

Междинен доклад за дейността
Междинен съкратен финансов отчет

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД

31 март 2022 г.



БДЖ

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 2022 ‘000 лв.	31 декември 2021 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	102	264
Имоти, машини и съоръжения	6	452 092	456 121
Инвестиции в дъщерни предприятия		26	26
Дългосрочни вземания от свързани лица	11	12 446	12 446
Предоставени аванси за придобиване на ДМА		30 419	31 033
Нетекущи активи		<u>495 085</u>	<u>499 890</u>
Текущи активи			
Материални запаси		30 108	30 338
Търговски вземания		2 260	2 364
Вземания от свързани лица	11	11 855	11 967
Други вземания		12 260	17 328
Пари и парични еквиваленти		37 907	21 644
Текущи активи		<u>94 390</u>	<u>83 641</u>
Активи, класифицирани като държани за продажба	7	387	387
Общо активи		<u>589 862</u>	<u>583 918</u>

Съставил:


/Теодора Арнаудова/



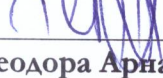
Управител:


/инж.Ивайло Георгиев/

Дата: 31 март 2022 г.

Междинен съкратен отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 март 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		(109 182)	(105 027)
Общо собствен капитал		245 810	250 000
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала		6 811	5 781
Финансиране за нетекущи активи		254 647	237 251
Отсрочени данъчни пасиви		6 821	6 825
Нетекущи пасиви		268 279	249 857
Текущи пасиви			
Провизии		2 518	2 561
Пенсионни и други задължения към персонала		18 682	17 284
Финансиране за оперативна дейност и нетекущи активи		17 804	22 719
Търговски задължения		11 852	16 345
Краткосрочни задължения към свързани лица	11	14 570	17 917
Други задължения		10 347	7 235
Текущи пасиви		75 773	84 061
Общо пасиви		344 052	333 918
Общо собствен капитал и пасиви		589 862	583 918

Съставил: 
 /Теодора Арнаудова/

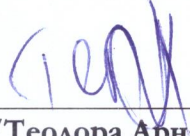


Управител: 
 / инж.Ивайло Георгиев /

Дата: 31 март 2022 г.

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

	за 3 месеца към 31 март 2022 ‘000 лв.	за 3 месеца към 31 март 2021 ‘000 лв.
Приходи от продажби	21 448	9 830
Приходи от финансиране	58 442	48 316
Разходи за материали	(30 618)	(16 406)
Разходи за външни услуги	(14 354)	(13 244)
Разходи за персонала	(28 490)	(28 412)
Разходи за амортизация	(11 147)	(8 730)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи	(9)	(658)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство	(398)	191
Придобиване на машини и съоръжения по стопански начин	2 548	2 458
Печалба от продажби на нетекущи активи	9	39
Други разходи, нетно	(1 639)	(1 960)
(Загуба)/Печалба от оперативна дейност	(4 178)	(8 615)
Финансови разходи	(17)	(17)
Финансови приходи	-	35
Загуба преди данъци	(4 195)	(8 597)
Нетна (загуба)/печалба годината	(4 195)	(8 597)

Съставил: 
/Теодора Арнаудова/




Управител: 
/ инж.Ивайло Георгиев /

Дата: 31 март 2022 г.

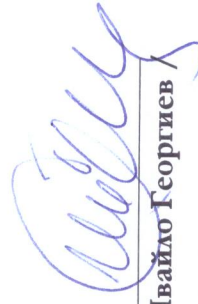
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД
Междинен съкратен финансов отчет
31 март 2022 г.

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 актоерски печалби и загуби	Нагрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 01 януари 2022 г. Корекция на грешки от предходни периоди	13 005	259 867	83 089	(934)	(105 027)	250 000
Салдо към 01 януари 2022 г.	13 005	259 867	83 089	(934)	(105 027)	250 000
Загуба за периода	-	-	-	-	(4 195)	(4 195)
Общо всеобхватна печалба (загуба) за периода	-	-	-	-	(4 195)	(4 195)
Увеличение на основния капитал	-	-	-	-	-	-
Прехвърляне на резерви	-	(35)	-	-	40	5
Салдо към 31 март 2022 г.	13 005	259 832	83 089	(934)	(109 182)	245 810

Съставил: 
/Теодора Арнаулова/



Управител: 
/ инж.Ивайло Георгиев /

Дата: 31 март 2022 г.

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД
Междинен съкратен финансов отчет
31 март 2022 г.

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

Всички суми са представени в '000 лв.

	Основен капитал	Преоценъчен резерв	резерв преобразуване	Резерв от актюерски печалби и загуби	Резерв от Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 31 декември 2020 г.	9 900	260 182	83 089	(535)	(72 646)	279 990
Корекции на грешки на преходни години				(208)		(208)
Преизчислено салдо към 01 януари 2021г.	9 900	260 182	83 089	(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	83 089	(934)	(105 027)	250 000

Съставил:  / Теодора Арнаудова /

Управител:  / инж.Ивайло Георгиев /



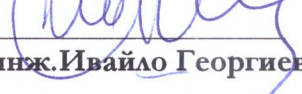
Дата: 31 март 2022 г.

Междинен съкратен отчет за паричните потоци

	за 3 месеца към 31 март 2022 ‘000 лв.	за 3 месеца към 31 март 2021 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от финансиране	45 276	45 276
Постъпления от клиенти	12 728	11 457
Плащания към доставчици	(50 540)	(32 703)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(25 727)	(26 396)
Постъпления от възстановен данък върху добавената стойност	11 846	8 288
Други парични потоци от основна дейност	(159)	(127)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(6 576)	5 795
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(4 213)	(8 049)
Постъпления от финансиране за дълготрайни материални активи	18 270	18 270
Възстановяване на ДБ на неусвоено финансиране за 2021г. за дълготрайни активи	(2 412)	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	11 645	10 221
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	16 264	16 016
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	21 644	30 689
Печалба/(загуба) от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти	(1)	(1)
Пари и парични еквиваленти в края на периода	37 907	46 704

Съставил: 
/Теодора Арнаудова/



Управител: 
/ инж.Ивайло Георгиев/

Дата: 31 март 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. Ивайло Георгиев.

В Дружеството има назначен Одитен комитет. Към 31.03.2022 г. Одитният комитет на Дружеството е в състав: членове: Филип Стоянов, Юлия Ангелова, председател – Божана Стоева.

Средносписъчният брой на персонала за тримесечието на 2022 г. е 5 124 служители (тримесечието на 2021 г.: 5 053).

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

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

2. Основа за изготвяне на междинен съкратен финансов отчет

Този междинен финансов отчет за периода от три месеца до 31 март 2022 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 за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2021 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 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 No 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 растяща 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 2022г., 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.

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 2020 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 2020 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 04.02.2022 г. на едноличният собственик на капитала – ”ХБДЖ” ЕАД на „БДЖ Пътнически превози“ ЕООД е освободен, считано от 04.02.2022г. Константин Димитров Азов като Управител и е избран Ивайло Стоянов Георгиев за нов Управител на „БДЖ – ПП“ ЕООД, считано от 04.02.2022г.

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.

С протоколно решение Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД е взел решение за структурни реформи на Групата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, с цел оптимизиране на разходи и подобрене на финансовите резултати.

Военен конфликт на територията на Украйна

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

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

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

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

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

Дружеството е изложено на риск от забавяне 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. Съгласно одобрената Програма за ползване на хуманитарна помощ на лица, търсеци 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, търсеци закрила в Република България.

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

Тъй като ситуацията е изключително динамична, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени надеждно влиянието на войната върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността през 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 2021г. България и другите страни членки на Европейския съюз бяха изправени пред множество кризи, като продължаваща борба с пандемията, растяща инфлация и др. Най-сериозната е рекордният ръст на енергийните цени. От началото на 2021 петролът - Европейския сорт Брент, поскъпва с около 43%, природният газ, търгуван на нидерландската газова борса ТТФ, която е реперна за българските цени – над шест пъти, а цената на квотите за CO₂ – близо три пъти. Всичко това, естествено, се отразява и върху цените на електрическата енергия във всички страни членки на Европейския съюз, независимо от енергийния им микс. Цената за базов товар на пазар „Ден напред“ на Българската независима енергийна борса се увеличава близо седем пъти от началото на 2021 г. Всички тези кризи имат негативни ефекти върху дейността на Дружеството. Разходите за гориво за трафика и гориво за други нужди за първо тримесечие на 2022г., спрямо съпоставимия период за 2021г се увеличават с 450 хил. лв., а разходите за трафична електроенергия и електроенергия за други нужди нарастват с 13 854 хил. лв.

Във връзка с рязкото покачване на цените на електроенергията на борсовите пазари в Европейския Съюз в края на 2021, българското правителство, чрез Министерството на енергетиката, прие програма за компенсации на бизнеса за месеците от октомври 2021 до март 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 първото тримесечие на 2022г. Дружеството е отчело приход от компенсации за електроенергия в размер на 7 378 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

През първото тримесечие на 2022 г. в условията на извънредна епидемиологична обстановка предприетите в национален мащаб против-епидемиологични мерки оказват своето негативно отражение върху дейността и резултатите на „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД. Независимо от това Дружеството ежедневно продължава да изпълнява в пълен обем задълженията си по Договора за извършване на обществени превозни услуги с железопътен транспорт. Ежедневното изпълнение на графика за движението на влаковете води със себе си и пълния размер на експлоатационни разходи. До този момент със собствени средства са обезпечени всички необходими мерки, свързани със закупуване на необходимите количества препарати за дезинфекция на подвижния състав, лични предпазни средства и осигуряване на човешкия ресурс за тяхното реализиране. Приходите от превозна дейност на дружеството за първото тримесечие на 2022 г. спрямо 2021 г. нарастват с 1 568 хил. лв. в резултат на разхлабването на противоепидемичните мерки в страната и нарастването на обема на превозените пътници.

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

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

- Дружеството продължава да изпълнява Графика за движение на влаковете, съгласно поетите ангажименти в договора за извършване на обществени превозни услуги в областта на железопътния транспорт на територията на Република България от 25 юни 2010 г. с Министерството на транспорта и съобщенията.
- Към настоящият момент Дружеството не очаква да има нужда от допълнително финансиране през следващите 12 месеца, като наличният ресурс позволява покриването на текущите пасиви.
- Оценката на събираемостта на търговските вземания към 31 март 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 ‘000 лв.	Софтуер ‘000 лв.	Разходи за придобиване на НДА ‘000 лв.	Други ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Салдо към 1 януари 2022 г.	3 819	1 282	8	312	5 421
Новопридобити активи	-	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	-	-
Салдо към 31 март 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	(3)	(4)	-	(155)	(162)
Отписани активи	-	-	-	-	-
Салдо към 31 март 2022 г.	(3 789)	(1 263)	-	(267)	(5 319)
Балансова стойност към 31 март 2022 г.	30	19	8	45	102

	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.	(3 782)	(1 259)	-	(112)	(5 157)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	33	23	8	200	264

б. 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 други	Активи в процес на изграждане и аванси	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2022 г.	56 529	18 222	29 763	477 378	1 469	3 189	586 550
Новопридобити активи	-	-	9	6 843	5	119	6 976
Отписани активи	-	-	-	(420)	-	-	(420)
Рекласифицирани по групи	-	-	-	596	-	(596)	-
Салдо към 31 март 2022 г.	56 529	18 222	29 772	484 397	1 474	2 712	593 106
Амортизация и обезценка							
Салдо към 1 януари 2022 г.	(16 930)	(13 362)	(27 275)	(71 280)	(1 250)	(332)	(130 429)
Отписани активи	-	-	-	400	-	-	400
Рекласифицирани по групи	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(207)	(112)	(94)	(10 558)	(14)	-	(10 985)
Салдо към 31 март 2022 г.	(17 137)	(13 474)	(27 369)	(81 438)	(1 264)	(332)	(141 014)
Балансова стойност към 31 март 2022 г.	39 392	4 748	2 403	402 959	210	2 380	452 092

Към 31 март 2022 г. Дружеството няма заложен имоти, машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД
Междинен съкратен финансов отчет
31 март 2022 г.

	Земя и Стради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентари Аруги	Активи в процес на изграждане и аванси	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2021 г.	56 534	18 235	29 427	363 954	1 543	6 103	475 796
Новопридобити активи	34	39	323	123 380	6	919	124 701
Отписани активи	(39)	(52)	(227)	(13 549)	(80)	-	(13 947)
Рекласифицирани по групи	-	-	240	3 593	-	(3 833)	-
Салдо към 31 декември 2021 г.	56 529	18 222	29 763	477 378	1 469	3 189	586 550
Амортизация и обезценка							
Салдо към 1 януари 2021 г.	(15 971)	(12 952)	(27 146)	(47 022)	(1 274)	(332)	(104 697)
Отписани активи	4	49	224	13 183	80	-	13 540
Амортизация	(963)	(459)	(353)	(37 441)	(56)	-	(39 272)
Салдо към 31 декември 2021 г.	(16 930)	(13 362)	(27 275)	(71 280)	(1 250)	(332)	(130 429)
Балансова стойност към 31 декември 2021 г.	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:

Активи, класифицирани като държани за продажба	31.03.2022 ‘000 лв.	31.12.2021 ‘000 лв.
Имоти, машини и съоръжения – подвижен състав	387	387
	<u>387</u>	<u>387</u>

Подвижен състав, класифициран като държан за продажба

Подвижен състав	Брой	31.03.2022 ‘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 1 300 455 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.

	31 март 2022	31 март 2022	31 декември 2021	31 декември 2021
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	1 300 455	100%	990 044	100%
		<u>100</u>		<u>100</u>

8.2. Други резерви

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

9. Печалба от продажба на нетекущи активи

	31.03.2022 ‘000 лв.	31.03.2021 ‘000 лв.
Приходи от продажба	39	-
Балансова стойност на продадени нетекущи активи	-	-
Печалба от продажба на нетекущи активи	39	-

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

	31.03.2022 ‘000 лв.	31.03.2021 ‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- Получено финансиране за текуща дейност	45 276	45 276
- Получено финансиране за ДА	18 270	18 270
- Продажба на стоки и услуги на „Холдинг БДЖ“ ЕАД	4	4

	31.03.2022	31.03.2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Покупки на стоки и услуги		
- Покупка на услуги от Министерство на транспорта и съобщенията	1	1
- Покупка на стоки и услуги от „Холдинг БДЖ“ ЕАД	146	91

10.2. Сделки с дъщерни предприятия

	31.03.2022	31.03.2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Покупки на стоки и услуги		
- Продажби на услуги на „БДЖ- Булвагон“ АД	-	6
- Покупки на стоки и услуги от „БДЖ-Булвагон“ АД	-	205

10.3. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	31.03.2022	31.03.2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки и услуги на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	1 402	1 385
- приходи от продажба на стоки и услуги на “БДЖ Товарни Превози” ЕООД	503	570
- приходи лихви по заем, предоставен на “БДЖ Товарни Превози” ЕООД	-	65
- Погасени главници по предоставени заеми на “БДЖ Товарни Превози” ЕООД	-	179
- продажба на стоки и услуги от „Български пощи“ ЕАД	1	-
- продажба на услуги на “Държавно предприятие “Транспортно строителство и възстановяване”	14	18
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на стоки и услуги от ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“	14 695	14 230
- покупки на стоки и услуги от “БДЖ Товарни Превози” ЕООД	105	191
- покупка на стоки и услуги от „Български пощи“ ЕАД	3	3

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

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

С оглед на това, че носители 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.

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:

	31.03.2022	31.03.2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	31	60
Разходи за социални осигуровки	2	5
Други разходи – командировки	1	3
Общо възнаграждения	34	68

Длъжността на Управител се изпълнява от инж. Ивайло Георгиев.

11. Разчети със свързани лица в края на периода

	31.03.2022	31.12.2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи		
Вземания от:		
- свързани лица в БДЖ- Група		
- „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД	12 446	12 446
Общо нетекущи вземания от свързани лица	12 446	12 446
Текущи	31.03.2022	31.12.2021
Вземания от:	‘000 лв.	‘000 лв.
- собственика		
- “Холдинг БДЖ” ЕАД	-	2
- “Министерство на транспорта и съобщенията”	180	746
- дъщерни предприятия – търговски вземания		
- „БДЖ – Булвагон” АД	464	463
- обезценка	(3)	(3)
свързани лица в БДЖ - Група		
- „БДЖ – Товарни превози” ЕООД	5 470	5 427
- други свързани лица под общ контрол		
- “Национална компания ДП “Железопътна инфраструктура”	6 019	5 613
- обезценка	(43)	(43)
- “Държавно предприятие “Транспортно строителство и възстановяване”	39	33
- обезценка	(2)	(2)
- “БДЖ - Кончар” АД	750	750
- обезценка	(713)	(713)
Общо текущи вземания от свързани лица	12 161	12 273
Общо вземания от свързани лица	24 607	24 719
Текущи	31.03.2022	31.12.2021
Задължения към:	‘000 лв.	‘000 лв.
- собственика		
- “Холдинг БДЖ” ЕАД	8 299	8 648
- “Министерство на транспорта и съобщенията”	-	2 412
- дъщерни предприятия		
- “БДЖ Булвагон” АД	3	181
- свързани лица в БДЖ - Група		
- „БДЖ – Товарни превози” ЕООД	70	147
- други свързани лица под общ контрол		
- “Национална компания ДП “Железопътна инфраструктура”	6 147	6 476
- "Български пощи" ЕАД	36	38
- “БДЖ - Кончар” АД	15	15
Общо текущи задължения към свързани лица	14 570	17 917
Общо задължения към свързани лица	14 570	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 № 2425/2021 г. от Софийски апелативен съд. Ищец по делото е физическо лице. Общата стойност на иска е 102 хил. лв. Правно основание на заведеното дело е непозволено увреждане по чл.45, вр. чл. 49 от ЗЗД. Ответник по делото е „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД.

Гражданско дело № 2337/2020 г. от САС. Ищец по делото е „Транстех“ ООД. „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД е ответник като трето задължено лице. Цената на иска възлиза на 63 хил. лв.

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 гореспомнатите 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:

Финансови активи	31.03.2022	31.12.2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:		
Дългови инструменти по амортизируема стойност:		
Търговски и други вземания (без аванси)	3 486	6 836
Вземания от свързани лица	24 167	23 710
Пари и парични еквиваленти	37 907	21 644
	65 560	52 190
Финансови пасиви	31.03.2022	31.12.2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Търговски и други задължения (без аванси)	21 135	23 280
Задължения към свързани лица	14 570	17 914
	35 705	41 194

14. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

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

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество Управителя. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

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

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

14.1. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като възникване на вземания от клиенти, депозирани средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД
Междинен съкратен финансов отчет
31 март 2022 г.

	31.03.2022	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	3 486	6 836
Вземания от свързани лица	24 167	23 710
Пари и парични еквиваленти	37 907	21 644
	65 560	52 190

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

	31.03.2022	31.12.2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Обезценка на 1 януари	9 380	3 492
Отписани несъбираеми вземания	-	(31)
Обезценка, отчетена през годината	-	5 945
Възстановяване на загуба от обезценка през годината	(4)	(26)
Обезценка към края на периода	9 376	9 380

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 31 март 2022 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 март 2022 г.	Текущи
	До 1 година ‘000 лв.
Търговски и други задължения	21 135
Задължения към свързани лица	14 570
Общо	35 705

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	23 280
Задължения към свързани лица	17 914
Общо	<u><u>41 194</u></u>

Стойностите, оповестени в този анализ на класифицираните като текущи и нетекущи задължения, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства, търговски вземания и продажба на нетекущи активи, класифицирани като активи за продажба. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до един месец.

15. Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

15.1. Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти

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

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

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

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

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

15.2. Оценяване по справедлива стойност на нефинансови активи

Следната таблица представя нивата в йерархията на нефинансови активи към 31 март 2022 г., оценявани периодично по справедлива стойност:

	31.03.2022	31.12.2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Имоти, машини и съоръжения:		
- земи	32 602	32 602
- подвижен състав	402 817	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:

	31.03.2022	31.12.2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Собствен капитал	245 810	250 000
Общо пасиви	71 601	73 948
- Пари и парични еквиваленти	(37 907)	(21 644)
Нетен дълг	<u>33 694</u>	<u>52 304</u>
Съотношение на капитал към нетен дълг	<u>1:0.14</u>	<u>1:0.21</u>

17. Събития след края на отчетния период

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.

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

18. Одобрение на междинен съкратен финансов отчет

Междинният съкратен финансов отчет към 31 март 2022 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителя на 20.04.2022 г.