

„БДЖ – БУЛВАГОН” ЕАД
Финансов отчет към 31 декември 2022 година

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

„БДЖ – БУЛВАГОН” ЕАД

31 декември 2022 г.

**Годишен доклад за дейността на
„БДЖ-Бувагон” ЕАД за 2022 г.**

I. Развитие на „БДЖ-Бувагон” ЕАД и резултати от неговата дейност.

1. Кратко представяне на дейността на „БДЖ-Бувагон” ЕАД

„БДЖ – Бувагон” АД е създадено през 2009 г. като акционерно дружество с предмет на дейност организация на производство, модернизация и ремонт на пътнически подвижен железопътен състав, производство и ремонт на други промишлени изделия, търговия (вкл. внос и износ), търговско посредничество и други дейности.

Мотивите за създаване на дружеството са следните:

- Постановление № 11 на МС от 20.01.2009 г. за изразходване на средства от резерва за непредвидени и неотложни разходи в частта за допълнителни фискални мерки по чл. 1, ал .2 т. 3, 4 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2009г.;
- Използването на технологичната линия, собственост на „БДЖ- Пътнически превози” ЕООД за рециклиране на пътнически вагони, намираща се на територията на „ВЗ Интерком” АД гр. Дряново;
- Използването на човешки и технологичен ресурс на заводите „ВРЗ-99” АД гр. Септември и „ВЗ Интерком” АД гр. Дряново;

„БДЖ – Бувагон” АД не е разполагало с необходимия човешки и технологичен ресурс за извършване на рециклиране на пътнически вагони. Дружеството е имало сключени договори за изпълнение със завод „ВРЗ- 99” АД, гр. Септември и „ВЗ Интерком” АД, гр. Дряново.

2. Финансови резултати от дейността

Реализираните приходи от продажба на различни видове изделия са посочени в табл. №1:

Табл. №1 Нетни приходи от продажба

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Приходи от продажби на стоки и ДМА	27	80
Приходи от ремонтна дейност	180	791
Приходи от услуги	1	93
	<u>208</u>	<u>964</u>

Финансовият резултат на „БДЖ-Булвагон“ ЕАД е представен в табл. №2

Табл. №2 Отчет за доходите по функционален признак за 2025 г.

		2022	2021
		‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от продажби		208	964
Приходи от финансираня		18	
Разходи за материали	13	(77)	(132)
Разходи за външни услуги		(42)	(54)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(25)	(144)
Разходи за персонала		(372)	(438)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство			(8)
Други разходи	15	(9)	(1)
Печалба/(Загуба) от оперативна дейност		(299)	187
Финансови разходи		(1)	
Печалба/(Загуба) преди данъци		(300)	187
Печалба/(Загуба) за годината		(300)	187
Общо всеобхватен доход/(Общо всеобхватна загуба) за годината		(300)	187

II. Вероятно бъдещо развитие на „БДЖ-БУЛВАГОН“ ЕАД

На 10.05.2023 г. бе проведено Заседание на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, на което бе взето решение за вливане на „БДЖ-Булвагон“ ЕАД в едноличния собственик на капитала „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД.

III. Управление

Към 31.12.2022 г. Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Иво Ленков – председател
- Даниел Илиев –член
- Петър Бръснаров - член

Съвета на директорите е с тригодишен мандат съгласно устава на Дружеството, считано от датата на учредителното събитие.

IV. Отговорност на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

V. Друга информация за „БДЖ-БУЛВАГОН“ ЕАД

1. Дейност в областта на научноизследователската и развойна дейност.

През 2022 г. дружеството не е извършвало изследователска и развойна дейност по подобряване на съществуващите продукти или разработване на нови такива.

2. Информация по реда на чл.187 от Търговския закон.

Дружеството е учредено под формата на акционерно дружество/28 април 2009 г./ по смисъла на Търговския закон, с капитал в размер на 50 000 лв., разпределен в 1 000 поименни акции с номинална стойност 50 лв. На 21.12.2022 бе взето решение за увеличение на капитала до 200 000 лв., разпределени в 4 000 поименни акции с номинална стойност 50 лв. Единоличен собственик на капитала е „БДЖ- Пътнически превози ” ЕООД. Към 31.12.2022 г. сумата в размер на 150 000 лв. е постъпила по банковата сметка на дружеството. Вписването в Търговския регистър към Агенция по вписванията е през м. януари 2023 г.

3. Наличие на клонове на „БДЖ-БУЛВАГОН” ЕАД

Дружеството няма действащи или прекратили дейността си клонове.

4. Персонал

Средносписъчният брой на персонала към 31.12.2022 г. е 1 служители (2021 г.: 19).

Участията на членовете на Съвета на Директорите към 31.12.2022 г. в други дружества се свеждат до следното:

Членовете на Съвета на Директорите не участват в управлението на други дружества.

Няма сключени договори от членовете на Съвета на Директорите или свързани с тях лица, които да излизат извън обичайната дейност на Дружеството или съществено да се отклоняват от пазарните условия съгласно разпоредбите на чл. 240 б от Търговския закон.

5. Използвани от Дружеството финансови инструменти

Дружеството не притежава финансови инструменти.

6. Анализ на рисковете за Дружеството:

6.1. Финансов риск и управление на риска.

Финансовият риск зависи от една страна от естеството на дейността и засяга вероятността за реализиране на различна по величина ефективност на тази дейност, а от друга произтича от конкретната капиталова структура на дружеството и от динамичната връзка между финансовите ресурси, които то използва.

6.2. Рискове произтичащи от дейността на дружеството:

- Технологичен риск - липсата на достатъчно финансови ресурси за обновяване на техниката и внедряване на нови технологии значително засилват влиянието му и намаляват възможностите за използване на хеджиращи техники за редуцирането му.
- Производствен риск – забавеният поради външни обстоятелства производствен цикъл при ремонта на електрически локомотиви рефлектира в бавна обръщаемост на вложените средства.

- Ликвиден риск - редуцирането на този риск се осъществява чрез оптимизиране на поддържаните наличности на резервни части, съобразени с производствения план на дружеството.

6.3. Рисковете произтичащи от капиталовата структура на дружеството

- Ликвиден риск – липсват достатъчно източници на ликвидност в дружеството поради недостатъчните по обем търговски договори.
- Лихвен риск – изразява се във възможността за нарастване на плащанията на лихви/глоби от неизплатени задължения. Дружеството не е предприемало мерки и финансови инструменти за хеджирането му.
- Целеви риск – доколкото сключените от дружеството договори са в български лева или в евро, дружеството не е изложено на риск от редуциране на нетните приходи, тъй като лева е с фиксиран курс към еврото.
- Риск на паричния поток – зависимостта от основният клиент (възложител) на Дружеството, който е и негов едноличен собственик, резултира в наличие на зависимост от неговата платежоспособност. Експозицията по този риск се хеджира чрез активни маркетингови условия по търсенето на нови клиенти и препозициониране на други пазарни ниши.

Информация по чл. 187 а и чл. 247, ал. 2 от Търговския закон

През 2022 г. не са придобивани пряко собствени акции, като и няма настъпили промени в общия брой притежавани акции от капитала на Дружеството.

Няма придобити акции от членове на съвета на директорите.

В устава на Дружеството не са предвидени специални права, по силата на които членовете на Съвета на директорите да придобиват акции и облигации на Дружеството.

През изминалата 2022 г. управителите на Дружеството или свързани с тях лица не са сключвали договори по смисъл на чл. 240 б от Търговския закон.

Членовете на съвета не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, не притежават на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и не участват в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети.

Възнаграждението на СД за 2022 година е в размер на 28 хил.лв. и осигуртелни вноски в размер на 6 хил.лв.

VI. Важни събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Към датата на съставяне на отчетите Иво Ленков (председател на Съвета на директорите) и Петър Бръснаров (член на Съвета на директорите, които през 2022 са внесли в деловодството на дружеството заявления, с които желаят да бъдат освободени като членове на Съвета на директорите, са отписани като такива в Търговски регистър.

На 05.07.2023 се избира нов изпълнителен член на съвета на директорите, а именно Пламен Трайков Богданов, както и нови членове на Съвета на директорите – Чавдар Кирилов Трендафилов и Венцислав Божидаков Славков.

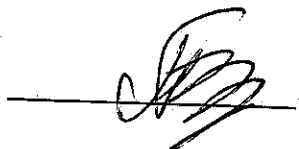
На 09.08.2023 бе освободен Венцислав Божидаков Славков като член на Съвета на директорите и бе назначена Анелия Илиева Неделева на негово място.

Вписано увеличение на капитала на Дружеството с 150 хил.лв. в Търговския регистър към Агенция по вписванията през м. януари 2023 г.

На 10.05.2023 г. бе проведено Заседание на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, на което бе взето решение за вливане на „БДЖ-Булвагон“ ЕАД в едноличния собственик на капитала „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД.

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

Пламен Богданов
Изпълнителен Директор



Съдържание

Страница

Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Пояснения към финансовия отчет	5



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на

„БДЖ – БУЛВАГОН” ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „БДЖ – БУЛВАГОН” ЕАД („Дружеството”), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение”, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

Ние бяхме назначени като одитори на Дружеството с Договор от 19 юни 2023 г. и съответно, не сме присъствали на извършената инвентаризация на материалните запаси към 31 декември 2022 г. Дружеството не ни представи преглед за обезценка на материалните запаси с оценка на възстановимата им стойност, съгласно изискванията на МСС 2 Материални запаси. За съществена част от материалните запаси е възникнал търговски спор с контргент доставчик - търговска рекламация за несъответствие на стоката. Поради това, ние не бяхме в състояние да се убедим чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно наличността и балансовата стойност на материалните запаси в размер на 385 хил. лв. към 31 декември 2022 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да определим дали са необходими корекции по отношение на представеното крайно салдо на материалните запаси в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г., респективно корекции на печалбата или загубата за годината, отчетени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, завършваща на 31 декември 2022 г.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет”. Ние сме

независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

В пояснителна бележка 2 „Основа за изготвяне на финансовия отчет“ и пояснителна бележка 23 „Действащо предприятие“ Ръководството на Дружеството е оповестило, че счита, че предприятието е действащо на база извършена оценка относно способността на предприятието да продължи да съществува като съвкупност от права, задължения и фактически отнашения. Дружеството отчита загуби към 31 декември 2022 година в размер на 1 677 хил. лв. и собствения капитал към същата дата е под размера на регистрирания капитал. През 2022 година е увеличен капитала на Дружеството с парична вноса от едноличния собственик на капитал в размер на 150 хил. лв. Паричните потоци от оперативна дейност за текущата и предходната години са отрицателни величини. През 2023 година е взето решение за преобразуване на търговското дружество чрез вливане по пътя на универсалното правоприемство в едноличния собственик „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД. След което търговското предприятие ще продължи да съществува в патримониума на едноличния собственик на капитала.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси. В допълнение към въпроса, описан в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние определихме въпроса, описан по-долу като ключов одиторски въпрос, който да бъде комуникиран в нашия доклад.

С изключение на въпросите, описани в „База за изразяване на квалифицирано мнение“ и в параграф „Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие“ по-горе, ние решихме че няма други ключови въпроси, които да бъдат комуникирани в одиторския доклад.

Параграф по Други въпроси

Дружеството няма сформирани и действащ одитен комитет, съгласно изискванията на чл. 107 от Закона за независимия финансов одит.

Финансовият отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2021 година, е одитиран от друг одитор, който е изразил модифицирано мнение върху този отчет на 29 юли 2022 година.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно балансовата стойност на материалните запаси на Дружеството към 31 декември 2022 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на

финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на ръководството, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с ръководството, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на финансовия отчет“ по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- „ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ“ ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. на „БДЖ – БУЛВАГОН“ ЕАД („Дружеството“) с решение на едноличния собственик на капитала и Договор за независим финансов одит и Писмо за поемане на одиторски ангажимент от 19.06.2023 г., за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. на Дружеството представлява първи пълен ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.



- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

Одиторско дружество № 114
ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД

Георги Тренчев
Управител

Диана Рангелова
Регистриран одитор, отговорен за одита

София, 15 септември 2023 г.

Ековис България Одит ООД
София 1606, бул. "Генерал Е.И. Тотлебен" № 69-73, ет. 5, офис 1
+359 885 47 71 75 georgi.trenchev@ecovis.bg



Отчет за финансовото състояние към 31 декември

Активи	Пояснение	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Отсрочени данъчни активи	6	2	2
		<u>2</u>	<u>2</u>
Текущи активи			
Материални запаси	7	385	386
Търговски вземания	8	1	77
Вземания от свързани лица	18.3	3	151
Други вземания	8	5	72
Пари и парични еквиваленти	9	114	56
		<u>508</u>	<u>742</u>
		<u>510</u>	<u>278</u>
Общо активи			
		<u>510</u>	<u>278</u>
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	10.1	200	50
Други резерви	10.2	1 488	1 488
Натрупана загуба		(1 677)	(1 377)
Общо собствен капитал		<u>11</u>	<u>161</u>
Текущи пасиви			
Задължения, свързани с персонала	11.1	25	53
Задължения към свързани лица	18.3	452	483
Търговски задължения	12	20	30
Други задължения	12	2	17
		<u>499</u>	<u>583</u>
		<u>499</u>	<u>583</u>
Общо пасиви			
		<u>510</u>	<u>744</u>

Общо пасиви

Общо собствен капитал и пасиви

Съставил:

/Джи енд Акаунтинг ЕООД/
 Гаина Вълкова, Управител

Дата: 11.08.2023 г.

Одиторско дружество № 114
 Ековис одит България ООД

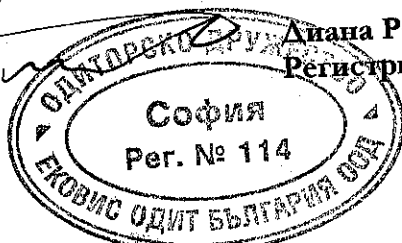
Георги Тренчер
 управител

Изпълнителен директор

/Пламен Богданов/

Диана Рангелова

Регистриран одитор, отговорен за одита



Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември

Пояснение	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Приходи от продажби	13	208
Други доходи/(загуби) от дейността, в т.ч.		18
приходи от финансиране	13	18
Разходи за материали	14	(77)
Разходи за външни услуги	15	(42)
Разходи за персонала	11.2	(372)
Други разходи	16.1	(9)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи	16.2	(25)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършеното производство		(8)
Печалба/(Загуба) от оперативна дейност	(299)	187
Финансови приходи(разходи), нетно	(1)	
Печалба/(Загуба) преди данъци	(300)	187
Печалба/(Загуба) за годината	(300)	187
Общо всеобхватен доход/(Общо всеобхватна загуба) за годината	(300)	187

Съставил:

/Джи енд Ажи Акаунтинг ЕООД/
 Галина Вълкова, Управител



Изпълнителен директор

/ Пламен Богданов /

Дата: 11.08.2023 г.

Одиторско дружество № 114
 Ековис одит България ООД

Георги Тренчев
 управител



Диана Рангелова
 Регистриран одитор, отговорен
 за одита

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

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Други резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022 г.	50	1 488	(1 377)	161
Загуба за годината	-	-	(300)	(300)
Емисия на акции (увеличение на капитала)	150			150
Общ всеобхватна доход за годината	-	-	(300)	(300)
Салдо към 31 декември 2022 г.	200	1 488	(1 677)	11

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Други резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2021 г.	50	1 488	(1 564)	(26)
Печалба за годината	-	-	187	187
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	187	187
Салдо към 31 декември 2021 г.	50	1 488	(1 377)	161

Съставил:

/Джи енд Джи Акаунтинг ЕООД/
 Галина Вълкова, Управител



Изпълнителен директор

/ Пламен Богданов /

Дата: 11.08.2023 г.

Одиторско дружество № 114
 Ековис одит България ООД

Георги Тренчев
 управител



Диана Рангелова
 Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

Пояснение	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	453	1 213
Плащания към доставчици	(129)	(627)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(399)	(517)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	(55)	
Възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	41	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	(1)	(1)
Други плащания за оперативна дейност	(2)	(112)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(92)	(44)
Парични потоци от финансова дейност		
Увеличение на основен капитал	150	
Нетни парични потоци от финансова дейност	150	
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(92)	(44)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	56	100
Пари и парични еквиваленти в края на годината	114	56

Съставил:

/ Джи енд Джи Акаунтинг БООД
 Галина Вълкова, Управител

Дата: 11.08.2023 г.

Одиторско дружество № 114
 Ековис одит България ООД

Георги Тренчев
 управител

Изпълнителен директор

/ Пламен Богданов /

Диана Рангелова
 Регистриран одитор, отговорен
 за одита



Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

„БДЖ-Бувагон“ ЕАД е еднолично акционерно дружество регистрирано на 28.04.2009 г. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 200699075 и със седалище и адрес на управление България, гр. София 1080, Област София град, Община Столична, ул. „Иван Вазов“ No 3.

Основната дейност на „БДЖ-Бувагон“ ЕАД се състои в организация на производство, модернизация и ремонт на пътнически железопътен подвижен състав, производство и ремонт на други промишлени изделия, търговия и търговско посредничество.

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 4 000 на брой напълно платени обикновени, поименни акции с номинална стойност в размер на 50 лв. за акция. Акциите са 100% собственост на „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД, като през годината е взето решение от едноличния собственик на капитала да се направи увеличение на капитала от 1 000 броя обикновени поименни акции на 4 000 броя обикновени поименни акции. Вписването на увеличението в Търговския регистър към Агенция по вписванията е на 04.01.2023 г.

Към 31.12.2022 г. Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Иво Методиев Ленков – председател на СД
- Даниел Крумов Илиев – член
- Петър Данаилов Бръснаров - член

Съвета на директорите е с три годишен мандат съгласно устава на Дружеството, считано от датата на учредителното събитие.

Средносписъчният брой на персонала е 17 служители през 2022 г. (2021 г.: 19).

Към 31.12.2022 г. персоналят на дружеството е от 1 служител.

Дружеството е предприятие от обществен интерес по смисъла на пар.22, т.1., б.(з) от ДР на Закона за счетоводството.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият 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.

Първоначално, „БДЖ – Бувагон“ АД е създадено с цел модернизация и рециклиране на стари пътнически вагони, собственост на „БДЖ- Пътнически превози“ ЕООД. През 2022 г. Дружеството продължи с възобновената дейност от 2021 г.и започна извършването на ремонтни дейности на локомотиви. На 10.05.2023 г. бе проведено Заседание на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, на което бе взето решение за вливане на „БДЖ-Бувагон“ ЕАД в едноличния собственик на капитала „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД.

Дружеството е реализирало оперативни загуба през текущата година, което увеличава натрупаните загуби към 31.12.2022 г. (1,677 хил.лв), паричните потоци от основна дейност са отрицателни. Поради увеличаване на основният капитал със 150 хил.лв., крайното салдо на паричните еквиваленти е повишено в сравнение с началното салдо за годината. Към тази дата, текущите активи на Дружеството надвишават текущите му пасиви. Ръководството е предприело мерки и получава продължаващата подкрепа на едноличния собственик за стабилизиране на финансовото състояние на Дружеството.

3. Промени в счетоводната политика

Счетоводните политики на Дружеството са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период. Дружеството се е запознало с всички нови стандарти, изменения и разяснения, които са били издадени и ги е взело предвид при изготвянето на текущия финансов отчет.

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2022 г.

Този годишен финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2021 г. с изключение на прилагането на новите стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са задължителни за прилагане за първи път от финансовата година, започваща на 1 януари 2022 г. Дружеството не е приело по-рано никакъв стандарт, тълкуване или изменение, който е издаден, но все още не е в сила.

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 финансовото отчитане, финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

- МСФО 3 Бизнес комбинации – извършена е актуализация на препратките към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, без да се променят по същество отчетните изисквания.
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – изменение на стандарта по отношение на „Приходи преди привеждането на актива в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация“. Забранява се приспадането от стойността на даден имот, машини и съоръжения на всякакви приходи от продажба на произведена продукция, преди привеждането на този актив в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятията признават приходите от продажбата на продукция и разходите за производството ѝ в печалбата или загубата.
- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – изменението касае промени в обременяващите договори. Разходите за изпълнение на договор се прецизират, като се уточнява, че „разходите за изпълнение на договор“ включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са пряко свързани с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнението на този договор, или разпределение на други разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договорите.

Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., приети от ЕС

- МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф Г16 (а) от МСФО 1, да оценява кумулативни разлики при прилагане за пръв път на МСФО, като използва стойностите, отчетени в консолидираните отчети от неговото предприятие майка, въз основа на датата на преминаване към МСФО на предприятието майка.
- МСФО 9 Финансови инструменти - Изменението изяснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10%“ в параграф Б3.3.6 от МСФО 9 при оценка дали да отпише финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието-кредитополучател, и заемотателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемотателя, от името на другия.
- МСФО 16 Лизинг - Изменението на МСФО 16 премахва от илюстративните примери този пример за възстановяването от лизингодателя на подобрения на наети активи, за да се елиминира всяко потенциално объркване относно третирането на стимулите за лизинг, които могат да възникнат поради начина, по който стимулите за лизинг са илюстрирани в този пример.
- МСС 41 Земеделие - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 да се изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки метода на настоящата стойност. Това изменение ще осигури съответствие с изискванията на МСФО 13.

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

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“ в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС

МСФО 17 замества МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква прилагането на модел за текущо оценяване, съгласно който преценките се преразглеждат през всеки отчетен период. Договорите са оценяват, като се използват:

- дисконтирани парични потоци с претеглени вероятности;
- изрична корекция за риск, и
- надбавка за договорени услуги, представляваща нереализираната печалба по договора, която се признава като приход през периода на покритие.

Стандартът позволява избор при признаването на промени в нормата на дисконтиране или в печалбата или загубата, или в другия всеобхватен доход. Новите правила ще се отразят на финансовите отчети и на основните показатели на всички дружества, които издават застрахователни договори. Предприятието няма да отчете промяна в резултат на влизане в сила на този стандарт.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

Измененията в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи засягат само представянето на пасивите в отчета за финансовото състояние - не и размера или момента на признаване на активи, пасиви, приходи или разходи или информацията, която дружествата оповестяват за тези елементи. Измененията целят да изяснят следното:

- класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващи права в края на отчетния период и да се приведе в съответствие формулировката на текстовете във всички засегнати параграфи, за да се изясни „правото“ на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца и изрично посочва, че само наличните права „в края на отчетния период“ трябва да влияят върху класификацията на пасива;
- класификацията не се влияе от очакванията на дружеството дали ще упражни правото си да отсрочи уреждането на пасива; и
- уреждането на пасивите може да се осъществи чрез прехвърляне на парични средства, капиталови инструменти, други активи или услуги на контрагента.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводните политики в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

От предприятията се изисква да оповестяват съществената информация свързана със счетоводната политика, вместо основните счетоводни политики. Измененията поясняват, че информацията за счетоводната политика е съществена, ако потребителите на финансовите отчети на предприятието се нуждаят от нея, за да разберат друга съществена информация във финансовите отчети и ако предприятието разкрива несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да преобладава над съществената информация за счетоводната политика.

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

Измененията въвеждат определението за счетоводни приблизителни оценки и включват други изменения към МСС 8, които помагат на дружествата да разграничават промените в счетоводните приблизителни оценки от промените в счетоводните политики. Измененията ще помогнат на дружествата да подобрят качеството на оповестяванията на счетоводната политика, така че информацията да бъде полезна за инвеститорите и другите основни потребители на финансовите отчети.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г. все още не са приети от ЕС

Предприятията трябва да прилагат измененията в стандарта за транзакциите, които възникват на или след началото на най-скорошния представен сравнителен период. Също така признава в началото на най-скорошния представен сравнителен период, отсрочени данъци за всички временни разлики свързани с лизингови договори и задължения за извеждане от експлоатация и признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на

неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е приложимо) на съответната дата.

Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС.

Измененията касаят оповестяването на сравнителната информация относно финансовите активи, представена при първоначалното прилагане на МСФО 17. Измененията имат за цел да помогнат на дружествата да избегнат временни счетоводни несъответствия между финансовите активи и задълженията по застрахователни договори и следователно да подобрят полезността на сравнителната информация за потребителите на финансовите отчети.

МСФО 17 и МСФО 9 Финансови инструменти имат различни изисквания за преход. За някои застрахователи тези разлики могат да доведат до временни счетоводни несъответствия между финансовите активи и задълженията по застрахователни договори в сравнителната информация, която те представят във финансовите си отчети, когато прилагат МСФО 17 и МСФО 9 за първи път.

Измененията ще помогнат на застрахователите да избегнат тези временни счетоводни несъответствия и следователно ще подобрят полезността на сравнителната информация за инвеститорите чрез възможността да представят сравнителна информация за финансовите активи.

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база. С цел подобряване на съпоставимостта с отчети на дружества, които вече прилагат МСФО и не признават такива суми, стандартът изисква да бъде представен отделно ефектът от регулираните цени.

Ръководството на Дружеството не очаква посочените по-горе, изменения на стандарти да имат ефект в бъдеще при първоначалното им прилагане върху финансовия отчет на Дружеството.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети”. Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.4. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на стоки и услуги. Приходите от основните стоки и услуги са представени в пояснение 13.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.4.1. Предоставяне на услуги

Приход от услуги се признава в печалби и загуби за периода, когато те са предоставени, в случаите, когато резултатът от предоставената услуга може да бъде надеждно оценен, например когато услугата има фиксирана цена. Това е резултат от съгласието между двете страни. Приход не се признава, ако съществува значителна несигурност относно дължимото възнаграждение, свързаните разходи или възможно връщане на услуга.

4.4.2. Продажба на стоки

Приходите от продажбата на стоки и готова продукция, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки илиrabati. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават приходите. Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба.

Приходите от продажби на стоки на консигнация се признават, след като стоките бъдат продадени от консигнанта на трети лица.

4.4.3. Размяна на активи

При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. Ако се разменят несходни активи, приходът се признава по справедливата стойност на получените стоки или услуги. Когато справедливата стойност на получените стоки и услуги не може надеждно да бъде оценена, приходът се оценява по справедливата стойност на предадените стоки и услуги, коригирана със сумата на всички преведени парични средства или парични еквиваленти.

4.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им. Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.7. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.7.1. Финансови активи

Признаване и класификация на финансовите активи

Дружеството признава финансов актив в своите финансови отчети, когато стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Дружеството класифицира финансовите активи, съобразно последващото им оценяване в категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“, „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност пред печалба или загуба“, както това е уместно, съгласно договорните условия по инструментите и установените бизнес модели в Дружеството, в съответствие с МСФО 9. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване.

Първоначално оценяване

Първоначално всички финансови активи, с изключение на търговските вземания, се оценяват по тяхната справедлива стойност, плюс преките разходи по транзакцията, в случай, че не се отчитат по справедлива стойност в печалбата и загубата, когато се признават първоначално нето от разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране и за които Дружеството прилага практически целесъобразната мярка по МСФО 15 в това отношение, се оценяват първоначално по съответната цената на сделката, в съответствие с МСФО 15. За всички други финансови активи, придобити при пазарни условия, Дружеството също приема за най-добро доказателство относно справедливата им стойност, при първоначално признаване, съответната цена на сделката. При разлика между двете стойности, инструментите с котиран цени или релевантни наблюдаеми данни се отчитат по справедлива стойност, като разликата до цената на сделката се признава в печалба или загуба, а във всички останали по справедлива стойност, коригирана, за да се разсрочи разликата, която се признава до степента на промяна в даден фактор, който биха взели предвид участниците в пазара.

Последващо оценяване и представяне

За целите на последващото оценяване и представяне финансовите активи се класифицират в една от следните три категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“, „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност пред печалба или загуба“.

Финансови активи по амортизирана стойност

Дружеството оценява финансовите си активи по амортизирана стойност, когато те се държат в рамките на бизнес модел, чиято основната цел е да се събират договорните парични потоци, които включват плащания единствено на главница и лихва.

Тези финансови активи включват: парични средства и парични еквиваленти, търговски вземания, вземания по предоставени заеми, вземания, придобити, чрез цесии, търговски вземания и други вземания, при които Дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства. Тази категория е с най-съществен дял за финансовите инструменти на Дружеството и за него като цяло.

Последващото оценяване се извършва, по метода на „ефективната лихва“, чрез който приходите от лихви се изчисляват, като ефективният лихвен процент се прилага към

брутна балансова стойност на инструментите. За закупени или създадени активи, с първоначална кредитна обезценка и такива с призната впоследствие кредитна обезценка, се прилага, съответно, коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент и ефективния лихвен процент, но по амортизираната стойност на актива.

За просрочените търговски и други вземания лихви не се начисляват. Финансовите активи в тази категория се подлагат на преглед за обезценка към датата на всеки финансов отчет на Дружеството, като промените се отразяват в печалбата или загубата.

Финансовите активи в тази категория, държани с цел, както събиране на договорните парични потоци, включващи единствено плащания на главници и лихви, така и продажба им, подлежат на преглед за обезценка към всеки финансов отчет на Дружеството. Разликите се признават в печалба или загуба, като корективът за обезценка се представя в друг всеобхватен доход, без да се намалява стойността на активите в Отчета за финансовото състояние.

4.7.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи” или „Финансови приходи”.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

4.8. Имоти, машини и съоръжения

Машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на машините и съоръженията се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията на машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Компютърна техника 2 години

4.9. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно-претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.10. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.11. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от парични средства по банкови сметки.

4.12. Собствен капитал и резерви

Акционерния капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Резервите на Дружеството са формирани по реда на Търговския закон.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и непокрити загуби от минали години.

4.13. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

4.14. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4.15. Несигурност на счетоводните приблизителни 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.

Информацията относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.15.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Данъчните норми в различните юрисдикции, в които Дружеството извършва дейност, също се вземат предвид. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случай, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.15.2. Обезценка на вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

4.15.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност

ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Основната дейност на Дружеството е изложена на технологични промени, които могат да доведат до резки изменения в продажните цени.

5. Имоти, машини и съоръжения

Дружеството разполага с дълготраен материален актив с балансова стойност в размер 0 хил.лв към 31.12.2022 г. (31.12.2021 г. – под 1 хил.лв.). Начислената амортизация към 31.12.2022 е в размер на 1 хил.лв. и актива е напълно амортизиран.

6. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви /(активи)	1 януари 2022	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2022
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Текущи пасиви			
Задължения към персонала – неизплатени възнаграждения по ДУК	(2)	-	(2)
	(2)	-	(2)
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	2	-	2

Отсрочени данъчни пасиви /(активи)	1 януари 2021	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2021
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Текущи пасиви			
Задължения към персонала – неизплатени възнаграждения по ДУК	(2)	-	(2)
	(2)	-	(2)
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	2	-	2

Към 31.12.2022 г. неизплатените възнаграждения по ДУК са към членове на СД, участвали в съвети от предишни мандати.

7. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат представени, както следва:

	2022	2021
	‘000 лв.	‘000 лв.
Оборудване за продажба	375	375
Консумативи и резервни части	10	11
	385	386

Към 31.12.2022 г. не е начислена обезценка на материални запаси и няма материални запаси, заложен като обезпечения. Оборудването за продажба е хидравлична преса и е закупено през 2021 година във връзка с необходимост на БДЖ – Пътнически превози ЕООД.

8. Търговски и други вземания

Търговски:

Вземания от клиенти

Общо търговски вземания

31 декември 2022	31 декември 2021
'000 лв.	'000 лв.
1	77
<u>1</u>	<u>77</u>

Други:

Предоставени аванси

Други вземания

Общо други вземания

Вземания от клиенти

Общо търговски и други вземания

31 декември 2022	31 декември 2021
'000 лв.	'000 лв.
1	28
3	44
<u>4</u>	<u>72</u>
<u>1</u>	<u>77</u>
<u>5</u>	<u>149</u>

Към 31.12.2022 г. не е начислена обезценка на търговски и други вземания, тъй като са несъществени по размер стойност и са текущи.

9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

Парични средства в банки в:
 - български лева

31 декември 2021	31 декември 2022
'000 лв.	'000 лв.
114	56
<u>114</u>	<u>56</u>

Към 31 декември 2022 г. Дружеството няма блокирани парични средства.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.1% от брутната стойност на паричните средства, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовия отчет на Дружеството.

10. Собствен капитал**10.1. Акционерен капитал**

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 4 000 на брой напълно платени обикновени поименни акции с номинална стойност в размер на 50 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

През 2022 година едноличния собственик на капитала е взел решение за увеличаване на акционерния капитал на дружеството чрез издаване на нови 3 000 броя обикновени поименни акции с номинална стойност от 50 лв. за всяка акция.

Към 31.12.2022 година е постъпила сума в размер на 150 хил.лв. по банковата сметка на дружеството, равняваща се номиналната стойност на новоемитираните акции.

Вписването на увеличението в Търговския регистър при Агенция по вписванията е на 04.01.2023г.

	31 декември 2022		31 декември 2021	
	Брой акции	%	Брой акции	%
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	4 000	100	1 000	100
	4 000	100	1 000	100

10.2. Други резерви

Другите резерви на Дружеството в размер на 1 488 хил. лв. са формирани като отчисления от печалбата в предходни отчетни периоди по реда на действащото търговско законодателство. През отчетните периоди не са заделени и/или освобождавани резерви.

11. Задължения свързани с персонала**11.1. Разчети с персонал**

	31 декември 2022 ‘000 лв.	31 декември 2021 ‘000 лв.
Текущи:		
Задължения за заплати	5	21
Задължения договори за управление	16	18
В т.ч. задължения за задържани възнаграждения като членове на СД (гаранции)	16	16
Задължения за осигурителни вноски	2	10
Задължения за данък върху доходите от възнаграждения	2	4
	25	53

11.2. Разходи за персонал

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Разходи за заплати по трудови правоотношения	284	332
Разходи за възнаграждения по договори за управление	28	34
Разходи за осигурителни вноски	60	72
	372	438

12. Търговски и други задължения

	31 декември 2022 ‘000 лв.	31 декември 2021 ‘000 лв.
Търговски:		
Задължения към доставчици	20	30
Общо търговски задължения	20	30
	31 декември 2022 ‘000 лв.	31 декември 2021 ‘000 лв.
Други:		
Дължим ДДС	2	17
Общо други задължения	2	17
Общо търговски и други задължения	22	47

13. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат представени, както следва:

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Приходи от продажби на стоки	27	80
Приходи от ремонтна дейност	180	791
Приходи от услуги	1	93
Други приходи, в т.ч.:	18	
Приходи от финансиране	18	
	226	964

14. Разходи за материали

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Материали вложени в основната дейност	5	125
Ел. енергия	70	6
Вода	2	-
	77	132

15. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Финансов одит	4	4
Правно обслужване	-	1
Счетоводно обслужване	11	12
Абонаментни услуги	2	-
Наем оборудване	20	24
Други външни услуги	5	13
	<u>42</u>	<u>54</u>

През 2022 год. не са предоставяни данъчни консултации или други услуги, несвързани с одита. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл.30 от Закона за счетоводството.

16. Други разходи и себестойност на продадени стоки и други текущи активи

16.1. Други разходи

През 2022 г. стойността на другите разходи е в размер на 9 хил. лв., като разхода включва осчетоводени лихви и неустойки по забава и задължения по фактура към „БДЖ Пътнически превози“ по фактура от 2014 г. Други разходи в 2021 г. са 1 хил. лв.

16.2. Себестойност на продадени стоки и други текущи активи

Отчетната стойност на продадените през годината активи е 25 хил. лв. и е формирана от продажба на резервни части. За 2021 година отчетната стойност на продадените резервни части и консумативи е 144 хил. лв.

17. Приходи/(разходи) от данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2021 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Печалба/(Загуба) преди данъчно облагане	(300)	187
Данъчна ставка	10%	(10%)
Очакван разход за данъци върху дохода	<u>30</u>	<u>(19)</u>
Данъчен ефект от разходи, непризнати за данъчни цели	-	-
Данъчен ефект от приходи, непризнати за данъчни цели	-	-
Текущ разход за данък върху дохода		<u>(19)</u>
Отсрочени данъчни приходи		
Възникване и обратно проявление на непризнати временни разлики	<u>(30)</u>	<u>19</u>
Разходи за данък върху дохода	<u>-</u>	<u>-</u>

18. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват едноличния собственик, свързани лица в групата на Холдинг БДЖ ЕАД, и ключов управленски персонал.

Към 31.12.2022 г. Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав:

- Иво Ленков – председател
- Даниел Илиев –член
- Петър Бръснаров - член

18.1. Сделки със собственика и свързани лица в групата

Сделки със собственика

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
- продажба на услуги на БДЖ - Пътнически превози ЕООД	117	668
- продажба на стоки на БДЖ - Пътнически превози ЕООД	26	123
Общо сделки със собственика	143	791

Сделки със свързани лица в групата на Холдинг БДЖ ЕАД

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
- покупки на услуги от „БДЖ Кончар” ЕАД	20	24
- покупка на услуги от БДЖ - Пътнически превози ЕООД	80	10
Общо сделки със други свързани лица в групата	100	34

18.2. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на съвета на директорите. Начисленото възнаграждение през 2022г. по ДУК е в размер на 28 хил. лв. (2021г. – 34 хил. лв).

18.3. Разчети със свързани лица в края на годината

	31 декември 2022 ‘000 лв.	31 декември 2021 ‘000 лв.
Текущи търговски вземания от:		
- собственици		
„БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД	3	151
Общо текущи вземания от свързани лица	3	151

Текущи задължения към:

- Търговски		
„БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД	5	16
„БДЖ - Кончар“ АД	38	18
Общо търговски задължения	43	34

- Други		
„БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД	372	440
„БДЖ – Товарни превози” ЕООД	37	9
Общо други задължения	409	449
Общо текущи задължения към свързани лица	452	483

19. Условни активи и условни пасиви

През годината няма предявени гаранционни и правни искове към Дружеството.

20. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	31 декември 2022 ‘000 лв.	31 декември 2021 ‘000 лв.
Финансови активи отчитани по амортизирана ст-ст		
Пари и парични еквиваленти	114	56
Вземания от клиенти	1	77
Вземания от свързани лица	3	151
	118	284
Финансови пасиви	31 декември 2022 ‘000 лв.	31 декември 2021 ‘000 лв.
Задължения към доставчици	20	30
Задължения към свързани лица	43	34
	63	64

Пояснение 4.7 представя информация относно счетоводната политика за категориите финансови инструменти на Дружеството. Описание на политиката и целите за управление на финансовия риск на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 21.

21. Цели и политика за управление на финансовия риск

21.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните транзакции на Дружеството са деноминирани главно в евро, което не излага Дружеството на валутен риск.

21.2. Лихвен риск

Лихвеният риск за Дружеството е свързан най-вече с търговските задължения, при които при просрочие се дължат лихви. Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск, поради факта че няма дългосрочни финансираня.

21.3. Анализ на кредитния риск

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

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу.

	31 декември 2022 ‘000 лв.	31 декември 2021 ‘000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Пари и парични еквиваленти	114	56
Вземания от клиенти	1	77
Вземания от свързани лица	3	151
	118	284

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезпечавани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по сделки.

По отношение на вземанията от свързани лица Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти и средства на паричния пазар се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация.

21.4. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Дружеството няма дългосрочните финансови задължения. Дружеството държи минимални суми пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Всички задължения на дружеството са краткосрочни.

Към 31 декември 2022 г. падежите на задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември	Текущи 2022 До 6 месеца ‘000 лв.	Текущи 2021 До 6 месеца ‘000 лв.
Задължения към доставчици	20	30
Задължения към свързани лица	43	34
Общо	63	64

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. 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 шест месеца.

22. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

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

23. Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен на принципа действащо предприятие. Ръководството на дружеството е извършило оценка относно способността на предприятието да продължи съществува. Към 31.12.2022г. дружество реализира загуба в размер на 300 хил.лв. и натрупаните към същата дата загуби от предходни периоди са в размер 1 677 хил.лв. През 2022 г. е взето решение за увеличение на капитала, сумата е постъпила по разплащателната сметка на дружеството. Собственият капитал към 31.12.2022 г. е под размера на регистрирания капитал. С Решение на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД от 10.05.2023г. е взето решение за вливане на „БДЖ-Булвагон“ ЕАД в „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД. В резултат на това решение дружеството ще престане да съществува като юридическо лице и ще бъде прекратено без ликвидация. По пътя на универсално правоприемство ще продължи да функционира като част от структурата на „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД. Поради това обстоятелство, ръководството на дружеството не е променило базата за отчитане и настоящия финансов отчет е изготвен на принципа действащо предприятие.

24. Събития след края на отчетния период

На 04.01.2023г. е вписано увеличение на капитала на Дружеството по партидата в Търговския регистър от 50 хил. лв. основен капитал на 200 хил. лв.

Към датата на съставяне на отчетите Иво Ленков (председател на Съвета на директорите) и Петър Бръснаров (член на Съвета на директорите, които през 2022 са внесли в деловодството на дружеството заявления, с които желаят да бъдат освободени като членове на Съвета на директорите), са отписани като такива по партидата на дружеството в Търговски регистър.

На 05.07.2023 се избра нов изпълнителен член на съвета на директорите, а именно Пламен Трайков Богданов, както и нови членове на Съвета на директорите – Чавдар Кирилов Трендафилов и Венцислав Божидаков Славков.

На 09.08.2023 бе освободен Венцислав Божидаков Славков като член на Съвета на директорите и бе назначена Анелия Илиева Неделева на негово място.

На 10.05.2023 г. бе проведено Заседание на Съвета на директорите на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, на което бе взето решение за вливане на „БДЖ-Булвагон“ ЕАД в едноличния собственик на капитала „БДЖ – Пътнически превози“ ЕООД.

25. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31.12.2022 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 11.08.2023 г.