни предприятия		26	26
Дългосрочни вземания от свързани лица	11	12 446	12 446
Предоставени аванси за придобиване на ДМА		24 839	31 033
Нетекущи активи		<u>487 480</u>	<u>499 890</u>
Текущи активи			
Материални запаси		28 612	30 338
Търговски вземания		762	2 364
Вземания от свързани лица	11	14 297	11 967
Други вземания		15 109	17 328
Пари и парични еквиваленти		62 932	21 644
Текущи активи		<u>121 712</u>	<u>83 641</u>
Активи, класифицирани като държани за продажба	7	387	387
Общо активи		<u>609 579</u>	<u>583 918</u>

Междинен съкратен отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	30 септември 2022 ‘000 лв.	31 декември 2021 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Основен капитал		13 005	13 005
Резерв от преобразуване	8.2	83 089	83 089
Преоценъчен резерв	8.2	259 832	259 867
Резерви от актюерски печалби и загуби	8.2	(934)	(934)
Натрупана загуба		(111 058)	(105 027)
Общо собствен капитал		243 934	250 000
Пасиви			
Нетекучи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала		8 871	5 781
Финансиране за нетекучи активи		281 396	237 251
Отсрочени данъчни пасиви		6 821	6 825
Нетекучи пасиви		297 088	249 857
Текущи пасиви			
Провизии		2 489	2 561
Пенсионни и други задължения към персонала		21 665	17 284
Финансиране за оперативна дейност и нетекучи активи		7 691	22 719
Търговски задължения		12 189	16 345
Краткосрочни задължения към свързани лица	11	13 226	17 917
Други задължения		11 297	7 235
Текущи пасиви		68 557	84 061
Общо пасиви		365 645	333 918
Общо собствен капитал и пасиви		609 579	583 918

Съставил: 
/Теодора Арнаудова/

Управител: 
/инж. Христо Иванов/




Дата: 30 септември 2022 г.

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

	за 9 месеца към 30 септември 2022 ‘000 лв.	за 9 месеца към 30 септември 2021 ‘000 лв.
Приходи от продажби	61 004	46 566
Приходи от финансиране	198 666	146 134
Разходи за материали	(97 708)	(50 133)
Разходи за външни услуги	(35 612)	(42 331)
Разходи за персонала	(97 520)	(88 868)
Разходи за амортизация	(35 640)	(28 323)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи	(57)	(759)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство	327	719
Придобиване на машини и съоръжения по стопански начин	6 939	7 180
Печалба от продажби на нетекущи активи	9 49	253
Други разходи, нетно	(6 092)	(6 520)
(Загуба)/Печалба от оперативна дейност	(5 644)	(16 082)
Финансови разходи	(101)	(69)
Финансови приходи	-	46
Загуба преди данъци	(5 745)	(16 105)
Нетна (загуба)/печалба годината	(5 745)	(16 105)

Съставил: 
/Теодора Арнаудова/

Управител:  
/инж. Христо Иванов/

Дата: 30 септември 2022 г.

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД
Междинен съкратен финансов отчет
30 септември 2022 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	Резерви от актюерски печалби и загуби	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 01 януари 2022 г.	13 005	259 867	83 089	(934)	(105 027)	250 000
Корекция на грешки от преходни периоди	-	-	-	-	(326)	(326)
Салдо към 01 януари 2022 г.	13 005	259 867	83 089	(934)	(105 353)	249 674
Загуба за периода	-	-	-	-	(5 745)	(5 745)
Общо всеобхватна печалба (загуба) за периода	-	-	-	-	(5 745)	(5 745)
Увеличение на основния капитал	-	-	-	-	-	-
Прехвърляне на резерви	-	(35)	-	-	40	5
Салдо към 30 септември 2022 г.	13 005	259 832	83 089	(934)	(111 058)	243 934

Съставил: 
/Теодора Арнаудова/

Управител: 
/инж. Христо Иванов/



Дата: 30 септември 2022 г.

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД
Междинен съкратен финансов отчет
30 септември 2022 г.

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

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Преоценъчен резерв преобразуване	Резерв от актюерски печалби и загуби	Нагрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 31 декември 2020 г.	9 900	260 182	(535)	(72 854)	279 782
Загуба за годината	-	-	-	(32 523)	(32 523)
Друг всеобхватен доход:					
Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	-	-	(443)	-	(443)
Преоценка на нефинансови активи	-	-	-	-	-
Данък върху дохода, отнасящ се до компонентите на другия всеобхватен доход	-	-	44	-	44
Общо всеобхватна печалба (загуба) за годината	-	-	(399)	(32 523)	(32 922)
Увеличение на собствен капитал	3 105	-	-	-	3 105
Прехвърляне на резерви	-	(315)	-	350	35
Салдо към 31 декември 2021 г.	13 005	259 867	(934)	(105 027)	250 000

Съставил: 
/Теодора Арнаудова/

Управител: 
/инж. Христо Иванов/




Дата: 30 септември 2022 г.

Междинен съкратен отчет за паричните потоци

	за 9 месеца към 30 септември 2022 ‘000 лв.	за 9 месеца към 30 септември 2021 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от финансиране	147 141	135 573
Постъпления от клиенти	73 786	46 372
Плащания към доставчици	(146 476)	(105 312)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(94 048)	(88 582)
Постъпления от възстановен данък върху добавената стойност	23 485	20 611
Други парични потоци от основна дейност	(1 104)	582
Нетен паричен поток от оперативна дейност	2 784	9 294
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(19 278)	(45 479)
Постъпления от продажби на имоти, машини и съоръжения	-	346
Постъпления от финансиране за дълготрайни материални активи	49 000	33 050
Възстановяване на ДБ на неусвоено финансиране за 2021г. за дълготрайни активи	(2 412)	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	27 310	(12 083)
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	41 289	(2 789)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	21 644	30 689
Печалба/(загуба) от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти	(1)	(2)
Пари и парични еквиваленти в края на периода	62 932	27 898

Съставил: 
/Теодора Арнаудова/

Управител: 
/инж. Христо Иванов/



Дата: 30 септември 2022 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 30.09.2022 г. Одитният комитет на Дружеството е в състав: членове: Филип Стоянов, Юлия Ангелова, председател – Божана Стоева.

Средносписъчният брой на персонала за шестмесечието на 2022 г. е 5 108 служители (шестмесечието на 2021 г.: 5 360).

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 девет месеца до 30 септември 2022 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане”. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Междинният съкратен финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.) (включително сравнителната информация за 2021 г.), освен ако не е посочено друго.

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 продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19, 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 № 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 тримесечие на 2022 г., на „БДЖ – Пътнически превози” ЕООД беше предоставен капиталов трансфер за нефинансово предприятие от централния бюджет в размер на 18 270 хил.лева.

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 2022 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 2022 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- Имоти, машини и съоръжения: Постъпления преди предвидената употреба - Изменения на МСС 16 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.
- Препратка към Концептуалната рамка - Изменения на МСФО 3 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.
- Обременителни договори - Разходи за изпълнение на договора Изменения на МСС 37 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.
- Годишни подобрения на МСФО стандартите 2018–2020 г. - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 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 2022 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- МСФО 17 Застрахователни договори - дата на влизане в сила: първоначално на 1 януари 2021 г., но удължен до 1 януари 2023 г. от СМСС през март 2020 г.
- Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - Изменения на МСС 1 - дата на влизане в сила: 1 януари 2023 г.
- Оповестяване на счетоводни политики (Изменения на МСС 1 и Декларация за практиката 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.
- 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 2021 г., с изключение на промените в приблизителната оценка на провизията за разходи за данъци върху дохода.

3.4. Управление на риска относно финансови инструменти

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

Междинният 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 2021 г. Целите и политиките на Дружеството за управление на капитала, кредитния и ликвидния риск са описани в последния годишен финансов отчет. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

4. Значими събития и сделки през периода

С решение от 05.04.2022 г. Софийски градски съд обявява в несъстоятелност свързаното лице „БДЖ – Кончар“ АД, прекратява дейността му и постановява процедура по осребряване на имуществото, включено в масата на несъстоятелността на „БДЖ – Кончар“ АД.

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

Завършени са капиталните ремонти на 2 електрически локомотива по договор от месец декември 2019 година с „ДЗЗД Обединение Рейл сървисис“. Локомотивите са изцяло обновени, като ремонтът им включва цялостна подмяна на всички елементи с нови части и оборудване.

Завършен е капитален ремонт на един теснопътен локомотив по договор от месец септември 2020 година с „Експрес сервис“ ООД. Локомотивът е изцяло обновен, като ремонтът му включва цялостна подмяна на всички елементи с нови части и оборудване.

С решение от 04.02.2022 г. на едноличният собственик на капитала – ”ХБДЖ” ЕАД на „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД е освободен, считано от 04.02.2022 г. Константин Димитров Азов като Управител и е избран Ивайло Стоянов Георгиев за нов Управител на „БДЖ – ПП“ ЕООД, считано от 04.02.2022 г.

С решение от 14.09.2022 г. на едноличният собственик на капитала – ”ХБДЖ” ЕАД на „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД е освободен, считано от 14.09.2022 г. Ивайло Стоянов Георгиев като Управител и е избран Христо Игнатов Иванов за нов Управител на „БДЖ – ПП“ ЕООД, считано от 14.09.2022 г.

На 16.02.2022 г. по банковата сметката на Холдинг ”БДЖ” ЕАД е постъпила сумата от 20 841 хил. лева. Сумата е преведена доброволно от ПИБ АД в изпълнение на влязло в законна сила решение по т.д. № 1735/2020 г. по описа на САС, ТО, 13 състав, с което е потвърдено решение по т.д. № 2763/2014 г. на СГС, ТО, VI-9 състав. Същата представлява сбор от всички суми за периода от 07.05.2009 г. до 06.03.2014 г., получени от ПИБ АД без основание – въз основа на нищожни Договор за доставка на второкласни пътнически вагони втора употреба на лизинг от 02.06.2007 г. и Договор за продажба на вземане от 10.07.2007 г., ведно със законната лихва върху главницата, считано от 30.04.2014 г. до 16.02.2022 г., обезщетение за забавено изпълнение върху главницата за периода от 12.04.2014 г. до 30.04.2014 г. и разноски по компенсация за всички инстанции. В следствие на разпоредбата на чл.263, ал.1 от Търговския закон през 2013 г. и 2014 г. са подписани споразумения между „Холдинг БДЖ“ ЕАД и „БДЖ Пътнически превози“, съгласно които Дружеството поема изплащането на задълженията, свързани с финансов лизинг на компанията майка по отношение на придобитите активи при преобразуването. За периода 07.05.2009 г. до 06.03.2014 г. от страна на „БДЖ – ПП“ ЕООД, съгласно цитираните по-горе споразумения са заплатени на „ХБДЖ“ ЕАД 11 195 хил. лв. с които компанията майка е погасила задълженията си към ПИБ АД. С приключването на т.д. № 1735/2020 г. и доброволното заплащане от страна на ПИБ АД към ХБДЖ ЕАД на неоснователно заплатени суми, компанията майка през месец март 2022г. е възстановила на „БДЖ – ПП ЕООД“ заплатената сума в размер на 11 195 хил.лв.

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.

На 21 септември 2022 г. руският президент Владимир Путин обяви частична мобилизация в Русия.

На 30 септември 2022г. Президента на Руската Федерация подписа укази, с които признава независимостта на Донецк, Луганск, Запорожие и Херсон, в които бяха проведени референдуми за присъединяването им към Руската федерация.

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.

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. С решение на Министерски съвет № 328 от 20.05.2022 г. са одобрени средства на стойност 5 000 хил. лв. от Европейския фонд за регионално развитие, включени в бюджета на Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“, за създаването на специална приоритетна ос в рамките на програмата. С ПМС № 161/07.07.2022г. са одобрени допълнителни разходи по бюджета на Министерството на транспорта и съобщенията за 2022 г. за „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД в размер на 1 000 хил.лв. за извършване на обществена превозна услуга – базплатен превоз на украински граждани под временна закрила след първоначалната фаза на приемане и настаняване, с железопътен и автобусен транспорт на територията на Република България до определените населени места за отсядане. Средствата са отигурени чрез преструктуриране на разходи и/или трансфери от централния бюджет за 2022 г. В изпълнение на цитираните по –горе ПМС Дружеството е отчело приход от превоз на украински граждани, търсещи закрила в Република България в размер на 2 320 хил. лв., които към датата на съставяне на отчета не са изплатени.

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 2022 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-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 деветмесечието на 2022 г., спрямо съпоставимия период за 2021 г. се увеличават с 2 923 хил. лв., а разходите за трафична електроенергия и електроенергия за други нужди нарастват с 44 309 хил. лв.

Във връзка с рязкото покачване на цените на електроенергията на борсовите пазари в Европейския Съюз в края на 2021 г., българското правителство, чрез Министерството на енергетиката, прие програма за компенсации на бизнеса за месеците от октомври 2021 г. до септември 2022 г. включително. 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 деветмесечието на 2022 г. Дружеството е отчетло приход от компенсации за електроенергия в размер на 31 644 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 деветмесечието на 2022 г. спрямо същия период на 2021 г. нарастват с 12 941 хил. лв. в резултат на разхлабването на противоепидемичните мерки в страната и нарастването на обема на превозените пътници.

С ПМС № 118/09.06.2022 г. се намаляват инфраструктурните такси и таксите за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия с 50 на сто за периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г. С постановлението се осигуряват мерки за прилагането на Регламент (ЕС) 2020/1429 на Европейския парламент и на Съвета от 07.10.2020 г. за установяване на мерки за устойчив железопътен пазар с оглед на избухването на COVID-19 (ОВ, L 333 от 12.10.2020 г.), изменен с Регламент (ЕС) 2022/312.

С ПМС № 304/29.09.2022 г. се удължава срокът на намалените с 50 на сто инфраструктурни такси и такси за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия до 31.12.2022г.

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 септември 2022 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.

5. Нематериални активи

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

	Патенти и лицензии	Софтуер	Разходи за придобиване на НДА	Други	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Салдо към 1 януари 2022 г.	3 819	1 282	8	312	5 421
Новопридобити активи	-	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	-	-
Салдо към 30 септември 2022 г.	3 819	1 282	8	312	5 421
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2022 г.	(3 786)	(1 259)	-	(112)	(5 157)
Амортизация	(7)	(9)	-	(200)	(216)
Отписани активи	-	-	-	-	-
Салдо към 30 септември 2022 г.	(3 793)	(1 268)	-	(312)	(5 373)
Балансова стойност към 30 септември 2022 г.	26	14	8	-	48

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД
 Междинен съкратен финансов отчет
 30 септември 2022 г.

	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 2021 г.	3 819	1 274	8	1	5 102
Новопридобити	-	23	-	311	334
Отписани	-	(15)	-	-	(15)
Салдо към 31 декември 2021 г.	3 819	1 282	8	312	5 421
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2021 г.	(3 772)	(1 267)	-	(1)	(5 040)
Амортизация	(14)	(7)	-	(111)	(132)
Отписани	-	15	-	-	15
Салдо към 31 декември 2021 г.	(3 786)	(1 259)	-	(112)	(5 157)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	33	23	8	200	264

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.
56 529	18 222	29 763	477 378	1 469	3 189	586 550
-	-	186	29 014	35	209	29 444
-	-	-	(677)	-	-	(677)
-	-	-	1016	-	(1016)	-
56 529	18 222	29 949	506 731	1 504	2 382	615 317
(16 930)	(13 362)	(27 275)	(71 280)	(1 250)	(332)	(130 429)
-	-	-	657	-	-	657
(612)	(329)	(275)	(34 166)	(42)	-	(35 424)
(17 542)	(13 691)	(27 550)	(104 789)	(1 292)	(332)	(165 196)
38 987	4 531	2 399	401 942	212	2 050	450 121

Към 30 септември 2022 г. Дружеството няма заложен имоти, машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД
Междинен съкратен финансов отчет
30 септември 2022 г.

Брутна балансова стойност

Салдо към 1 януари 2021 г.

Новопридобити активи

Отписани активи

Рекласифицирани по групи

Салдо към 31 декември 2021 г.

Амортизация и обезценка

Салдо към 1 януари 2021 г.

Отписани активи

Амортизация

Салдо към 31 декември 2021 г.

Балансова стойност към

31 декември 2021 г.

Земля 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.
56 534	18 235	29 427	363 954	1 543	6 103	475 796
33	39	323	123 122	6	1 239	124 762
(38)	(52)	(227)	(13 549)	(80)	(62)	(14 008)
-	-	240	3 851	-	(4 091)	-
56 529	18 222	29 763	477 378	1 469	3 189	586 550
(15 971)	(12 952)	(27 146)	(47 022)	(1 274)	(332)	(104 697)
4	49	224	13 183	80	-	13 540
(963)	(459)	(353)	(37 441)	(56)	-	(39 272)
(16 930)	(13 362)	(27 275)	(71 280)	(1 250)	(332)	(130 429)
39 599	4 860	2 488	406 098	219	2 857	456 121

7. Активи, класифицирани като държани за продажба

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

	30.09.2022 ‘000 лв.	31.12.2021 ‘000 лв.
Активи, класифицирани като държани за продажба		
Имоти, машини и съоръжения – подвижен състав	387	387
	<u>387</u>	<u>387</u>

Подвижен състав, класифициран като държан за продажба

Подвижен състав	Брой	30.09.2022 ‘000 лв.	Брой	31.12.2021 ‘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 1 300 456 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 септември 2022	30 септември 2022	31 декември 2021	31 декември 2021
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	1 300 456	100%	1 300 456	100%
		<u>100</u>		<u>100</u>

8.2. Други резерви

Всички суми са в ‘000 лв.	Резерв от преобразуване	Резерв от актюерска а печалба (загуба)	Общо други резерви	Преоценъчен резерв	Общо
Салдо към 1 януари 2021 г.	83 089	(535)	82 554	260 182	342 736
Пренасяне преценка в неразпределена печалба	-	-	-	(315)	(315)
Преценка на нефинансови активи	-	(443)	(443)	-	(443)
Данъчни ефекти от преоценката	-	44	44	-	44
Салдо към 31 декември 2021 г.	<u>83 089</u>	<u>(934)</u>	<u>82 155</u>	<u>259 867</u>	<u>342 022</u>
Пренасяне преценка в неразпределена печалба	-	-	-	(35)	(35)
Салдо към 30 септември 2022 г.	<u>83 089</u>	<u>(934)</u>	<u>82 155</u>	<u>259 832</u>	<u>341 987</u>

9. Печалба от продажба на нетекущи активи

	30.09.2022 ‘000 лв.	30.09.2021 ‘000 лв.
Приходи от продажба	49	288
Балансова стойност на продадени нетекущи активи	-	(35)
Печалба от продажба на нетекущи активи	49	253

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

	30.09.2022 ‘000 лв.	30.09.2021 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- Получено финансиране за текуща дейност	147 141	135 828
- Получено финансиране за ДА	49 000	33 050
- Продажба на услуги на Министерство на транспорта и съобщенията	2 325	5
- Продажба на стоки и услуги на „Холдинг БДЖ“ ЕАД	187	165

Покупки на стоки и услуги

- Покупка на услуги от Министерство на транспорта и съобщенията	4	3
- Покупка на стоки и услуги от „Холдинг БДЖ“ ЕАД	1 159	1 692

10.2. Сделки с дъщерни предприятия

	30.09.2022 ‘000 лв.	30.09.2021 ‘000 лв.
Покупки на стоки и услуги		
- Продажби на услуги на „БДЖ- Булвагон“ АД	1	9
- Покупки на стоки и услуги от „БДЖ-Булвагон“ АД	89	805

10.3. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	30.09.2022 ‘000 лв.	30.09.2021 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки и услуги на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	4 255	4 084
- приходи от продажба на стоки и услуги на “БДЖ Товарни Превози” ЕООД	1 844	1 723
- приходи лихви по заем, предоставен на “БДЖ Товарни Превози” ЕООД	-	87
- Погасени главници по предоставени заеми на “БДЖ Товарни Превози” ЕООД	-	183
- продажба на стоки и услуги от „Български пощи“ ЕАД	4	4
- продажба на услуги на “Държавно предприятие “Транспортно строителство и възстановяване”	15	28
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на стоки и услуги от ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	34 568	41 879
- покупки на стоки и услуги от “БДЖ Товарни Превози” ЕООД	428	296
- покупка на стоки и услуги от „Български пощи“ ЕАД	11	9

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 носители 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 и двама Прокуристи. Към настоящият момент Дружеството се представлява и управлява от Управителя. Възнагражденията на ключовия управленски персонал се състоят от следните разходи:

	30.09.2022 ‘000 лв.	30.09.2021 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	104	158
Разходи за социални осигуровки	7	14
Други разходи – командировки	3	11
Общо възнаграждения	114	183

Дължността на Управител се изпълнява от инж. Христо Иванов.

11. Разчети със свързани лица в края на периода

	30.09.2022 ‘000 лв.	31.12.2021 ‘000 лв.
Нетекучи		
Вземания от:		
- свързани лица в БДЖ- Група		
- „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД	12 446	12 446
Общо нетекучи вземания от свързани лица	12 446	12 446
Текущи		
Вземания от:		
- собственика	-	2
- „Холдинг БДЖ“ ЕАД	2 964	746
- „Министерство на транспорта и съобщенията“		
- дъщерни предприятия – търговски вземания	403	463
- „БДЖ – Булвагон“ АД	-	(3)
- обезценка		
свързани лица в БДЖ - Група		
- „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД	5 695	5 427
- други свързани лица под общ контрол		
- „Национална компания ДП „Железопътна инфраструктура“	5 522	5 614
- обезценка	(10)	(43)

- “Държавно предприятие “Транспортно строителство и възстановяване”	29	34
- обезценка	-	(2)
- “БДЖ - Кончар” АД	750	750
- обезценка	(750)	(713)
Общо текущи вземания от свързани лица	14 603	12 275
Общо вземания от свързани лица	27 049	24 721

	30.09.2022	31.12.2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Текущи		
Задължения към:		
- собственика		
- “Холдинг БДЖ” ЕАД	8 541	8 648
- “Министерство на транспорта и съобщенията”	-	2 412
- дъщерни предприятия		
- “БДЖ Булвагон” АД	68	181
- свързани лица в БДЖ - Група		
- „БДЖ – Товарни превози” ЕООД	63	147
- други свързани лица под общ контрол		
- “Национална компания ДП “Железопътна инфраструктура”	4 503	6 476
- “Български пощи” ЕАД	36	38
- “БДЖ - Кончар” АД	15	15
Общо текущи задължения към свързани лица	13 226	17 917
Общо задължения към свързани лица	13 226	17 917

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 Енерджи Дистрибушън“ 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.

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:

	30.09.2022	31.12.2021
	‘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)	3 156	4 442
Вземания от свързани лица	26 646	23 710
Пари и парични еквиваленти	62 932	21 644
	<u>92 734</u>	<u>49 796</u>
	30.09.2022	31.12.2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови пасиви		
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Търговски и други задължения (без аванси)	19 833	22 240
Задължения към свързани лица	13 226	17 914
	<u>33 059</u>	<u>40 154</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 на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	30.09.2022	31.12.2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности, съгласно МСФО 9:		
Дългови инструменти по амортизируема стойност:		
Краткосрочни търговски и други финансови вземания	3 156	4 442
Вземания от свързани лица	26 646	23 710
Пари и парични еквиваленти	62 932	21 644
	<u>92 734</u>	<u>49 796</u>

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

	30.09.2022	31.12.2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Обезценка на 1 януари	9 380	3 492
Отписани несъбираеми вземания	(2)	(31)
Обезценка, отчетена през годината	37	5 945
Възстановяване на загуба от обезценка през годината	(46)	(26)
Обезценка към края на периода	<u>9 369</u>	<u>9 380</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 септември 2022 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

30 септември 2022 г.

Текущи
 До 1
 година
 ‘000 лв.

Търговски и други задължения	19 833
Задължения към свързани лица	13 226
Общо	33 059

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

	<u>Текущи</u>
	До 1
	година
	‘000 лв.
31 декември 2021 г.	
Търговски и други задължения	22 240
Задължения към свързани лица	17 914
Общо	40 154

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 септември 2022 г., оценявани периодично по справедлива стойност:

	30.09.2022	31.12.2021
Имоти, машини и съоръжения:	‘000 лв.	‘000 лв.
- земи	32 602	32 602
- подвижен състав	401 812	405 949

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:

	30.09.2022	31.12.2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Собствен капитал	243 934	250 000
Общо пасиви	76 558	73 948
- Пари и парични еквиваленти	(62 932)	(21 644)
Нетен дълг	<u>13 626</u>	<u>52 304</u>
Съотношение на капитал към нетен дълг	<u>1:0.06</u>	<u>1:0.21</u>

17. Събития след края на отчетния период

На 24.10.2022г. в Дружеството е получено съобщение от СГС за гражданско дело №20221100109012/2022г., 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,

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД
Междинен съкратен финансов отчет
30 септември 2022 г.

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.

На 21.10.2022г. в Дружеството са получени кредитни известия, издадени през месец октомври 2022г. на основание ПМС № 304/29.09.2022 г. След осчетоводяването им през месец октомври 2022г. разходите за инфраструктурни такси на Дружеството ще бъдат намалени с 2 131 хил. лв., а разходите за използване на електрозахранващо оборудване с 1 061 хил. лв.

18. Одобрение на междинен съкратен финансов отчет

Междинният съкратен финансов отчет към 30 септември 2022 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителя на 24.10.2022 г.