

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА” (ГРУПА)

31 март 2022 г.



ДП НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА



Съдържание

Междинен консолидиран доклад за дейността	i
Междинен консолидиран отчет за приходите и разходите	1
Междинен консолидиран счетоводен баланс	2
Междинен консолидиран отчет за собствения капитал	3
Междинен консолидиран отчет за паричните потоци по прекия метод	4
Пояснения към междинния консолидиран финансов отчет	5



**МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“ (ГРУПА)
КЪМ 31.03.2022 г.**

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“ (Група) включва ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ (Компанията майка или НКЖИ) и дъщерно предприятие „ТРЕН“ ЕООД.

Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“ е със статут на държавно предприятие по чл. 62, ал. 3 от Търговския закон, образувано на основание на чл. 9 от Закона за железопътния транспорт (ЗЖТ) и е регистрирано с решение на Софийския градски съд № 1 от 15 януари 2002 г., вписана в регистъра под № 948, том 18, стр. 32 по ф.д. № 23/2002 г. Седалището и адресът на управление на Компанията майка е: Република България, гр. София, община Сердика, бул. „Кн. Мария Луиза“ №110.

Компанията майка е създадена при преобразуване на Национална компания „БДЖ“ чрез отделяне, считано от 1 януари 2002 г. и е правоприменик на отделените активи и пасиви в частта, отнасяща се до железопътната инфраструктура, съгласно разделителен баланс към 31 декември 2001 г. Предприятието е управител на железопътната инфраструктура.

Едноличен собственик на капитала на Компанията майка е Българската държава чрез Министъра на транспорта и съобщенията. Органи на управление са: Министърът на транспорта и съобщенията; Управителният съвет (УС); Генералният директор.

За отчетния период Управителният съвет на Компанията майка е в състав:

- за периода от 01.01.2022 г. до 10.01.2022 г.: Цветелина ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,във връзка с чл.45,ал.1,т.3} Хантова-Андреева – председател и член: Златин ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,във връзка с чл.45,ал.1,т.3} Крумов

- за периода от 11.01.2022 г. до 31.03.2022 г.: Марио ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,във връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД} Гълъбов – председател и членове: Цветелина ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,във връзка с чл.45,ал.1,т.3} Хантова-Андреева и Златин ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,във връзка с чл.45,ал.1,т.3} Крумов

Генерален директор на Компанията майка е Златин ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,във връзка с чл.45,ал.1,т.3} Крумов.

Компанията майка се управлява и представлява от Генерален директор Златин ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,във връзка с чл.45,ал.1,т.3} Крумов, назначен със Заповед №ПД 268/23.12.2021 г. и Заповед №ПД 1/05.01.2022 г. на Министъра на транспорта и съобщенията.

В Компанията майка е назначен Одитен комитет със заповед на Министъра на транспорта и съобщенията в състав: Катя ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,във връзка с чл.45,ал.1,т.3} Атанасова – председател и членове: Люба ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,във връзка с чл.45,ал.1,т.3} Янкова и Борис ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,във връзка с чл.45,ал.1,т.3} Йовчев.

Компанията майка има следната структура на административно-стопански териториално обособени звена: Управления на движение на влаковете и гаровата дейност (УДВГД) – 3 звена в София, Горна Оряховица и Пловдив; Железопътни секции (ЖПС) – 6 звена в София, Враца, Горна Оряховица, Пловдив, Шумен и Бургас; Поделение „Електроразпределение“ (ЕРП); Поделение „Сигнализация и телекомуникации“ (СигТ); Център за професионална квалификация (ЦПК).

ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ е едноличен собственик на дъщерно дружество „ТРЕН“ ЕООД, което приключва дейността си „Търговия на електрическа енергия“ на основание решение на Управителния съвет на Компанията майка от 11.06.2020 г. за прекратяване на търговската дейност на дружеството и обявяването му в ликвидация, и на основание заповед № ПД-

137/17.07.2020 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията (старо наименование), с която е разрешено на ръководството на Компанията майка да прекрати дейността на „ТРЕН“ ЕООД. Това обстоятелство е вписано в Агенцията по вписванията – търговския регистър на 29.10.2020 г. На основание Решение на УС на Компанията майка, взето с протокол №12-10/21 от 27.10.2021 г., срокът на ликвидацията на дружеството е удължен с една година до 30.10.2022 г.

Компанията майка е свързано лице с асоциирани предприятия „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД, в което притежава 49% дялово участие и има акционерно участие в „Зона за обществен достъп-Бургас“ АД с 20% от акционерния капитал. Компанията майка има малцинствено участие в ЗАД „Алианс България“ от 2,796%.

Дейностите в Компанията майка са регламентирани от ЗЖТ, подзаконовите нормативни актове по неговото прилагане, международни споразумения за железопътни превози, по които Република България е страна и са съобразени с изискванията на директивите на Европейската комисия.

Предмет на дейност на Компанията майка, определен в чл.10 от ЗЖТ е:

- Осигуряване използването на железопътна инфраструктура от лицензирани превозвачи при равнопоставени условия;
- Извършване на дейности по развитието, ремонта, поддържането и експлоатацията на железопътната инфраструктура;
- Определяне и събиране на инфраструктурните такси (ИТ) от лицензираните железопътни превозвачи в съответствие с методика, приета от Министерския съвет по предложение на министъра на транспорта и съобщенията;
- Разработване на графици за движение на влаковете, съгласувано със заявителите, а за пътническите превози – и с общините;
- Управление на влаковата работа в железопътната инфраструктура при спазване на изискванията за безопасност, надеждност и сигурност;
- Приемане на заявките на заявителите за получаване на капацитет от железопътната инфраструктура за извършване на превоз при публично обявяване на капацитета на железопътната инфраструктура и предоставяне на достъп при условията, предвидени в ЗЖТ;
- Приемане и изпълнение на заявките на заявителите за получаване на капацитет от железопътната инфраструктура във връзка с изпълнение на възложените им задължения за извършване на обществени превозни услуги;
- Изготвяне, поддържане и съхраняване на регистър, съдържащ данни за земята и обектите на железопътната инфраструктура;
- Разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт;
- Предоставяне на други услуги.

Компанията майка осъществява международно сътрудничество чрез участието си в: Международен съюз на железниците (UIC), Общност на европейските железопътни и инфраструктурни компании (CER), Организация за сътрудничество на железниците (ОСЖД), Организация на европейските управители на железопътна инфраструктура “RailNetEurope” (RNE).

Компанията майка участва и в регионални сдружения и обединения за сътрудничество в железопътния транспорт като Югоизточната регионална група (SERG) и Асоциация коридор X Плюс. От 2017 г. Компанията майка е пълноправен член на Платформа на управителите на железопътна инфраструктура в Европа (PRIME). Компанията майка участва активно в дейността на управителните органи и работните групи на Товарен Железопътен Коридор № 7 „Ориент/Източно-Средиземноморски“, който е единствения действащ европейски железопътен коридор преминаващ през територията на Република България. От 2018 г. Компанията майка е бенефициент по Споразумение за отпускане на безвъзмездни средства по линия на „Механизма за свързване на Европа“ (MCE) за осъществяване на дейности по установяване и развитие на Товарен Железопътен Коридор № 10 „Алпи-Западни Балкани“ по маршрут Залцбург - Вилах - Любляна - Загреб / Вайс / Линц - Грац - Марибор – Загреб /- Винковци / Вуковар - Товарник – HR / SRB граница - Белград - граница SRB / BG - София - Свиленград - граница между България и Турция, съгласно Изпълнително Решение на ЕК C(2018)1625 на Комисията от 22/03/2018.

Като управител на железопътната инфраструктура в България, Компанията майка организира дейността си в съответствие с 5-годишен договор между държавата, представлявана от министъра

на финансите и от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията (старо наименование), от една страна, и Компанията майка, от друга страна по чл. 25 (1) от ЗЖТ, 10-годишна програма за развитието на железопътния транспорт и на железопътната инфраструктура и нейната безопасна и надеждна експлоатация, включително при бедствия, терористични действия и военни конфликти по чл. 27 от ЗЖТ, годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура по чл. 28 от ЗЖТ.

Развитието на железопътния транспорт като транспорт с по-малко негативно въздействие върху околната среда е приоритет на националната транспортна политика. Усилията са насочени към изграждане на модерна, оперативно съвместима железопътна инфраструктура. Изпълнението на големите инфраструктурни железопътни проекти подкрепя икономическия растеж на регионите, националната и международна свързаност на страната.

Източници за финансиране на железопътната инфраструктура са: държавният бюджет, приходи от инфраструктурни такси за достъп и използването ѝ, приходи от цена за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт, приходи от търговска дейност, приходи от услуги по ценова листа, фондове на евросъюза по различни програми.

Министърът на транспорта и съобщенията и Министърът на финансите утвърждават разпределението на субсидията и капиталовите трансфери по чл. 25, ал. 1, т. 1.2, т. 2.2 и по чл. 50 ал. 1, т. 3, ал. 2, т. 2 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г. на Национална компания „Железопътна инфраструктура“, по чл. 25, ал. 1 от Закона за железопътния транспорт и Годишната програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура.

Европейските структурни и инвестиционни фондове на Европейския съюз (ЕС) имат решаваща роля във финансирането на транспортните и екологични инфраструктурни проекти. Компанията майка подготвя и реализира проекти по:

- Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014-2020 г., която през програмния период 2014-2020 г. осигурява приемственост и последователност на инвестициите и гарантира завършване на започнатото от Оперативна програма „Транспорт“ 2007-2013 г., тъй като целите са ѝ продължение на нейната политика и действия. Общата цел на ОПТТИ 2014-2020 г., е продължение на главната цел на ОПТ 2007-2013 г., а именно „Развитие на устойчива транспортна система“. Компанията майка е Бенефициент по *Приоритетна ос I – Развитие на железопътната инфраструктура* по „основната“ Трансевропейска транспортна мрежа, *Приоритетна ос III – Подобряване на интермодалността при превоза на пътници и товари и развитие на устойчив градски транспорт*, *Приоритетна ос IV – Иновации в управлението и услугите - внедряване на модернизирана инфраструктура за управление на трафика, подобряване на безопасността и сигурността на транспорта* и *Приоритетна ос V – Техническа помощ на ОПТТИ 2014-2020 г.*
- Механизъм за свързване на Европа, който действа в периода 2014-2020 г. Чрез него се осигурява финансиране на проекти с висока добавена стойност за целия ЕС с цел усъвършенстване на енергийната, транспортната и цифрова инфраструктура.

Програмния период 2021-2027 г.

Периодът 2021-2023 г. е с изключително голяма важност за Компанията майка като Бенефициент на средства от ЕСИФ. От една страна, това е времето в което ще приключи програмният период 2014-2020 г., а от друга ще стартира следващият такъв - 2021-2027 г., като в същото време започва и изпълнението на новия Механизъм за възстановяване и устойчивост, чиято цел е преодоляване на последиците от разпространението на COVID-19. В този период ще се изпълняват проекти по ОПТТИ 2014-2020 г. и МСЕ, както и ще стартира изпълнението на проекти по Програма транспортна свързаност 2021-2027 г., МСЕ-2 и Механизма за възстановяване и устойчивост. Изграденият вече добър опит и практика от предходния програмния период дават увереност, че и в настоящия етап Компанията майка ще посрещне успешно и тези предизвикателства.

- Програма транспортна свързаност (ПТС) 2021-2027 г. Компанията майка ще е Бенефициент по *Приоритет I – Развитие на железопътната инфраструктура* по „основната“ и „разширената“ Трансевропейска транспортна мрежа, *Приоритет III – Подобряване на интермодалността*, *Приоритет IV – Иновации в транспорта, модернизиращи системи за управление на трафика*, подобряване на сигурността и безопасността на транспорта и *Приоритет V – Техническа помощ*

- Механизъм за свързване на Европа-2. Общите цели на МСЕ-2 са да се изграждат, развият, модернизират и завършат трансевропейските мрежи в транспортния, енергийния и цифровия сектор.
- Национален план за възстановяване и устойчивост. Механизмът за възстановяване и устойчивост е нов инструмент, създаден по предложение на Европейската комисия и целящ устойчиво, съгласувано и справедливо възстановяване на държавите-членки на ЕС от кризата, породена от пандемията от COVID-19. В тази връзка, България е в процедура по договаряне и одобрение от ЕК на Национален план за възстановяване и устойчивост (НПВУ).

Ефектът от изпълнението на политиката в железопътния сектор е свързан с: осигуряване на стабилен График за движение на влаковете (ГДВ); привличане на повече товари и пътници; подобро качество и увеличен капацитет на железопътната инфраструктура; премахване на временни и постоянни намаления на скоростта; намаляване броя и времето за отстраняване на аварии; намаляване на енергийните разходи; намалени средства за поддържане и експлоатация на жп инфраструктура; свободен и равнопоставен достъп до инфраструктурната мрежа и обекти; повишено качество на транспортното обслужване (по-висока скорост, намалено време пътуване, повишена безопасност, по-висок комфорт).

II. ВАЖНИ СЪБИТИЯ ЗА ГРУПАТА НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ПЪРВО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2022 г.

Съгласно чл. 2, ал. 1, т. 3 от Закон за публичните предприятия, приет с ДВ бр.79 от 08.11.2019 г., Компанията майка е публично предприятие, което следва да изготвя тримесечни и годишни финансови отчети, анализи и доклади и да ги предоставя на органа, упражняващ правата на държавата, и на Агенцията за публичните предприятия и контрол.

На 07.02.2022 г. с Решение на Управителния съвет на Компанията майка – Протокол № 04-02/22 са приети проект на Годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура за 2022 г. и проект на Бизнес програма на Компанията майка за периода 2021-2025 г.

На 30.03.2022 г. с Решение на Управителния съвет на Компанията майка – Протокол № 10-03/22 е приет Годишен индивидуален финансов отчет на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ за 2021 г.

На 28.04.2022 г. с Решение на Управителния съвет на Компанията майка – Протокол № 14-04/22 е приет Годишен консолидиран финансов отчет на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ (Група) за 2021 г.

Промени в структурата и размера на капитала на Групата:

Допълнителните резерви са възникнали като балансираща стойност при отделянето на Компанията майка от Национална компания „Български държавни железници“, (Разделителен протокол към 31.12.2001 г.). Стойностният размер на допълнителните резерви към 31.03.2022 г. е 382 927 хил. лв. (31.12.2021 г.: 382 927 хил. лв.).

Структурни и организационни промени:

През първото тримесечие не са извършени структурни и организационни промени.

Промени в структурата и размера на таксата по чл. 35 от ЗЖТ и цената за разпределение на тягова електрическа енергия:

С ПМС № 283 от 14.11.2019 г. е изменена и допълнена Методиката за изчисляване на инфраструктурните такси. С методиката се определя таксата за пакета за минимален достъп и за достъп до инфраструктура, която свързва обслужващи съоръжения – такса за достъп и използване. Таксата за достъп и използване съдържа в себе си два компонента: такса за преминаване и такса за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия.

Таксата се формира на базата на разходите на Компанията майка, произтекли директно вследствие на извършването на влаковата услуга. През 2021 г. Управителят на железопътната инфраструктура е предоставил на Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“ информация за фактически извършените разходи за текущо поддържане на железопътната инфраструктура за 2020 г. и е определил необходимото ниво на размера на инфраструктурните такси за 2022 г. съгласно изискванията, процедурите и правилата на Наредба № 41 от 27.06.2001 г. за достъп и използване на железопътната инфраструктура.

В сила от 01.01.2022 г. са одобрени от ИАЖА нови такси, както следва: 0,6264 лв. за влаккилометър; 0,00204 лв. за брутотонкилометър; 58,08 лв./MWh за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия; 2,1325 лв. за заявен и неизползван капацитет.

Цената за услугата „разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт“ е нормативно определена от Комисията за енергийно и водно регулиране. С Решения № Ц-28 от 01.07.2021 г. КЕВР определя цена за разпределение на тягова електрическа енергия, за първата ценова, година от четвъртия регулаторен период в размер на 129,79 лв./MWh, в сила от 01.07.2021 г.

С Решение №30 от 25.01.2022 г. на Министерски съвет се одобрява Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, изменена с Решение №105 от 02.03.2022 г. със 141,21 лв./MWh за месец януари, 136,28 лв./MWh за месец февруари и с 226,40 лв./MWh за месец март 2022 г.

Министерството на енергетиката сключва договори с търговци на електрическа енергия, доставчици от последна инстанция, производители, които продават директно на крайни небитови клиенти, както и с оператора на организирания борсов пазар на електроенергия. Крайните клиенти получават компенсацията си чрез своите доставчици, като сумата е приспадната от дължимата сума за електроенергия.

По този ред Компанията майка сключва на 25.03.2022 г. Договор №12 с Министерство на Енергетиката за компенсиране на разходите на операторите на електропреносната и електроразпределителните мрежи за закупуване на електрическа енергия, потребена за технологични разходи за месеците януари, февруари и март 2022 г. чрез Поделение „Електроразпределение“.

III. ПРОИЗВОДСТВЕН КАПАЦИТЕТ И СТЕПЕН НА НАТОВАРЕНОСТ

Компанията майка като управител на железопътната инфраструктура на Република България предоставя използването ѝ от лицензирани железопътни предприятия при равнопоставени условия.

През 2022 г. железопътната инфраструктура е предоставена за ползване от всички железопътни превозвачи: „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД, „БДЖ - Товарни превози“ ЕООД, „БЖК“ АД, „Газтрейд“ АД, „Рейл Карго Кериър България“ ЕООД, „Ди Би Карго България“ ЕООД, „ТСВ“ ЕАД, „Експрес сервиз“ ООД, „Карго Транс Вагон България“ АД, „Порт рейл“ ООД, „Булмаркет Рейл Карго“ ЕООД, „ТБД Товарни превози“ ЕАД, „Пимк рейл“ ЕАД, „Мини Марица изток“ ЕАД, „ДМВ Карго Рейл“ ЕООД и „ЛТЕ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД.

Производственият капацитет на железопътната мрежа е сравнително постоянна величина. Средната използваемост на капацитета в последните години непрекъснато намалява. Повишено запълване на капацитета се достига в определени железопътни участъци и линии поради извършване на ремонти на железния път и съоръженията.

Извършена работа по железопътни превозвачи, изразена във влаккилометри и брутотонкилометри, и реализираните от тях приходи от такса преминаване по железопътната инфраструктура

При сравнението на натуралните измерители на влаковата работа и реализираните от тях приходи от такса преминаване за 2022 г. спрямо 2021 г. се отчита увеличение във влаккилометрите с 395 280 или с 5,36%, в брутотонкилометровата работа със 234 359 хил. или с 7,08% и в приходите от такса преминаване с 208 хил. лв. или с 1,76%.

Таблица № 1

Натурални и стойностни измерители	Влаккилометри	Брутотонкилометри (хил.)	Приходи от такса преминаване (хил. лв.)
Отчет към 31.03.2022 г.	7 773 819	3 546 397	11 995
Отчет към 31.03.2021 г.	7 378 539	3 312 038	11 787
<i>Изменение към 31.03.2022/2021 (+/-)</i>	395 280	234 359	208
<i>Изменение към 31.03.2022/2021(%)</i>	5,36%	7,08%	1,76%

Извършените превози, изразени във влаккилометри и брутотонкилометри и реализираните от тях приходи от такса преминаване по железопътната инфраструктура за 2022 г. спрямо 2021 г. по железопътни превозвачи, са показани в следващата таблица:

Таблица № 2

Железопътни превозвачи	Към 31.03.2022 г.		Към 31.03.2021 г.		Към 31.03.2022 г.	Към 31.03.2021 г.
	натурални измерители				Приходи от такса преминаване	
	Влаккм.	Брутото нкм.	Влаккм.	Брутото нкм.		
		/хил./		/хил./	/хил. лв.	
БДЖ ПП ЕООД	5 333 327	1 103 682	5 201 575	1 066 201	5 578,4	5 618,5
БДЖ ТП ЕООД	1 141 912	1 106 701	1 151 871	1 209 972	2 959,3	3 342,2
Булмаркет Рейл Карго ЕООД	330 402	381 513	242 707	270 006	984,5	739,0
ТБД Товарни превози ЕАД	270 845	210 439	190 323	149 397	594,9	445,8
Пимк рейл ЕАД	205 466	218 164	186 592	179 027	545,5	480,6
Рейл Карго Керийър Б-я ЕАД	170 584	188 480	128 846	153 643	454,1	381,9
Ди Би Карго Б-я ЕООД	159 679	192 270	138 370	158 086	480,9	418,9
БЖК ЕАД	143 566	137 536	123 435	116 709	370,5	331,1
Мини Марица-изток ЕАД	5 822	4 863	4 931	7 330	13,6	19,1
ТСВ ЕАД	4 452	643	5 292	1 101	4,1	5,8
ЛТЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД	2 569	1 293			4,2	
Порт Рейл ООД	2 107	173	4 123	422	1,7	3,5
Експрес сервис ООД	1 782	203	113	8	1,5	0,1
Газтрейд АД	647	310	306	125	1,0	0,5
Карго Транс Вагон Б-я АД	559	120	55	11	0,6	0,1
ДМВ Карго рейл ЕООД	100	7			0,1	0,0
Общо	7 773 819	3 546 397	7 378 539	3 312 038	11 994,9	11 787,1

Извършена работа по железопътни превозвачи, изразена в МВтч и реализираните от тях приходи от такса за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия и от разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт

При сравнението на натуралния измерител и приходите от разпределение на тягова ел. енергия, и от такса за използване за 2022 г. спрямо 2021 г. се отчита увеличение, показани в следващите таблици:

Таблица № 3

Натурални и стойностни измерители	МВтч	Приходи от разпределение на тягова ел. енергия (хил. лв.)	Приходи от такса за използване на ел. оборудване (хил. лв.)
Отчет към 31.03.2022 г.	80 818	10 552	4 694
Отчет към 31.03.2021 г.	74 939	10 159	4 098
<i>Изменение към 31.03.2022/2021 (+/-)</i>	5 879	393	596
<i>Изменение към 31.03.2022/2021 (%)</i>	7,84%	3,87%	14,54%

Извършените превози, изразени в МВтч и реализираните от тях приходи от разпределение на тягова ел. енергия, и от такса за използване по железопътната инфраструктура за 2022 г. спрямо 2021 г. по железопътни превозвачи, са показани в следващата таблица:

Таблица № 4

Железопътни превозвачи	Към 31.03.2022 г.	Към 31.03.2021 г.	Към 31.03.2022 г.	Към 31.03.2021 г.	Към 31.03.2022 г.	Към 31.03.2021 г.
	Натурален измерител		Приходи от разпределение на тягова ел. енергия		Приходи от такса за използване на ел. оборудване	
	МВтч		хил. лв.		хил. лв.	
БДЖ ПП ЕООД	40 514,0	39 237,1	5 258,3	5 306,4	2 353,1	2 144,4
БДЖ ТП ЕООД	16 903,0	18 623,3	2 193,9	2 518,6	981,8	1 019,4
Булмаркет Рейл Карго ЕООД	7 065,0	4 924,6	916,9	666,0	410,3	270,5
Пимк рейл ЕАД	3 577,0	2 919,1	464,3	394,8	207,8	159,8
ТБД Товарни превози ЕАД	3 531,0	2 550,6	458,3	344,9	205,1	140,2
Рейл Карго Кериър Б-я ЕАД	3 412,0	1 450,5	442,8	196,2	198,1	79,2
Ди Би Карго Б-я ЕООД	3 292,0	3 136,1	427,2	424,1	191,2	170,5
БЖК АД	2 524,0	2 097,9	327,6	283,7	146,6	114,5
ОБЩО	80 818,0	74 939,2	10 552,3	10 158,8	4 694,0	4 098,5

Забележка: *Приходите от разпределение на тягова електрическа енергия по железопътни превозвачи не включва приходи от „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД, които са в размер на 63 хил. лв. към 31.03.2022 г. и 24 хил. лв. към 31.03.2021 г.

IV. ПЕРСОНАЛ И ПОЛИТИКА НА ДОХОДИТЕ

Персонал

Към 31.03.2022 г. числеността по щат в Компанията майка е 11 632 бройки, което е с 12 щатни бройки по-малко спрямо 31.03.2021 г. Списъчният брой на персонала в Компанията майка към 31.03.2022 г. е 10 739 броя. Спрямо 31.03.2021 г. се отчита намаление със 169 броя (1,55%).

За периода от 01.01.2022 г. до 31.03.2022 г. в Компанията майка са постъпили 171 броя работници и служители и са напуснали 228 броя. Очертава се перманентен недостиг на персонал, възлизащ на 949 броя към 31.03.2022 г., което представлява 8,2% от общата численост по щат.

Политика на доходите

В сила от 01.01.2022 г. е увеличен размерът на ваучерите за храна от 60 лв. на 80 лв.

От 01.01.2022 г. са в сила на нови Правила за отпускане на парични помощи в Компанията майка, както и „Система за разработване, утвърждаване, изменение и съхранение на длъжностните характеристики в Компанията майка.

В процес са преговори със синдикатите за сключване на Колективен трудов договор 2022 г.

Обучение и развитие на персонала

Продължава провеждането на последователна политика по вътрешно фирмено обучение на персонала с цел минимизиране на недостига на експлоатационен персонал и преодоляване на дефицитите в компетенциите на всички нива.

• По утвърдената Програма за провеждане на курсове за професионално обучение в Центъра за професионална квалификация за трите месеца на 2022 г. за нуждите на Компанията майка са обучени 329 бр. работници и служители, както следва:

- за придобиване на квалификация по част от професия - 28 бр.;
- за придобиване на професионална квалификация и правоспособност - 87 бр.;
- за придобиване на правоспособност - 33 бр.;
- за разширяване и актуализиране на професионална квалификация - 57 бр.

Краткосрочно периодично обучение на работното място по силата на нормативни документи са преминали 124 бр.

- За 2022 г. са разписани договори за сътрудничество със следните учебни институции:
 - с висшите учебни заведения: ВТУ „Тодор Каблешков”, УНСС, Минногеоложки университет, УАСГ, ВСУ „Любен Каравелов”, Бургаски свободен университет и НВУ „Васил Левски” - Велико Търново, Висше училище по телекомуникации и пощи;
 - с професионалните гимназии: ПГ по подемна строителна и транспортна техника - гр. София, ПГ ЖПТ „Христо Смирненски” - гр. Карлово, ПГ ЖПТ „Никола Йонков Вапцаров” - гр. Г.Оряховица, ПГ по аудио-, видео- и телекомуникация „Александър Степанович Попов” - гр. София;
 - сключени са споразумения за партньорство с Професионални гимназии по жп транспорт „Христо Смирненски“ и „Никола Йонков Вапцаров“ във връзка с организирането и реализирането на обучение чрез работа (дуална система на обучение).
- С цел презентирание на Групата като работодател, Компанията майка взе участие в най-големия кариерен форум „Дни на кариерата 2022“, организирана от Jobtiger през месец март в град София.

V. ВЛИЯНИЕ НА ВАЖНИТЕ СЪБИТИЯ ЗА ГРУПАТА, НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ТРИМЕСЕЧИЕТО НА 2022 г. ВЪРХУ РЕЗУЛТАТИТЕ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Настъпилите през 2022 г. важни събития, отнасящи се до Групата не са оказали съществено влияние върху резултатите във финансовия отчет към 31.03.2022 г.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ГРУПАТА

Приходите от дейността на Групата за трите месеца на 2022 г. са в размер на 116 298 хил. лв. и са с 9 723 хил. лв. (9,1%) повече спрямо реализираните приходи за същия период на 2021 г. приходи в размер на 106 575 хил. лв. Те са формирани от: приходи от продажба на услуги; други приходи и финансови приходи. Тук са отчетени и приходи от придобиване на активи по стопански начин в размер на 2 156 хил. лв. и увеличение на запасите от продукцията и незавършено производство в размер на 80 хил. лв.

Приходи от продажба на услуги за трите месеца на 2022 г. са в размер на 30 533 хил. лв., с относителен дял 26,3% от приходите от обичайната дейност и включват: *приходи от инфраструктурни такси* за достъп и използване на железопътната инфраструктура от лицензирани железопътни превозвачи при равнопоставени условия; *други услуги* – свързани с приходи от ремонтни дейности, услуги по ценова листа и такса за заявен и неизползван капацитет; *приходи от разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт*.

Приходи от инфраструктурни такси/ пакет за минимален достъп, в т.ч.:

Приходи от инфраструктурни такси за преминаване по железопътната инфраструктура за трите месеца на 2022 г. са реализирани 11 995 хил. лв., което е повече с 208 хил. лв. (1,8%) спрямо реализираните приходи за същия период на 2021 г. в размер на 11 787 хил. лв.

За отчетния период приходите от такса за преминаване представляват 39,3% от нетните приходи от продажби и 10,3% от общите приходи от дейността.

Приходи от инфраструктурни такси за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия за трите месеца на 2022 г. са реализирани 4 694 хил. лв., което е повече с 596 хил. лв. (14,5%) спрямо реализираните приходи за същия период на 2021 г. в размер на 4 098 хил. лв.

За отчетния период приходите от инфраструктурни такси за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия представляват 15,4% от приходите от продажби на услуги и 4,0% от общите приходи от дейността.

Приходи от разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт за трите месеца на 2022 г. отчетените приходи са в размер на 10 552 хил. лв. Сравнение с 2021 г. се отчита увеличение с 393 хил. лв. (3,9%).

С тези приходи се покриват разходите на дейност „Електроразпределение“ като се гарантира безотказността и ефективността на енергийната система, обслужваща железопътните превозвачи.

Приходите от разпределение на тягова електрическа енергия заемат 34,6% от приходите от продажби на услуги и 9,1 % от общите приходи от дейността.

Приходи от други услуги – реализираните приходи са 3 292 хил. лв. и са с 369 хил. лв. (12,6%) повече от отчетените за трите месеца на 2021 г.

Реализираните приходи са от: предоставени на превозвачи услуги по Наредба 41 – 1 448 хил. лв.; заявен и неизползван капацитет – 625 хил. лв.; дезинфекционни станции – 481 хил. лв.; ремонтни дейности и други услуги – 423 хил. лв.; приходи от съхранение на ВВЗ – 158 хил. лв.; кантарни участъци – 157 хил. лв.

Към 31.03.2022 г. приходите от други услуги заемат 10,8% от нетните приходи от продажби и 2,8% от общите приходи от дейността.

Другите приходи на Групата са формирани от: приходи от финансираня, приходи от продажба на активи и други приходи. За тримесечието на 2022 г. са в размер на 83 529 хил. лв. с относителен дял 71,8% от приходите от дейността на Компанията майка.

Приходите от финансираня са 76 982 хил. лв. и са повече с 3 554 хил. лв. (4,8%) от предходната година, като увеличение се отчита в приходите, свързани с текущи активи и разходи за текущо поддържане на железопътната инфраструктура.

Приходите, свързани с текущи активи и разходи за текущо поддържане на железопътната инфраструктура, са признати изцяло на приход през отчетния период, през който са направени разходите.

Приходите, свързани с нетекущи активи, съответстват на размера на текущия разход за амортизация на безвъзмездно придобити дълготрайни материални и нематериални активи, финансирани от Държавния бюджет и Европейските фондове, които се признават на систематична и рационална база за срока на полезния живот на дълготрайните материални и нематериалните активи.

Приходите от продажба на активи са 660 хил. лв., спрямо 772 хил. лв. отчетени за същия период на 2021 г.

Други приходи - реализираните приходи са в размер на 5 887 хил. лв. Отчетените приходи са повече с 3 625 хил. лв. (160,3%) спрямо отчетените за трите месеца на 2021 г.

Реализираните приходи са от глоби и неустойки – 3 915 хил. лв., наеми – 946 хил. лв.; заведени втора употреба материали/скрап от брак/ликвидация – 497 хил. лв. и други приходи – 529 хил. лв.

Финансови приходи. За тримесечието на 2022 г. не са отчетени приходи от съучастия.

Разходите за дейността на Групата за трите месеца на 2022 г. са в размер на 123 123 хил. лв., което е с 3 757 хил. лв. (3,1%) повече спрямо отчетния период на 2021 г. и включват разходи за оперативна дейност и финансови разходи.

Разходите за оперативна дейност за отчетния период са в размер на 123 095 хил. лв., което е с 3 730 хил. лв. (3,1%) повече спрямо отчетените за трите месеца на 2021 г.

В структурата на разходите за оперативна дейност с най-голям дял са разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала – 42,7%, следвани от разходите за амортизации – 38,9%, материали и външни услуги – 16,5%; други разходи за дейността – 1,9%.

Разходи за суровини и материали. За трите месеца на 2022 г. разходите са в размер на 11 551 хил. лв. и са повече с 4 592 хил. лв. (66,0%) спрямо отчетените за същия период на 2021 г. Изменението по елементи на тези разходи, спрямо същия период на 2021 г. е както следва: електроенергия – повече с 2 669 хил. лв.; материали – повече с 1 521 хил. лв.; гориво – повече с 324 хил. лв.; топлоенергия – повече с 87 хил. лв.; вода – по-малко с 9 хил. лв.

Разходи за външни услуги. Отчетените разходи за трите месеца на 2022 г. са в размер на 8 731 хил. лв. и са повече с 589 хил. лв. (7,2%) от отчетените за същия период на 2021 г., в размер на 8 142 хил. лв.

Най-голям относителен дял в разходите за външни услуги заемат разходите за транспортни услуги и карти – 1 898 хил. лв. (21,7%). Отчетени са и разходи за: застраховки – 1 515 хил. лв.; охрана – 1 257 хил. лв.; данък сгради, такса смет и други – 1 106 хил. лв.; абонаментни услуги – 751 хил. лв.; почистване – 725 хил. лв.; ремонти и текущо поддържане на ЖИ – 533 хил. лв.; такси – 385 хил. лв.; други – 561 хил. лв.

През 2022 г. продължава политиката на мониторинг и контрол на разходите по всички нива на управление и дейности, прецизиране на договорите и на разходите на финансови средства, с цел ефективно усвояване на средствата за експлоатация, поддържане, ремонт и инвестиции, оптимизиране на административните и непроизводствени разходи.

Разходи за персонал. Разходите за възнаграждения и осигуровки към 31.03.2022 г. са 52 624 хил. лв. Отчетените разходи са по-малко спрямо същия период на 2021 г. с 303 хил. лв. (0,6%).

Средната брутна работна заплата към 31.03.2022 е 1 248,91 лв. и спрямо същия период на 2021 г. е по-малко с 32,14 лв. (2,6%).

Средният списъчен брой на персонала на Групата е 10 761 броя (в т.ч.: 57 бр. лица в отпуск по майчинство), като се отчита намаление с 121 средно списъчни бройки спрямо отчетените към 31.03.2021 г.

Разходите за възнаграждения са в размер на 40 755 хил. лв. Спрямо сравнявания период на 2021 г. разходите за възнаграждения са по-малко с 1 066 хил. лв. (2,5%).

Разходите за осигуровки са в размер на 11 869 хил. лв. Спрямо същия период на 2021 г. разходите за осигуровки са повече със 763 хил. лв. (6,9%).

През 2022 г. са запазени осигурителните вноски за фондовете на Държавното обществено осигуряване и за Здравно осигуряване при съотношение между осигуряващия и осигурения от 60:40.

Разходи за амортизация и обезценка. Отчетени са 47 854 хил. лв., което е по-малко с 801 хил. лв. (1,6%) от отчетените разходи за амортизация и обезценка за трите месеца на 2021 г.

Други разходи. За трите месеца са отчетени 2 335 хил. лв., което е с 326 хил. лв. (12,3%) по-малко от отчетените за трите месеца на 2021 г. в размер на 2 661 хил. лв.

В тези разходи е включена и балансовата стойност на продадените активи в размер на 784 хил. лв., което е с 82 хил. лв. повече спрямо същия период на миналата година.

За трите месеца на 2022 г. са отчетени и разходи от: внесени в бюджета 50% от получени наеми – 430 хил. лв.; работно облекло и униформено облекло – 179 хил. лв.; неустойки по договори – 133 хил. лв.; командировки – 108 хил. лв.; охрана на труда – 72 хил. лв.; други – 629 хил. лв.

Финансови разходи. Отчетените финансови разходи са в размер на 28 хил. лв. от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове.

Търговските и други вземания на Групата към 31.03.2022 г. са в размер 116 022 хил. лв., от тях със степен на ликвидност над една година са 65 334 хил. лв. Спрямо 31.12.2021 г. търговските и други вземания са се увеличили с 2 027 хил. лв. (1,8%).

В структурата на вземанията към 31.03.2022 г. най-голям дял заемат вземанията от клиенти и доставчици – 87,6%, които са повече с 5 725 хил. лв. спрямо началото на годината, следват други текущи вземания – 4,8% с увеличение от 1 481 хил. лв., данъци за възстановяване – 3,9% с намаление от 5 394 хил. лв., съдебни и присъдени вземания – 3,6% с увеличение от 215 хил. лв.

Вземанията от клиенти и доставчици към 31.03.2022 г. са в размер на 101 652 хил. лв. От тях 89 351 хил. лв. или 87,90% са вземанията от Холдинг БДЖ ЕАД и дъщерните му дружества.

Възрастова структура на вземанията от клиенти и доставчици към 31.03.2022 г. е показана в следващата таблица:

Таблица № 5

Вземания по контрагенти	Балансова стойност на вземанията	Възрастова структура на вземанията				
		Непросрочени	Просрочени до 3 мес.	от 3 до 6 мес.	над 6 мес.	в т.ч. вземания над 1 година
БДЖ ТП ЕООД	59 374	3 413	4 573	1 807	49 581	42 530
ХОЛДИНГ БДЖ ЕАД	20 706	18			20 688	20 688
БДЖ ПП ЕООД	9 271	6 087	65		3 119	3 119
ДЗЗД КОНСОРЦИУМ ПЛОБУР	3 763	3 763				
БЖК АД	1 672	445	580		647	566

Вземания по контрагенти	Балансова стойност на вземанията	Възрастова структура на вземанията				
		Непросрочени	Просрочени до 3 мес.	от 3 до 6 мес.	над 6 мес.	в т.ч. вземания над 1 година
ТБД - ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ ЕАД	1 596	586	1 010			
БУЛМАРКЕТ РЕЙЛ КАРГО ЕООД	1 303	1 299	1		3	
ПИМК РЕЙЛ ЕАД	752	736	16			
ДИ БИ КАРГО БЪЛГАРИЯ ЕООД	644	644				
РЕЙЛ КАРГО КЕРИЪР БЪЛГАРИЯ	605	605				
НАЕМИ И ПРЕФАКТУРИРАНИ КОНСУМАТИВИ	583	146	209	30	198	169
ДРУГИ КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ	1 383	1,054	139	17	173	115
ОБЩА СУМА	101 652	18 796	6 593	1 854	74 409	67 187

По дата на падеж вземанията от клиенти и доставчици са, както следва: 18,5% са непросрочени; 6,5% са просрочени до три месеца; 1,8% са от три до шест месеца; 73,2% са над шест месеца.

Съдебните и присъдени вземания към 31.03.2022 г. са в размер на 4 222 хил. лв. От тях 2 475 хил. лв. (58,6%) са присъдени вземания и 1 747 хил. лв. (41,4%) са вземания по съдебни спорове.

Данъците за възстановяване към 31.03.2022 г. са в размер на 4 574 хил. лв.

Другите вземания към 31.03.2022 г. са в размер на 5 574 хил. лв.

Търговските и други задължения на Групата към 31.03.2022 г. са в размер на 66 470 хил. лв. в т.ч.: със степен на изискуемост до една година – 53 416 хил. лв. и над една година – 13 054 хил. лв.

Задължения към финансови предприятия. Към 31.03.2022 г. задълженията са в размер на 3 295 хил. лв. представлява дължимата сума по финансов лизинг за срок от 5 години. Посочената сума над 1 година, на ред „Задължения към финансови предприятия“ в междинния счетоводен баланс, не е дължима в следващите 12 месеца.

Задълженията към асоциирани предприятия към 31.03.2022 г. са в размер на 0 лв. (2021 г.: 15 хил. лв.) представляват закупени стрелкови части и други материали от „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД

С оглед недопускане забавяне на плащанията във времето е създадена финансово-оперативна организация за съгласуване нивото на извършена работа и преглед на всички текущи документи.

Задължения към доставчици. Към 31.03.2022 г. задълженията са в размер на 27 754 хил. лв.

Структурата по падеж на задълженията към клиенти и доставчици към 31.03.2022 г. е показана в следващата таблица:

Таблица № 6

Задължения по контрагенти	Общ размер на задължението	Падеж на задълженията				
		Непросрочени	Просрочени до 3 мес.	от 3 до 6 месеца	над 6 месеца	в т.ч. задължения над 1 година
БДЖ ПП ЕООД	3 725	547	1 611	1 477	90	
БДЖ ТП ЕООД	349	293	56			

Задължения по контрагенти	Общ размер на задължението	Падеж на задълженията				
		Непросрочени	Просрочени до 3 мес.	от 3 до 6 месеца	над 6 месеца	в т.ч. задължения над 1 година
ДЗЗД КОНСОРЦИУМ ПЛОБУР	7 484	7 484				
ДЗЗД ЕВРО ЖП ИНФРАСТРУКТУРА	4 672	4 672				
ДЗЗД ЗГОП БЪЛГАРИЯ	3 695	3 695				
НЕКСТ ЛЕВЪЛ КЪМЪРШЪЛ ООД	2 470	2 470				
КОНСОРЦ. ЩРАБАГ ДЖИ ПИ РЕЙЛ 2017 ДЗЗД	825	825				
ЕСО ЕАД	726	726				
ДЗЗД ОБЕДИНЕНИЕ ЕТП-2	496	496				
ДЗЗД ОБЕДИНЕНИЕ ИНФРА ИНЖЕНЕРИНГ	387	387				
ДРУГИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	2 925	2 655	218	17	35	37
ВСИЧКО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	27 754	24 250	1 885	1 494	125	37

По дата на падеж тези задължения са, както следва: 87,4% са непросрочени; 6,8% са просрочени до три месеца, 5,4% са от три до шест месеца и 0,5% са над шест месеца.

Задълженията към персонала са в размер на 10 757 хил. лв. и включват текущи задължения по начислени трудови възнаграждения.

Задълженията за социално осигуряване към 31.03.2022 г. са в размер на 4 999 хил. лв.

Данъчните задължения са в размер на 2 488 хил. лв. Включват: 2 288 хил. лв. разчети за данъци по ЗДДФЛ; 104 хил. лв. разчети с общините; 74 хил. лв. данъци по чл. 204 от ЗКПО; 22 хил. лв. 50% от събрани наеми.

Другите текущи задължения са в размер на 17 166 хил. лв. От тях 87,6% са разчетите по гаранции и останалите 12,4% са от разчети по други задължения с текущ характер.

ЗНАЧИМИ ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ГРУПАТА

Приходи от оперативна дейност без отчетените приходи за финансиране – за трите месеца на 2022 г. реализираните приходи са в размер на 37 080 хил. лв. Спрямо трите месеца на 2021 г. се отчита увеличение с 5 079 хил. лв.

Разходи за оперативна дейност без отчетените разходи за амортизации – за трите месеца на 2022 г. разходите са в размер на 75 241 хил. лв. Спрямо трите месеца на 2021 г. се отчита увеличение с 4 531 хил. лв.

ЕВИТДА – Оперативната печалба преди лихви, данъци и амортизации е отрицателна величина в размер на 38 161 хил. лв., като в сравнение с 2021 г. нараства с 548 хил. лв.

ЕВИТ – Оперативната печалба преди лихви, данъци е отрицателна величина в размер на 86 015 хил. лв., като в сравнение с 2021 г. е намалена с 1 349 хил. лв.

Паричен поток – (чиста печалба + амортизации) е в размер на 40 941 хил. лв. и се увеличава с 4 980 хил. лв. в сравнение с 2021 г.

Собственият капитал намалява от 1 260 163 хил. лв. към 31.12.2021 г. на 1 253 250 хил. лв. към 31.03.2022 г. Намалението на собственият капитал основно е вследствие от отчетения негативен финансов резултат за отчетния период.

Компанията майка приключва тримесечието на 2022 г. с текуща загуба след данъци в размер на 6 913 хил. лв., като натрупаните непокрити загуби от минали години, без влиянието на текущата към

31.03.2022 г., са 627 899 хил. лв. Тези данни индикират съществуването на значителна несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Компанията майка да продължи да функционира като действащо предприятие без продължаващата подкрепа от страна на държавата собственик на Компанията майка, правителството на Република България, проявление на която са подкрепата на държавата под формата на субсидии и държавни гаранции и на други източници на финансиране.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА СКЛЮЧЕНИ ГОЛЕМИ СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЪРЗАНИ ЛИЦА ПРЕЗ ПЪРВОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2022 Г.

Свързаните лица на Групата включват едноличния собственик, асоциирани предприятия, ключовия управленски персонал и държавни предприятия, с които е под общ правителствен контрол чрез Министерство на транспорта и съобщенията, което упражнява правата на собственик на капитала на тези дружества. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не се предоставят или получават никакви гаранции.

През първото тримесечие на 2022 г. извършените сделки със свързани предприятия, са както следва:

Сделки с асоциирани и други свързани предприятия

- „Фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД – продажба на стоки и услуги за хиляда лв., покупки на стоки и услуги за 34 хил. лв.

Сделки с други свързани лица под общ контрол

- „Холдинг БДЖ“ ЕАД – продажба на стоки и услуги (ползвани площи и др. услуги) за 45 хил. лв., покупки на стоки и услуги за 6 хил. лв.
- „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД – продажба на стоки и услуги (инфраструктурни такси, разпределение тягова ел. енергия, ползвани площи) за 14 730 хил. лв., покупка на стоки и услуги (жп карти и др. услуги) за 1 548 хил. лв.
- „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД – продажба на стоки услуги (инфраструктурни такси, разпределение тягова ел. енергия, ползвани площи и др. услуги) за 7 711 хил. лв., покупки на стоки и услуги (превози и др. услуги) за 573 хил. лв.
- „ТСВ“ ЕАД – продажба на стоки и услуги (инфраструктурни такси и др. услуги) за 27 хил. лв., покупки на стоки и услуги (строителни услуги и ремонти) за 2 689 хил. лв.

Сделки с ключов управленски персонал

- Ключовият управленски персонал включва членовете на Управителния съвет и на Одитния комитет, Генералния директор на Компанията майка и Ликвидатора на дъщерното дружество. Доходите на ключовия управленски персонал, са както следва: заплати и други краткосрочни доходи в размер на 88 хил. лв. и осигуровки в размер на 5 хил. лв.

VI. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ИНВЕСТИЦИОННАТА ПРОГРАМА

ДЪРЖАВНО ФИНАНСИРАНЕ НА ЖЕЛЕЗОПЪТНАТА ИНФРАСТРУКТУРА

Към 31.01.2022 г. неусвоените капиталови трансфери, предоставени от държавния бюджет за 2021 г. на ДП „Национална компания „Железопътна инфраструктура“ в размер на 1 011 хил. лв. са върнати в бюджета на Република България.

На основание на Договора между Република България и Компанията майка и одобрената от министъра на транспорта и съобщенията Годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура със Закона за Държавния бюджет на Република България за 2022 г., (обн. ДВ, бр.18 от 04.03.2022 г.) и ПМС №31/17.03.2022 г. за изпълнение на ДБ (обн. ДВ, бр. 23 от 22.03.2022 г.), на НКЖИ са планирани да се предоставят през 2022 г., при условия и по ред, определени с договора по чл. 25, ал. 1 от ЗЖТ капиталов трансфер в размер на 140 000 хил. лв. и 278 810 хил. лв. субсидия.

Субсидия за текуща дейност – предоставената от страна на държавата субсидия на Компанията майка към 31.03.2022 г., в размер на 46 313 хил. лв. е насочена към финансиране на дейности за текущо поддържане и експлоатация на железопътната инфраструктура главно за трудови и осигурителни плащания на персонала, като усвоената е в размер на 42 315 хил. лв.

Капиталови трансфери – с предоставените от държавния бюджет средства като капиталов трансфер към 31.03.2022 г., в размер на 11 083 хил. лв. се осигурява изпълнението и съответното

финансиране на проекти от инвестиционната програма на предприятието за ремонт, рехабилитация и изграждане на обекти от железопътната инфраструктура, като усвоените капиталови трансфери са в размер на 3 958 хил. лв.

ПРОЕКТ 3 „Ремонт на железния път и съоръженията за поддържане на достигнатите скорости“. Към 31.03.2022 г. усвоените бюджетни средства са в размер на 1 973 хил. лв.

Средствата са усвоени по обекти, както следва:

Обект № 1 „Механизирано подновяване на железния път в междугарието Стражица-Славяново текущ път № 1 и № 2 от км 336+000 до км 344+400 с обща дължина 16 808 м“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер 372 лв.

Обект № 7. „Механизирано подновяване на железния път в междугарието Курило- Световрачене от км 0+868 до км 5+428 с дължина 4 560 м“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер 1 601 хил. лв.

ПРОЕКТ 4 „Модернизиране на осигурителни системи и прелезни устройства“. Към 31.03.2022 г. усвоените бюджетни средства са в размер на 1 079 хил. лв.

Средствата са усвоени по обекти, както следва:

Обект № 2. „Оптическа кабелна мрежа и цифрова телекомуникационна апаратура в участъка София-Мездра-Червен бряг – по обособена позиция 1: „Изграждане на оптична кабелна мрежа в участък София-Мездра от 2-ра главна жп линия – етап 1“ и обособена позиция 2 „Изграждане на оптична кабелна мрежа в участък Мездра-Червен бряг от 2-ра главна жп линия – етап 2“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер на 492 хил. лв.

2.1. Обособена позиция 1 - „Изграждане на оптична кабелна мрежа в участък София-Мездра от 2-ра главна жп линия“ – етап 1 от строежа“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер на 291 хил. лв.

2.2. Обособена позиция 2 - „Изграждане на оптична кабелна мрежа в участък Мездра-Червен бряг от 2-ра главна жп линия“ – етап 2 от строежа“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер на 200 хил. лв.

2.4. Разходи за съгласуване, държавни, административни такси и комисиии за обекта. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер на 1 хил. лв.

Обект № 3 „Електрификация на 83-та железопътна линия Симеоновград-Нова Загора част „Сигнализация и телекомуникации“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер на 68 хил. лв.

Обект № 4 „Електрификация на 83-та железопътна линия Симеоновград-Нова Загора част „ЕРП“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер на 159 хил. лв.

Обект 9 „Рехабилитация и подмяна на токозахранващи устройства и акумулаторни батерии“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер на 360 хил. лв.

ПРОЕКТ 7 „Удвояване и електрификация на железопътна линия Карнобат-Синдел“. Към 31.03.2022 г. усвоените бюджетни средства са в размер 43 хил. лв.

Средствата са усвоени по подобекти, както следва:

Обект 1 „Участък Лозарево-Прилеп от км 18+663 до км 23+108 включително ЖП тунел №1“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер на 9 хил. лв.

Обект 4 „Преустройство коловозно развитие на гара Синдел Разпределителна“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер на 34 хил. лв.

ПРОЕКТ 8 „Възстановяване на проектни параметри на жп линия София-Карлово-Зимница“. Към 31.03.2022 г. усвоените бюджетни средства са в размер 75 хил. лв.

Средствата са усвоени по подобекти, както следва:

Обект 1 „Рехабилитация на железния път, изкуствените съоръжения, съоръженията и устройствата на системата за електроснабдяване от жп инфраструктура в междугарието Копривщица-Стряма от км 100+526 до км 106+341 с обща дължина 5 815 м“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер на 75 хил. лв.

ПРОЕКТ 11 „Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна“. Към 31.03.2022 г. усвоените бюджетни средства са в размер 547 хил. лв.

ПРОЕКТ 11.1 „Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна - междугария“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер 431 хил. лв.

Обект № 2 „Механизирано подновяване на железния път в междугарието Хитрино - Плиска от км 110+781 до км 129+161 с дължина 18 380 м“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер 3 хил. лв.

Обект № 3 „Механизирано подновяване на железния път в междугарието Русе разпределителна-Образцов чифлик от км 0+823 до км 10+205 с дължина 9 382 м“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер 247 хил. лв.

Обект № 4 „Механизирано подновяване на железния път в междугарието Образцов чифлик-Ястребово от км 11+064 до км 21+550 с дължина 10 486 м“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер 181 хил. лв.

ПРОЕКТ 11.2 „Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна - гари“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер 116 хил. лв.

Обект № 9 „Възстановяване на проектните параметри в гара Сеново от км 46+848 до км 47+817 по IX-та жп линия“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер 2 хил. лв.

Обект № 10. „Възстановяване на проектните параметри в гара Ястребово от км 21+553 до км 22+500 по IX-та жп линия“. Към 31.03.2022 г. усвоените средства са в размер 114 хил. лв.

ПРОЕКТ 20 „Строителство и ремонт на сгради и съоръжения в съответствие с европейските изисквания“ Към 31.03.2022 г. усвоените бюджетни средства са в размер на 227 хил. лв.

ПРОЕКТ: Съфинансиране на ДП НКЖИ за проект: "Модернизация на железопътната линия София-Пловдив - жп участъка Елин Пелин – Костенец, фаза 1" . Към 31.03.2022 г. усвоените бюджетни средства са в размер на 14 хил. лв.

ПРОЕКТИ, ФИНАНСИРАНИ СЪС СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

Компанията майка е Бенефициент по значителен брой проекти с финансиране от ЕС по различни програми и фондове.

Към 31.03.2022 г. на различно ниво на изпълнение и подготовка са следните железопътни инфраструктурни проекти, свързани с проектиране и изграждане на железопътната инфраструктура:

Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014-2020

Приоритетна ос 1: „Развитие на железопътната инфраструктура по „основната“ и „разширената“ Трансевропейска транспортна мрежа“

Проект „Модернизация на железопътната линия София – Пловдив: жп участък Елин Пелин-Костенец“.

Стойност на проекта – 1 179 682 хил. лв. без ДДС. Стойност по ДБФП – 1 084 999 хил. лв. без ДДС (средства за изпълнение на дейности по ОПТТИ в размер на 539 497 хил. лв. и необходими средства за изпълнение на дейности по ПТС в размер на 640 185 хил. лв.). Разплатена БФП по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 14 559 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 218 хил.лв. без ДДС.

Проект „Рехабилитация на железопътната линия Пловдив-Бургас, Фаза 2“

Стойност на проекта по ДБФП – 675 093 хил. лв. без ДДС. (осигурени средства от безвъзмездна финансова помощ в размер на 563 158 хил. лв. и недостиг поради ограничение на бюджета по оста в размер на 111 935 хил. лв.). Разплатена БФП по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 5 239 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 212 хил. лв. без ДДС.

Проект „Техническа помощ за подготовка на проект „Модернизация на железопътната линия София-Перник-Радомир-Гюешево-граница с Република Македония“

Стойност на проекта по ДБФП – 22 667 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 28 хил. лв. без ДДС.

Проект „Модернизация на железопътната линия София – Драгоман – граница със Сърбия, участък Волюяк – Драгоман“, фаза 1 – предстоящ за финансиране по ОПТТИ

Индикативна стойност на проекта – 254 659 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта на основание ПМС №267/05.08.2021 г. за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 181 хил. лв. без ДДС.

Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 100 хил. лв. без ДДС.

Проект „Възстановяване, ремонт и модернизация на Тягови подстанции – Варна и Разград и изграждане на Тягова подстанция Русе и въвеждане на система за телеуправление и телесигнализация - SCADA“

Стойност на проекта по ДБФП – 28 338 хил. лв. без ДДС. Разплатена БФП по проекта 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 342 лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 14 хил. лв. без ДДС.

Проект „От изток към Запад - 2. Достъп до Коридор ОИС от централното пристанище на Бургас: Рехабилитация на железопътните връзки към Трансевропейската транспортна мрежа“

Стойност на проекта по ДБФП – 7 228 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 8 хил. лв. без ДДС.

Приоритетна ос 3: „Подобряване на итермодалността при превоза на пътници и товари и развитие на устойчив градски транспорт“

Проект „Реконструкция на гарови комплекси Подуяне, Искър и Казичене“

Стойност на проекта – 6 681 хил. лв. без ДДС. Стойност по ДБФП – 6 256 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 90 лв. без ДДС.

Проект „Реконструкция на гарови комплекси Стара Загора и Нова Загора“

Стойност на проекта по ДБФП – 16 519 хил. лв. без ДДС. Разплатена БФП по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 101 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 15 хил. лв. без ДДС.

Приоритетна ос 4: „Иновации в управлението и услугите – внедряване на модернизирана инфраструктура за управление на трафика, подобряване на безопасността и сигурността на транспорта“

Проект „Проектиране и внедряване на Система за управление на влаковата работа (СУВР) в Национална компания „Железопътна инфраструктура“

Стойност на проекта по ДБФП – 6 012 хил. лв. без ДДС. Разплатена БФП по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 578 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 4 хил. лв. без ДДС.

Приоритетна ос 5: „Техническа помощ“

Проект „Подкрепа за административния капацитет на Дирекция СРИП в ДП НКЖИ във връзка с ангажиментите ѝ за програмиране, подготовка, изпълнение, мониторинг и контрол на железопътните проекти, съфинансирани от ОПТТИ 2014-2020 и за подготовка на ОПТС“

Общ размер на изплатена БФП 2 948 хил. лв. без ДДС в т.ч.: Общо разплатена БФП по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 211 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 120 хил. лв. без ДДС.

Проект „Техническа помощ за подготовка на допълнителни проекти по ПО1 на ОПТТИ 2014-2020 с бенефициент НКЖИ“

Стойност на проекта по ДБФП – 122 хил. лв. без ДДС. Разплатена БФП по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 1 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 19 хил. лв. без ДДС.

Механизъм за свързване на Европа

Проектите, одобрени за финансиране по Механизма за свързване на Европа са, както следва:

Проект „Развитие на железопътен възел София: железопътен участък София-Волюяк“

Стойност на проекта – 286 146 хил. лв. без ДДС. Стойност по Споразумение за БФП – 203 819 хил. лв. без ДДС. Допълнително финансиране съгласно РМС № 451/03.07.2020 – 126 612 хил. лв. без ДДС (наддоговаряне по проекта в размер на 82 327 хил. лв. и гарантирани средства в размер на 44 285 хил. лв. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 2 945 хил. лв. без ДДС.

Проект „Модернизация на железопътен участък София-Елин Пелин“

Стойност на проекта – 134 466 хил. лв. без ДДС. Стойност по Споразумение за БФП – 132 966 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 16 хил. лв. без ДДС.

Проект „Модернизация на железопътен участък Костенец-Септември“

Стойност на проекта – 443 513 хил. лв. без ДДС. Стойност по Споразумение за БФП – 300 251 хил. лв. без ДДС. Допълнително финансиране съгласно РМС № 492/09.08.2019 – 123 690 хил. лв. без ДДС. Допълнително финансиране НК ЖИ – 19 572 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 2 118 хил. лв. без ДДС.

Проект „Развитие на железопътен възел Пловдив“

Стойност на проекта – 243 882 хил. лв. без ДДС. Стойност по Споразумение за БФП – 202 384 хил. лв. без ДДС. Допълнително финансиране съгласно РМС № 452/03.07.2020 г. – 41 498 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 3 942 хил. лв. без ДДС.

Проект Техническа помощ за подготовка на проект „Модернизация на жсп линията Мездра-Медковец“

Стойност на проекта – 11 291 хил.лв. без ДДС. Стойност по Споразумение за БФП – 11 291 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства за периода 01.03.2022 г. – 31.03.2022 г. – 10 хил. лв. без ДДС.

Проект „Достъп от коридора Ориент/Източно-Средиземноморски до летище Бургас. Проучвания за връзка между железопътната инфраструктура и летище Бургас“

Стойност на проекта – 4 009 хил. лв. без ДДС. Стойност по Споразумение за БФП – 4 009 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 14 хил. лв. без ДДС.

Проект „Модернизация на Тягови подстанции Враца и Перник, част от основния мрежов коридор Ориент/Източно-Средиземноморски“

Стойност на проекта – 28 049 хил. лв. без ДДС. Стойност по Споразумение за БФП – 28 049 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 85 хил. лв. без ДДС.

Технически проект за подготовка на проект „Модернизация на железопътен участък Драгоман-граница с Република Сърбия“

Стойност на проекта – 5 542 хил. лв. без ДДС. Стойност по Споразумение за БФП – 5 542 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства за периода 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 7 хил. лв. без ДДС.

Технически проект за подготовка на проект „Удвояване на участъци от жсп линията Пловдив-Свиленград-граница с Република Турция“

Стойност на проекта – 20 530 хил.лв. без ДДС. Стойност по Споразумение за БФП – 20 530 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2022 г. – 31.03.2022 г. – 2 024 хил. лв.

VII. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ РИСКОВЕ И НЕСИГУРНОСТИ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНА ГРУПАТА И КОРИГИРАЩИ МЕРКИ ЗА МИНИМИЗИРАНЕТО ИМ

Групата е изложена на общите рискове, отнасящи се до всички стопански субекти, заети в транспортния сектор. Управлението на риска на Групата се осъществява от централната администрация. Приоритет на ръководството е осигуряването на краткосрочни и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дългосрочна възвращаемост. Групата не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито издава опции.

Основните рискове и несигурности в дейността на Компанията майка могат да се характеризират в следната последователност:

Макроикономически и политически рискове

Макроикономическите рискове, произтичат от общата икономическа среда. Със стабилизиране на общото икономическо състояние на страната влиянието на тази група рискови фактори има все по-малко влияние върху общия риск за инвеститорите. От развитието на предприятието през последните години може да се направи заключение, че то не се влияе особено силно от този тип рискове.

Политическия риск отразява влиянието на политическите процеси в държавата върху стопанския и инвестиционния процес. Постигната политическа стабилност и въвеждането на валутния борд значително намалиха влиянието на политическия риск.

По отношение на Групата политическия риск е свързан с политическа дестабилизация на балканския регион, заобикаляне на Република България от международните транзитни потоци.

Лихвен риск

Политиката на Компанията майка е насочена към минимизиране на лихвения риск, който представлява рискът стойността на лихвоносните задължения да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти.

Компанията майка спазва условията на поетите споразумения и ангажименти, поради което този риск е сведен до минимум.

Секторен (отраслов) риск

Дейностите на Компанията майка са регламентирани от ЗЖТ, подзаконовите нормативни актове по неговото прилагане, международни споразумения за железопътни превози, по които Република България е страна и са съобразени с изискванията на директивите на Европейската комисия.

За Компанията майка секторният риск е свързан с намаляване качеството на услугите, аварии и затруднено преминаване през участъци на железопътната инфраструктура, забавяне въвеждането на нови технологии и подобряване на техническото състояние на железопътната инфраструктура, намаляване на средните скорости на движение, което води до загуба на клиенти, изземване на пазарни дялове от конкурентния автомобилен транспорт при пътническите и товарни превози.

Бизнес риск

Обема на превозите оказва директно влияние върху размера на приходите от предоставяните услуги (инфраструктурни такси за достъп и използване на железопътната инфраструктура, и цена за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт), с които се покриват разходи за текущо поддържане и експлоатация на железопътната инфраструктура.

Финансов и ликвиден риск

Ограниченият ресурс от средства от Държавния бюджет намалява възможностите на Компанията майка да изпълнява основните си задачи, свързани с: поддържане, експлоатация, развитие, обновяване и модернизация на железопътната инфраструктура; управление на инфраструктурния капацитет; поддържането на нивото на безопасност; подобряване на качеството на железопътната инфраструктура; възстановяване на проектните параметри на железопътната мрежа.

Компанията майка посреща нуждите си от ликвидни средства, като следи плащанията по погасителни планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци в хода на оперативната дейност.

Нуждата от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди: ежедневно, ежеседмично и на база на 30-дневни прогнози.

Компанията майка държи пари в брой и по банкови сметки, за да посреща ликвидните си нужди. Средствата за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез безвъзмездни средства, предоставени от държавата и европейските фондове.

VIII. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ

Не са възникнали коригиращи събития или други значими некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и публикуването му, които да изискват корекция на представените данни или допълнителни оповестявания.

инж. Златин Крумов
Генерален директор

Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4, във връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД



Дата на съставяне: 19.05.2022 г.

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОБЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" (Група)
за първо тримесечие на 2022 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бележка	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бележка	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи	а	1	2	а		1	2
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено				Б. Приходи			
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	21	20 282	15 101	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	10	30 533	28 967
а) суровини и материали	12	11 551	6 959	б) услуги			
б) външни услуги	13	8 731	8 142	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		30 533	28 967
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	14.1	52 624	52 927	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		80	
а) разходи за възнаграждения		40 755	41 821	4. Други приходи, в т.ч.:		2 156	1 146
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		11 869	11 106	- приходи от финансираня	11	83 529	76 462
аа) осигуровки, свързани с пенсия		4 656	4 687	Общо приходи от оперативна дейност	11.1	76 982	73 428
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	18,19	47 854	48 655	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		116 298	106 575
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни		47 854	48 655	- приходи от участия в предприятия от група			
аа) разходи за амортизация		47 854	48 655	Общо финансови приходи	16		
5. Други разходи, в т.ч.:	15	2 335	2 661				
а) балансова стойност на продадените активи		784	702				
Общо разходи за оперативна дейност		123 095	119 365				
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително - описателни разлики от промяна на валутни курсове		-	1	6. Загуба от обичайна дейност		6 825	12 791
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		-	1	Общо приходи		116 298	106 575
а) описателни разлики от операции с финансови активи		28	-	7. Дял от печалбата (загубата) от инвестиции отчетени по метода на собствен капитал	20	(88)	97
Общо финансови разходи	16	28	1	8. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи + дял от печалбата)		6 913	12 694
8. Печалба от обичайна дейност		-	-	9. Загуба (8 + ред 10 и 11 от раздел А)		6 913	12 694
Общо разходи		123 123	119 366	Всичко (Общо приходи + 9 + 10 + 11)		123 123	119 366
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		-	-				
10. Разходи за данъци от печалбата		-	-				
11. Отерочени данъци	17	-	-				
12. Печалба (8 - 9 - 10)		-	-				

Приложенията на съответните страници са неразделна част от настоящия междинен консолидиран финансов отчет.

Дата на съставяне: 19.05.2022 г.

Съставител: Залчено съгл. чл.59,ал.3 и 4,ъвн првзак от 19.05.2017, т.3 от ЗОИД
(Лидия Давилова)

Ръководител: Залчено съгл. чл.59,ал.3 и 4,ъвн првзак от 19.05.2017, т.3 от ЗОИД
(инж. Златин Крумов)



МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗЪПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" (Група)
към 31.03.2022 година

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		Бележка	Сума (в хил. лв.)		Бележка
	Текуща година	Прекходна година		Текуща година	Прекходна година	
АКТИВ						
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	а	б				
A. Задължения, но не и заеман капитал						
B. Негукущи (дълготрайни) активи						
I. Нематериални активи						
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програми и други подобни права и активи	1 289	1 394		1 394	25.1	1 405 000
II. Дълготрайни материални активи						
1. Земя и сгради, в т.ч.: - земя	1 289	1 394		1 394	25.2	382 927
2. Сгради	425 107	425 843		425 843		382 927
3. Машини, производствено оборудване и апаратура	322 061	321 349		321 349		264 637
4. Препоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	103 046	104 494		104 494		(873 406)
5. Съоръжения, транспортни средства и други	194 331	201 516		201 516		(627 899)
6. Препоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	2 616 528	2 654 881		2 654 881		(6 913)
III. Дългосрочни финансови активи						
1. Акции и дялове в асоциирани и други предприятия	1 025 680	975 549		975 549		1 260 163
2. Провизии и сходни задължения	4 261 646	4 257 789		4 257 789		28 301
3. Провизии за данъци, в т.ч.: - отсрочени данъци	4 819	4 907		4 907	14.2	28 301
4. Отсрочени данъци	4 819	4 907		4 907	26.1	91 206
IV. Текущи активи						
Общо за група I:	4 267 754	4 264 090		4 264 090		119 507
Общо за група II:	70 167	71 088		71 088		17 088
Общо за РАЗДЕЛ Б:	4 337 921	4 335 178		4 335 178		136 595
V. Текущи (краткотрайни) активи						
I. Материални запаси						
1. Суrowени и материали	69 841	70 842		70 842	27.2	3 455
2. Продукция и стоки, в т.ч.: - продукция	326	246		246		642
- стоки	326	246		246		2 813
II. Вземания						
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.: над 1 година	101 652	95 927		95 927		17 088
2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: над 1 година	65 334	66 465		66 465	28.1	17 088
3. Други вземания, в т.ч.: над 1 година	14 370	18 068		18 068		17 088
III. Инвестиции						
1. Други инвестиции	116 022	113 995		113 995		28 070
2. Други инвестиции	27	27		27		20 075
IV. Парични средства, в т.ч.: - брой						
- в безсрочни сметки (депозити)	35	21		21		7 995
- в текущи сметки	149 828	114 284		114 284		12 548
Общо за група I:	149 863	114 305		114 305		12 548
Общо за РАЗДЕЛ В:	336 079	299 415		299 415		12 548
Общо за РАЗДЕЛ А:	4 673 999	4 634 593		4 634 593		149 143
Общо за РАЗДЕЛ Б:	70 167	71 088		71 088		17 088
Общо за РАЗДЕЛ В:	336 079	299 415		299 415		12 548
Общо за РАЗДЕЛ Г:	4 673 999	4 634 593		4 634 593		149 143
Общо за РАЗДЕЛ Д:	358	1 879		1 879		3 107
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	4 604 191	4 565 384		4 565 384		152 250
ПАСИВ						
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	а	б				
A. Собствен капитал						
I. Записан капитал						
1. Собствен капитал	1 405 135	1 405 135		1 405 135	25.3	1 405 135
II. Резерви						
1. Други резерви	382 927	382 927		382 927	25.2	382 927
Общо за група I:	1 788 062	1 788 062		1 788 062		1 788 062
II. Резерви						
1. Резерви	264 637	264 637		264 637		264 637
2. Резерви	(873 406)	(873 406)		(873 406)		(873 406)
3. Резерви	(627 899)	(627 899)		(627 899)		(627 899)
4. Резерви	(6 913)	(6 913)		(6 913)		(6 913)
Общо за група II:	(1 303 581)	(1 303 581)		(1 303 581)		(1 303 581)
Общо за РАЗДЕЛ А:	454 481	484 481		484 481		484 481
Общо за РАЗДЕЛ Б:	28 301	28 301		28 301		28 301
Общо за РАЗДЕЛ В:	91 206	91 206		91 206		91 206
Общо за РАЗДЕЛ Г:	119 507	119 507		119 507		119 507
Общо за РАЗДЕЛ Д:	1 260 163	1 260 163		1 260 163		1 260 163
Общо за РАЗДЕЛ А:	454 481	484 481		484 481		484 481
Общо за РАЗДЕЛ Б:	28 301	28 301		28 301		28 301
Общо за РАЗДЕЛ В:	91 206	91 206		91 206		91 206
Общо за РАЗДЕЛ Г:	119 507	119 507		119 507		119 507
Общо за РАЗДЕЛ Д:	1 260 163	1 260 163		1 260 163		1 260 163
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	4 604 191	4 565 384		4 565 384		152 250

Приложенията на счетоводните страници са неразделна част от настоящия междинен консолидиран финансов отчет.

Дата на съставяне: 19.05.2022 г.

Съставител:
(Лиция Давидова)

Зачлено сал. чл.59,ал.3 и 4, явява се с чл.45,ал.1,г.3 от ЗЗД

Рководител:
(Ивж. Златин Крумов)

Зачлено сал. чл.59,ал.3 и 4, явява се с чл.45,ал.1,г.3 от ЗЗД



МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" (Група)
за първо тримесечие на 2022 година

Показатели	Записан капитал						Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
	капитал							Други резерви	Неразделена печалба	Непокрита (загуба)			
	1	2	3	4	5	6							
1. Салдо в началото на отчетния период	100 000	1 405 135	382 927	260 121	(873 406)	(14 614)						1 260 163	
2. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:													
- увеличение													
- намаление													
3. Финансов резултат за текущия период													
4. Други изменения в собствения капитал													
5. Собствен капитал към края на отчетния период	100 000	1 405 135	382 927	264 637	(892 536)	(6 913)						1 253 250	

Приложенията на съответните страници са неразделна част от настоящия междинен консолидиран финансов отчет.

Дата на съставяне: 19.05.2022 г.

Закрито с вкл. чл.59,ал.3 и 4-ва връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЦД

Съставител:
(Лидия Давидова)

Закрито с вкл. чл.59,ал.3 и 4-ва връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЦД

Ръководител:
(инж. Златин Крумов)



**МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" (Група)
за първо тримесечие на 2022 година**

Наименование на паричните потоци	Беле жка	Текущ период			Предходен период			(млн. лв.)
		постъпления	платания	нетен поток	постъпления	платания	нетен поток	
А. Парични потоци от основна дейност	^a							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		54 757	33 635	21 122	52 149	34 460	17 689	
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		4	48 056	(48 052)	4	47 199	(47 195)	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		-	1	(1)	-	-	-	
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		-	-	-	-	1	(1)	
Платени и възстановени данъци върху печалбата		-	-	-	-	-	-	
Други парични потоци от основна дейност		463	2 591	(2 128)	248	3 433	(3 185)	
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		55 224	84 283	(29 059)	52 401	85 093	(32 692)	
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност								
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		875	20 338	(19 463)	1 241	24 292	(23 051)	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		-	-	-	-	-	-	
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		875	20 338	(19 463)	1 241	24 292	(23 051)	
В. Парични потоци от финансова дейност								
Платания на задължения по лизингови договори		27.2	-	133	-	-	-	
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		16	-	(27)	-	-	-	
Други парични потоци от финансова дейност		29.2	85 251	84 240	62 629	-	62 629	
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		85 251	1 171	84 080	62 629	-	62 629	
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)		141 350	105 792	35 558	116 271	109 385	6 886	
Д. Парични средства в началото на периода				114 305			49 457	
Е. Парични средства в края на периода		24		149 863			56 343	

Приложенията на съответните страници са неразделна част от настоящия консолидиран финансов отчет.

Дата на съставяне: 19.05.2022 г.

Съставител:

(Лидия Давид)

Заложено сгл.
чл.59,ал.3 и 4,явл
връзка с чл.45,ал.1,т.3
от ЗЗД

Ръководител:

(инж. Златин Крумов)

Заложено сгл.
чл.59,ал.3 и 4,явл
връзка с чл.45,ал.1,т.3
от ЗЗД



ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Правен статут

Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура” (Група) включва Компания майка – Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура” и дъщерно предприятие „ТРЕН” ЕООД.

Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура” (НКЖИ или Компанията майка) е създадена в България в съответствие с изискванията на Закона за железопътния транспорт, който е в сила от 1 януари 2002 година и е регистрирана с решение на Софийски градски съд №1 от 15 януари 2002 година, вписана в търговския регистър по фд №23/2002 г. под №948.

Седалището и адресът на управление на Компанията майка са: Република България, гр. София, община Сердика, бул. Княгиня Мария Луиза №110.

Компанията майка е създадена при преобразуване на Национална компания „Български държавни железници” (НК БДЖ) чрез отделяне, считано от 1 януари 2002 г. НКЖИ е правоприменник на отделените активи и пасиви от НК БДЖ в частта, отнасяща се до железопътната инфраструктура съгласно разделителен баланс към 31 декември 2001 г.

Дъщерното дружество „ТРЕН” ЕООД е регистрирано в България в съответствие с изискванията на Търговския закон с решение на Софийски градски съд №1 от 1 юни 2007 г. и решение №2 от 22 октомври 2007 г., вписано в търговския регистър по фд №8353/2007 г. под №119375.

Седалището и адресът на управление на дъщерното дружество е: Република България, гр. София, община Сердика, бул. Княгиня Мария Луиза №110.

Управителният съвет на Компанията майка НКЖИ назначава и освобождава Управителя на дъщерното дружество. С решение на Управителния съвет на НКЖИ от 11.06.2020 г., в качеството му на орган, упражняващ правата на едноличен собственик на капитала е взето решение за прекратяване на търговската дейност на дружеството и обявяването му в ликвидация. Със заповед № ПД-137/17.07.2020 година на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията (старо наименование) е разрешено на ръководството на НКЖИ да прекрати дейността на „ТРЕН“ ЕООД, като открие и извърши ликвидацията му по реда на глава седемнадесета от Търговския закон.

2. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на Компанията майка е Българската държава чрез Министерство на транспорта и съобщенията (МТС).

Органи на управление на Компанията майка са: Министърът на транспорта и съобщенията, Управителен съвет (УС) и Генерален директор.

За отчетния период Управителният съвет на НКЖИ е в състав:

- За периода от 01.01.2022 г. до 10.01.2022 г.: Цветелина Хантова-Андреева – председател и член: Златин Крумов
- За периода от 11.01.2022 г. до 31.03.2022 г.: Марио Гълъбов – председател и членове: Цветелина Хантова-Андреева и Златин Крумов

Генерален директор на Компанията майка е Златин Крумов.

В Компанията майка е назначен Одитен комитет със заповед на Министъра на транспорта и съобщенията в състав: Катя ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,във връзка с} Атанасова – председател и членове: Люба ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,във връзка с} Янкова и Борис ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,във връзка с} Йовчев.

В НКЖИ като структури са обособени административно-стопански звена: Управление на движението на влаковете и гаровата дейност (УДВГД) – 3 звена в София, Горна Оряховица и Пловдив, Железопътни секции (ЖПС) – 6 звена в София, Враца, Горна Оряховица, Шумен, Пловдив и Бургас, Поделение „Електроразпределение” (ЕРП), Поделение „Сигнализация и телекомуникации” (СиТ) и Център за професионална квалификация (ЦПК).

НКЖИ е едноличен собственик на дъщерно дружество „ТРЕН” ЕООД с капитал 5 хил. лв. и с предмет на дейност: търговия с електрическа енергия. Дружеството е в ликвидация от 29.10.2020 г. вписано в Търговския регистър.

За отчетния период Ликвидатори на дружеството са:

- За периода от 01.01.2022 г. до 17.02.2022 г.: Мико Миланов;
- За периода от 18.02.2022 г. до 31.03.2022 г.: Борислав Исаев.

3. Предмет на дейност

НКЖИ (Компанията майка) осигурява използването на железопътната инфраструктура от лицензирани превозвачи при равнопоставени условия и управлява влаковата работа в железопътната инфраструктура при спазване на изискванията за безопасност, надеждност и сигурност. За целта Компанията майка извършва дейности по развитието, ремонта, поддържането и експлоатацията на железопътната инфраструктура; приема всички заявки за превоз от превозвачите и разработва графици за движение на влаковете, съгласувано с превозвачите, а за пътническите превози – и с общините. Компанията майка събира инфраструктурни такси в размер, определен съгласно методика за изчисляване на инфраструктурните такси, приета от Министерския съвет по предложение на Министъра на транспорта и съобщенията.

В Методиката са дефинирани два компонента на таксата: 1.) такса за преминаване по железопътната инфраструктура и 2.) такса за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия.

На основание лиценз №Л-327-19, поделение „Електроразпределение” (ЕРП) от 01.01.2013 г. разпределя тягова ел. енергия на жп превозвачи по разпределителни мрежи на железопътния транспорт, издаден от ДКЕВР (преименувана на КЕВР).

„ТРЕН” ЕООД (дъщерното дружество) е с предмет на дейност: търговия с електрическа енергия, след предоставяне на лиценз от КЕВР, (допълнено с Решение №2 от 22 октомври 2007 г.) икономическо и финансово обслужване на трети лица, маркетингова дейност, търговска реализация на разрешени със закон стоки в страната и чужбина, покупка на стоки и други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, предприемачество, инженеринг, търговско представителство и посредничество, складови стоки, лизинг, сделки с недвижими имоти, извършване на сделки и услуги незабранени със закон в страната и чужбина, спедиторски и превозни сделки, външноикономическа и външнотърговска дейност, съответстващи на българското законодателство и международни договорни изисквания, както и дейност и услуги, незабранени със закон.

Дружеството извършва продажба на електрическа енергия въз основа на Лицензия за търговия с електрическа енергия №Л-490-15 от 13 юли 2017 г., издадена от Комисия за енергийно и водно регулиране на Република България за срок от 10 години.

Дъщерното дружество приключва дейността си „Търговия на електрическа енергия“ на основание решение на Управителния съвет на Компанията майка от 11.06.2020 г. за

прекръпяване на търговската дейност на дружеството и обявяването му в ликвидация, и на основание заповед № ПД-137/17.07.2020 година на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията (старо наименование), с която е разрешено на ръководството на Компанията майка да прекрати дейността на „ТРЕН“ ЕООД. Това обстоятелство е вписано в Агенцията по вписванията – търговския регистър на 29.10.2020 г. На основание Решение на УС на Компанията майка, взето с протокол №12-10/21 от 27.10.2021 г., срокът на ликвидацията на дружеството е удължен с една година до 30.10.2022 г.

4. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяко тримесечие, който да дава ярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на тримесечието, финансовите резултати и паричните потоци.

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

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

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.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

5. База за изготвяне на финансовия отчет

Консолидиран финансов отчет на Групата се изготвя в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2022 г.:

- Закон за счетоводството (ЗСч);
- и
- при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти (НСС), така както са приети за прилагане в България.

Консолидираните финансови отчети се съставят и представят в съответствие със СС1 „Представяне на финансови отчети“ и с останалите счетоводни стандарти при съобразяване със специфичните изисквания на СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“.

Групата води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като нейна отчетна валута за представяне. Данните в консолидирания финансов отчет и пояснителните приложения към него са представени в хиляди лева (*В хиляди лева*).

5.1. Промени в базата за изготвяне на консолидиран финансов отчет

Компанията майка прилага база за изготвяне на финансовите си отчети от 2018 г. по Националните счетоводни стандарти (НСС).

Групата не е извършвала промени в базата за изготвяне на финансовите си отчети и в счетоводната си политика за отчетния период, оповестена по-долу.

5.2. Действащо предприятие

Финансовите отчети се изготвят при спазване на принципа на действащо предприятие.

Групата отчита загуба от дейността си за първо тримесечие на 2022 г. в размер на 6 913 хил. лв., като натрупаните непокрити загуби от предходни периоди, без влиянието на текущия финансов резултат към 31 март 2022 г., са 627 899 хил. лв. Тези данни индикират съществуването на значителна несигурност, която може да породви съмнение относно

възможността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на държавата под формата на субсидии и държавни гаранции и на други източници на финансиране.

5.3. Приблизителни оценки

Представянето на консолидиран финансов отчет, съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на консолидирания финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

5.4. Сравнителни данни

В консолидирания финансов отчет, включващ: консолидиран счетоводен баланс, консолидиран отчет за приходите и разходите и консолидиран отчет за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където е направена корекция или рекласификация на сравнимата информация е оповестено в настоящото приложение, а когато е невъзможно да се извърши корекция се оповестява причината, поради която това практически е невъзможно.

5.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 март те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

Българският лев е с фиксиран курс към евро при съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

Наименование	Вид валута	За единица валута	Лева (BGN) 31.03.2022г.	Лева (BGN) 31.03.2021г.
Щатски долар	USD	1	1.76185	1.66809
Британска лира	GBP	1	2.31199	2.29533
Японска йена	JPY	100	1.44694	1.50553

6. Значими счетоводни политики

6.1. Общи положения

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

Консолидиран финансов отчет се изготвя при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към консолидирания финансов отчет.

Съгласно чл. 2, ал. 1, т. 3 от Закон за публичните предприятия, Компанията майка е публично предприятие, която следва да изготвя тримесечни и годишни финансови отчети, анализи и доклади и да ги предоставя на органа, упражняващ правата на държавата, и на Агенцията за публичните предприятия и контрол.

6.2. Представяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие със СС 1 „Представяне на финансови отчети“, в който са определени формите, структурата и съдържанието на съставните му части и при спазване на приложимите изисквания на СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“.

Групата представя сравнителна информация в консолидирания финансов отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

В консолидирания счетоводен баланс се представят два сравнителни периода, когато Групата:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции в консолидирания финансов отчет; или
- в) прекласифицира позиции в консолидирания финансов отчет,

и това има съществен ефект върху информацията в консолидирания счетоводен баланс към началото на предходния период.

6.3. Консолидация

В консолидирания финансов отчет на Групата се включват индивидуалните финансови отчети на Компанията майка и дъщерното ѝ дружество (в ликвидация) и асоциираните предприятия, изготвени към 31.03.2022 г. Дъщерно предприятие е всяко предприятие, което се намира под контрола на Компанията майка. Налице е контрол, когато Компанията майка е изложена на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано.

Всички вътрешногрупови сделки и салда се елиминират, включително нереализираните печалби и загуби от трансакции между дружества в Групата. Когато нереализираните загуби от вътрешногрупови продажби на активи се елиминират, съответните активи се тестват за обезценка от гледна точка на Групата.

Приложени консолидационни процедури:

- Позициите на активите, пасивите, капитала, приходите и разходите, са сумирани ред по ред;
- Елиминирана е сумата на инвестицията на Компанията майка в капитала на дъщерното дружество;
- Изцяло са елиминирани вътрешногруповите салда и сделки и парични потоци, свързани с отчитане на приходи и разходи и произтичащите нереализирани печалби и загуби;
- Елиминирани са изцяло приходите от дивиденди, резултат от разпределения на печалби на дъщерното дружество;
- Компанията майка последователно прилага счетоводните си политики, които са в съответствие с тези, използвани през предходните години. Дъщерното дружество прилага значимите счетоводни политики на Компанията майка;
- Консолидирани са асоциираните предприятия по метода на собствения капитал (детайлна информация е представена в пояснителна бележка 20).

6.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Групата 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. Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

6.5. Приходи

Приходите включват приходи от инфраструктурни такси: такси за преминаване по жп инфраструктурата и такси за използване на електрозахранващо оборудване; разпределение на тягова електроенергия; продажба на електрическа енергия; продажба на активи и предоставяне на услуги.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Групата.

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 Групата, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

6.5.1. Приходи от инфраструктурни такси

Инфраструктурните такси се определят съгласно Методика за изчисляване на инфраструктурните такси, т. 1 „Пакет за минимален достъп” от Приложение II „Услуги, предоставяни на железопътните предприятия” на Директива 2012/34/ЕС, чл.31, §3 от Европейския парламент и от Съвета. В Методиката са дефинирани два компонента на таксата: 1.) такса за преминаване по железопътната инфраструктура и 2.) такса за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия. Регламентирана е и такса за заявен и неизползван капацитет, приходите от която се признават като приходи от заявен и неизползван капацитет и се представят като други услуги (пояснителна бележка 10.4).

Приходите от инфраструктурни такси се признават месечно, както следва:

6.5.1.1. Такси за преминаване по жп инфраструктурата – на база ежемесечни отчети за действително преминалите километри (брутотонкилометри и влаккилометри) по железопътната инфраструктура

6.5.1.2. Такси за използване на електрозахранващо оборудване – на база ежемесечни отчети за действително разпределената и потребена електрическа енергия по отчети от електромерите в локомотивите.

6.5.2. Приходи от разпределение на тягова ел. енергия

Приходи от разпределение на тягова ел. енергия на железопътни превозвачи се признават месечно, на база реално потребено количество ел. енергия по количества, отчетено чрез електромери и признати с протоколи по превозвачи, оценени по действащи цени, утвърдени със съответните решения на КЕВР (пояснителна бележка 10.2).

6.5.3. Предоставяне на услуги

Приходи от наеми и други се признават при тяхното възникване на база на линейния метод за периода на договора. Всички услуги, регламентирани с Наредба №41, които Компанията майка предоставя на жп превозвачи, се предоставят като приходи от други услуги.

6.5.4. Продажба на активи

Продажбата на материали основно включва продажба на скрап. Приход се признава, когато Групата е прехвърлила на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените материали. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел материалите без възражение. Сумата на получената продажна цена, съгласно договора за продажба на материали (скрап), се признава на приход за

периода, в който се осъществи продажбата и се прехвърли собствеността. За договори, за които към края на отчетния период не е прехвърлена собствеността, прихода се отсрочва и се представя като отсрочен приход в консолидирания счетоводен баланс на ред „Приходи за бъдещи периоди”.

Продажбата на дълготрайни активи включва продажба на недвижими имоти и движими вещи. Прехвърлянето на собствеността на продадените недвижими имоти се извършва с подписването на договора за покупко-продажба и съответните съгласувателни процедури, когато това е необходимо по местонахождение на имота и купувача, а за движими вещи – при подписването на договора за покупко-продажба между генералния директор на Компанията майка и купувача.

6.5.5. Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

6.6. Разходи

6.6.1. Оперативни разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите на начисляване и съпоставимост на разходите с приходите.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода през който договорите, за които се отнасят се изпълняват.

6.6.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

Финансовите разходи се включват в консолидирания отчет за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени разходи, банкови такси и разходи от курсови разлики от преоценка на валутни позиции.

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

Разходите за лихви, свързани с оценката на пенсионните задължения се признават и представят като разходи за лихви.

6.7. Нематериални активи

В Нематериалните активи са включени: софтуер, патенти, лицензи и други нематериални активи, използвани в Групата.

Отчитането на нематериалните активи се извършва съгласно СС 38 „Нематериални активи“.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на нематериални активи се извършва по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. За придобитите след 01.01.2008 г. нематериални активи Групата прилага стойностен праг на същественост – 700 лева.

Последващи разходи

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите през периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално установената стандартна ефективност и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Методи на амортизация

Амортизацията се признава в консолидирания отчет за приходите и разходите по линейния метод, съгласно СС 4 „Отчитане на амортизацията”, за периода на полезния живот на дълготрайните нематериални активи.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- | | |
|---------------------------------------|--|
| • софтуер | 2 години |
| • други нематериални активи | 7 години |
| • активи с ограничен срок на ползване | срокът за ползване, определен в договор или друг документ към момента на придобиването |

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е въведен в употреба.

Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба.

Обезценка на активи

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в консолидирания отчет за приходи и разходи.

6.8. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи включват земи, сгради, съоръжения, транспортни средства, стопански инвентар, компютърна техника и други, които са необходими за текущата дейност на Групата и които се очаква да носят икономическа изгода повече от един отчетен период.

Отчитането на дълготрайните материални активи се извършва съгласно СС 16 „Дълготрайни материални активи”.

В дълготрайните материални активи са включени сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително размерът на авансовите плащания. Стойността на разходите за придобиване на дълготрайни материални активи включва стойността на материалите, на външните услуги, прекия труд и съответна част от общопроизводствените разходи.

Обектите на железопътната инфраструктура и земята, върху която са изградени или която е предназначена за изграждането им, са публична държавна собственост. Те не могат да бъдат отчуждавани, ипотекирани или да се предоставят като друго обезпечение.

Когато съставна част от дълготрайните материални активи съдържа значими компоненти, които имат различен срок на полезен живот, те са отчитат като отделни дълготрайни материални активи.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

За придобитите активи след 01.01.2008 година Групата е определила стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Групата да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Видовете последващи разходи и методите на тяхното определяне и счетоводно отразяване са включени в приетите „Правила за последващи разходи на заведени дълготрайни материални активи, с които се завишава отчетната им стойност“.

Последващите разходи, с които се завишава стойността на придобиване на даден дълготраен материален актив, се отчитат като подактиви към основния дълготраен материален актив с отделни дати на капитализация и полезен живот.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Считано от 01.01.2018 г. Компанията майка е избрала и приела да прилага база за изготвяне на финансовите си отчети по Националните счетоводни стандарти (НСС), съгласно решение на Управителния съвет на Компанията майка, като е променила използваната база за изготвяне на финансови отчети по Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), и е приложила изискванията на СС 42 „Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти“.

Към 01.01.2005 г. и 01.01.2012 г. са извършени преоценки на земи, сгради и съоръжения по справедлива стойност на Компанията майка, по реда на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ с помощта на лицензиран независим оценител. Съгласно СС 42, когато активите са били преоценявани по реда на МСС 16, тяхната преоценена стойност може да не се преизчислява, а да се приеме като приета стойност във встъпителния баланс към датата на преминаване към НСС. Натрупаният преоценен резерв се освобождава по реда на т.13.2 изречение първо от ПЗР на СС 16.

Методи на амортизация

Амортизацията се признава в консолидирания отчет за приходите и разходите по линейния метод, съгласно СС 4, за периода на полезния живот на дълготрайните материални активи. Земята и поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително размерът на авансовите плащания не се амортизират.

Амортизируемата сума на дълготрайните активи се определя, като от стойността на придобиването им се приспадне тяхната остатъчна стойност.

Остатъчната стойност на дълготрайните активи се определя съгласно приетите „Правила за определяне на остатъчната стойност на дълготрайните материални активи при завеждането им в експлоатация“. Остатъчна стойност на амортизируем актив не се посочва, ако същата е незначителна по размер или процентно съотношение спрямо отчетната му стойност. Степента на значимост на остатъчната стойност се определя от отговорните технически лица към момента на въвеждане на съответните активи в експлоатация.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е въведен в употреба.

Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба.

Полезният живот на дълготрайните материални активи се определя в съответствие с предполагаемия срок на физическото и моралното им износване, спецификата и бъдещите намерения за тяхната фактическа употреба.

Полезният живот на дълготрайните материални активи се преразглежда веднъж годишно при извършване на пълна годишна инвентаризация на активите и пасивите на Групата.

При установени изменения във физическото и моралното износване или експлоатационната необходимост на дадени дълготрайни материални активи, полезният им живот се коригира, като се посочва нов предполагаем срок, през който същите ще останат във фактическа употреба, считано от датата, от която промяната влиза в сила.

На основание извършената промяна се преизчислява и актуализира общият полезен живот в основните данни на дълготрайните активи, обхващащ периода от датата на въвеждането им в експлоатация до изтичането на предполагаемия срок, през който се очаква същите да бъдат във фактическа употреба.

Промяната на полезния живот влиза в сила от 01.01. на следващата календарна година.

Разходите за амортизация са включени в консолидирания отчет за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация”.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовите стойности биха могли да се отличават съществено от възстановимата им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се признават в консолидирания отчет за приходи и разходи.

Извеждане от експлоатация на дълготрайни материални активи

При отпадане от експлоатационна необходимост на дълготрайните материални активи за повече от 12 месеца, през които от тях не се черпи икономическа изгода, същите се изваждат от употреба. Активите се рекласифицират в съответния клас, предназначен за активи извън експлоатация и начисляването на счетоводни амортизации се преустановява от месеца, следващ месеца, през който са изведени от употреба.

Извеждането от употреба на дълготрайни материални активи се извършва на основание одобрен доклад и издадена заповед на Генералния директор на Компанията майка.

Връщане в експлоатация на изведени от употреба дълготрайни материални активи

При връщане обратно в експлоатация на изведени от експлоатация дълготрайните материални активи, същите се рекласифицират в съответния клас, към който се отнасят и начисляването на счетоводни амортизации се възобновява от месеца, следващ месеца, през който са върнати в експлоатация.

Връщането в експлоатация на дълготрайни материални активи, изведени от употреба, се извършва на основание одобрен мотивиран доклад и издадена заповед на Генералния директор на Компанията майка.

Отписване на дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отписват, когато не се очакват бъдещи икономически изгоди от използването им, чрез бракуване, продажба или безвъзмездно прехвърляне.

При частично отписване на дълготрайни материални активи отчетната стойност, подлежаща на отписване, се прехвърля в отделен подактив към основния дълготраен материален актив. Сумите на натрупаната амортизация, остатъчна стойност и преоценъчен резерв се разпределят пропорционално между отписаната и оставащата в употреба част на актива, на база отчетните им стойности.

Отписването на дълготрайни материални активи се извършва на основание Решения на Управителния съвет на Компанията майка.

6.9. Инвестиции в асоциирани и други свързани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Групата е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. В консолидирания финансов отчет инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по метода на собствения капитал. Други свързани предприятия са тези предприятия, в които Групата има малцинствено участие.

Компанията майка признава дивидент от асоциирано предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото ѝ да получи дивидента.

6.10. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, продукцията, незавършено производство и материали втора употреба.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси.

Нетната реализируема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай, че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализируема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализируема 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 другите разходи за периода, в който възниква възстановяването.

Текущото заприходяване на материали втора употреба се извършва на база издадена вътрешна заповед, в случаите на ликвидация и брак на активи, полезните материали от които могат да бъдат повторно използвани.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция.

Материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни обекти по договори. Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност, се прилага средно-претеглена стойност, формирана на ниво структурно звено.

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

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси. Когато отчетната стойност на материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се отчита като други текущи разходи.

6.11. Обезценка на активи

Обезценка на активи, съгласно СС 36 се извършва най-малко веднъж в края на отчетния период във връзка с изготвяне на финансови отчети.

Преглед за обезценка на активите се извършва, като:

- определя се дали са налице условия и индикатори за обезценка на актива;
- определя се възстановимата стойност на актива;
- определя се загубата от обезценка на актива.

При определяне на необходимостта от обезценка на активи Групата прилага принципа за същественост.

Загубата от обезценка на актива се признава веднага като текущ разход за дейността.

Загубата от обезценка на актива се коригира в следващи отчетни периоди само когато е настъпила промяна в очакванията, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка.

При възстановяването на загубата от обезценка преносната стойност на актива не следва да превишава преносната стойност, която би била определена, при положение че в предходни години не е била признавана загуба от обезценка.

6.12. Свързани лица

Съгласно приложимия СС 24, Групата е във взаимоотношения на свързани лица, когато:

- контролира пряко друго предприятие;
- упражнява пряко значително влияние върху другото предприятие;
- упражнява чрез едно или повече предприятия значително влияние върху друго предприятие;
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие;
- предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- и двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице;
- предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие;
- лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

В консолидирания финансов отчет се оповестяват видът на сделките и сумите на неуредените разчети по сделките със свързани лица.

6.13. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Групата 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.

6.13.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, същите са класифицирани в следните категории: кредити и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и

дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в собствения капитал на Групата.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на Групата са към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на консолидирания финансов отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в консолидирания отчет за приходите и разходите като „Разходи за обезценка“ на ред „Други разходи“.

Възстановените разходи от обезценка на събрани обезценени търговски вземания в предходни периоди, се представят на ред „Други приходи“.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение (обявени) за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Финансовите активи на разположение за продажба включват инвестиции в други предприятия. Притежаваните инвестиции са на дъщерното дружество и представляват акции в други дружества (малцинствено участие), които са оценени и представени по справедлива стойност оценена на база данни от активен пазар.

6.13.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват финансов лизинг, 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 разходите като „Финансови разходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

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

6.14. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Консолидираният отчет за паричните потоци се изготвя съгласно изискванията на т.3 на СС 7 по прекия метод.

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20% или 9%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;
- платеният/възстановеният ДДС по покупки/продажби на дълготрайни активи се посочва като плащане към/от доставчици/клиенти към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

За целите на изпълнение на условията на проекти по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“, Компанията майка извършва безналични разплащания с контрагенти със средства получени от Кохезионен фонд и Европейски фонд за регионално развитие, включени в системата на електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) чрез сметка, титуляр на която е Управляващият орган към МТС, който финализира разплащанията.

Всички транзакции, извършени чрез системата СЕБРА, посочени по-горе, не са включени в консолидирания отчет за паричния поток, а са представени като безналични плащания.

6.15. Данъчно облагане

Текущите данъци върху печалбата се определят на годишна база в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закон за корпоративното подоходно облагане.

6.16. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг” правата и рисковете свързани със собствеността върху актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя.

Промените в СС 17 „Лизинг” се отнасят до счетоводното отчитане и представяне на експлоатационния лизинг както във финансовите отчети на наемодателите, така и във финансовите отчети на наемателите. Същите имат за цел да прецизират текстовете с цел по ясно и категорично определяне на счетоводните приходи и разходи при отчитането на експлоатационните договори за лизинг, като представянето във финансовите отчети на: наемодателите и наемателите, става на линейна база за целия период на договора, дори и когато постъпленията не се получават на тази база.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в консолидирания счетоводния баланс на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В консолидирания счетоводен баланс се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с приетата счетоводна политика за аналогични собствени активи.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи за външни услуги за срока на договора. Разходите, свързани с оперативния лизинг се признават в текущи разходи в момента на възникването им.

6.17. Основен капитал и резерви

Основният капитал отразява балансовата стойност на имуществото към 30.11.2001 г. съгласно параграф 4 от ПЗР на Закона за железопътния транспорт, предоставено на Компанията майка като правоприменик на Национална компания „Български държавни железници” и отнасящо се до железопътната инфраструктура.

Другите резерви са възникнали като балансираща стойност при отделянето на Компанията майка от Национална компания „Български държавни железници” съгласно Разделителен

протокол към 31 декември 2001 г. Измененията в тях са свързани с нетекущи активи, получени от или върнати по решения на едноличния собственик и държавата.

Преоценъчният резерв е формиран от разлики между балансовата и справедливата стойност на дълготрайни материални активи към датата на преоценка, оценявани последващо по преоценена стойност преди преминаване от база на отчитане МСФО към база на отчитане НСС (пояснителна бележка 25.3).

С преминаване към база на отчитане НСС, Групата отчита последващо дълготрайните материални активи по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

6.18. Доходи на персонала

Групата отчита краткосрочни задължения по компенсиреми отпуски, възникнали от неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, даващ правото на тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда (КТ) при прекратяване на трудовото правоотношение, след като е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, работникът или служителят има право на обезщетение съгласно чл.222 ал.3 от КТ и Компанията майка е задължена да му изплати обезщетение в размер на две брутни месечни трудови възнаграждения. В случай, че работникът или служителят е работил в Компанията майка или в системата на БДЖ през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на размери, посочени в пояснителна бележка 14.2.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Ръководството на Компанията майка оценява с помощта на независим актюер настоящата стойност на задължението си за изплащане на обезщетения при пенсиониране на персонала, произтичащи от Кодекса на труда и Колективния трудов договор на Компанията майка в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала“ на годишна база за пълна календарна финансова година.

6.19. Правителствени дарения и европейски фондове

Правителствените дарения, предоставени от държавата, представляват субсидии и други различни форми на финансиране, отговарящи на определението за правителствени дарения съгласно СС 20 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ“, предоставени от държавата, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни.

Правителствените дарения, предоставени от държавата, се признават, когато съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени.

Правителствените дарения, получени в Групата като компенсация за минали разходи или загуби, се признават за приход през периода на получаването им.

Правителствените дарения, свързани с амортизируеми активи, се признават на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити чрез тези дарения.

При придобиване на неамортизируеми активи (земи), в резултат на извършено отчуждаване във връзка с изграждане на обекти на железопътната инфраструктура, периодът на текущото

признаване на приходи от полученото финансиране условно се приема за 25 години като средна продължителност на полезния живот на прилежащите към земята съоръжения.

Безвъзмездни средства, предоставени от международни институции, включват безвъзмездни средства, предоставени от Европейски фонд за регионално развитие (ЕФРР), Кохезионен фонд и други Европейски фондове, чрез Оперативни програми. Групата отчита получените средства от Европейски фондове за придобиване на нетекущи активи по проекти, изпълнявани и финансирани чрез Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“, Механизъм за свързване на Европа и други програми.

6.20. Провизии, условни пасиви и условни активи

Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 „Провизии, условни задължения и условни активи“ в Групата се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е текущо правно или конструктивно задължение на Групата към датата на консолидирания финансов отчет. Провизиите се признават, когато има вероятност тези задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Групата и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Като условни задължения в Групата се третират:

- Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Групата.
- Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати в консолидирания финансов отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните задължения се оценяват, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна необходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава в консолидирания финансов отчет за периода, през който е настъпила промяната.

Условни вземания не се признават в консолидирания финансов отчет.

Условни активи се оповестяват в консолидирания финансов отчет. Условните активи се оценяват постоянно, за да се отрази правилно тяхното представяне във финансовите отчети. Ако постъпването на потока икономически ползи е станало практически сигурно, тогава активът и свързаните с него приходи се признават във финансовия отчет за периода, през който е настъпила промяната. Ако постъпването на поток икономически ползи е станало вероятно, предприятието го оповестява като условен актив.

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Групата и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна.

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.

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

6.21. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на консолидирания финансов отчет ръководството прави значими преценки и редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети.

Действителните резултати могат да се различават от преценките, предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

6.22. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Информация 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.

6.22.1. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи веднъж годишно.

6.22.2. Обезценки

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Групата изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

6.22.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. При определяне на нетната реализируема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

6.22.4. Обезценка на кредити и вземания

Групата използва корективна сметка за отчитане на сумата на обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка 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 резултати от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани или обезценени през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

6.22.5. Провизии

Групата е ответник по няколко съдебни дела към настоящия момент. Групата не е признала провизии за бъдещи задължения в настоящия финансов отчет, тъй като счита че отправените иски са неоснователни и че вероятността те да доведат до разходи за Групата при уреждането им е малка.

6.22.6. 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. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното

използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, 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.

Към 31.03.2022 г. не са признати отсрочени данъчни активи (пояснителна бележка 26).

7. Корекции на грешки от предходни години

Грешка, свързана с предходни периоди се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика”, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за тези периоди.

Възприетият подход по смисъла на СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика”, е :

- Препоръчителният подход, при който фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години) и сравнителната информация се преизчислява.

Съгласно счетоводната политика на Компанията майка, корекция на суми под 500 хил. лв. за предходен период се отчитат в печалбите и загубите за текущия период, а над този стойностен праг, се прилага препоръчителния подход чрез корекция: увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години, като сравнителната информация от съответните предходни отчетни периоди се преизчислява.

8. Финансово управление на риска

Дейността на Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Детайлна информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Групата е представена в бележка 32.

8.1. Валутен риск

Дейността на Групата се осъществява на територията на Република България, няма значими разчети, приходи и разходи деноминирани в чуждестранна валута.

Валутните рискове са минимални, тъй като валутният курс на българския лев към еврото е фиксиран.

8.2. Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансовите активи, е до размера на преносната им стойност отразена в консолидирания счетоводен баланс на Групата.

8.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Групата да не може да погаси своите задължения. Групата посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

8.4. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните задължения на Групата да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти.

Групата спазва условията на поетите споразумения и ангажименти, поради което този риск е сведен до минимум.

9. База за консолидация

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	31.03.2022 хил. лева	31.03.2022 участие %	31.03.2021 хил. лева	31.03.2021 участие %
„ТРЕН“ ЕООД (в ликвидация)	България	Търговия с ел. енергия	5	100%	5	100%

В консолидирания финансов отчет са включени финансовите отчети на дъщерното дружество (в ликвидация) към 31.03.2022 г., консолидирани ред по ред.

Асоциираните предприятия са консолидирани по метода на собствения капитал (консолидация с един ред, отчитащ делът в нетните активи на асоциираното предприятие), съгласно изискванията на СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“ на база на финансовите отчети на асоциираните предприятия, съставени за същия отчетен период (пояснителна бележка 20).

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

10. Нетни приходи от продажби

В хиляди лева

	31.03.2022	31.03.2021
Приходи от инфраструктурни такси	16 689	15 885
Приходи от разпределение на тягова ел. енергия	10 552	10 159
Приходи от други услуги	3 292	2 923
Общо:	30 533	28 967

10.1. Приходи от инфраструктурни такси

В хиляди лева

	31.03.2022	31.03.2021
Приходи от преминаване	11 995	11 787
Приходи от използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия	4 694	4 098
Общо:	16 689	15 885

Най-значителен дял в размера на приходите от инфраструктурни такси е от дружествата от група „ХОЛДИНГ БДЖ“ ЕАД 71,14%, в това число: „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД 47,53%; „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД 23,61%. Голям дял от другите превозвачи имат „БУЛМАРКЕТ РЕЙЛ КАРГО“ ЕООД 8,36%.

10.2 Приходи от разпределение на тягова ел. енергия

Представените приходи от разпределение на тягова електрическа енергия са генерирани от разпределението ѝ към жп превозвачи. През 2010 г. лицензиращият орган „Държавна комисия за енергийно и водно регулиране“, преименувана на „Комисия за енергийно и водно регулиране“ издава на Компанията майка лицензия №Л-327-19/17.05.2010 г. за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт. Лицензията е единствена за територията на страната и е за срок от 35 години. В качеството си на разпределително дружество Компанията майка сключи и необходимите по закон договори с енергийните дружества НЕК ЕАД и ЕСО ЕАД. По този начин от 01.01.2013 г. Компанията майка практически стартира дейността „разпределение на тягова електрическа енергия“ съгласно издадената Лицензия №Л-327-19/17.05.2010 г.

Цената за услугата „разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт“ е нормативно определена от Комисията за енергийно и

водно регулиране. С Решение №Ц-30 от 01.07.2020 г. КЕВР определя цена за разпределение на тягова електрическа енергия за втората ценова година на третия регулаторен период. С Решение №Ц-28 от 01.07.2021 г. КЕВР определя цена за разпределение на тягова електрическа енергия за първата ценова година от четвъртия регулаторен период.

10.3. Приходи от други услуги

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.03.2021
Приходи от предоставени на превозвачи услуги Наредба 41	1 448	1 241
Приходи от заявен и неизползван капацитет Наредба 41	625	579
Приходи от дезинфекционни станции	481	473
Приходи от ремонтни дейности и други услуги	423	486
Приходи от съхранение на военно-временни запаси	158	-
Приходи от кантарни участъци	157	144
Общо:	3 292	2 923

11. Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.03.2021
Приходи от финансираня	76 982	73 428
Приходи от продажба на активи	660	772
Други приходи	5 887	2 262
Общо:	83 529	76 462

11.1. Приходи от финансираня

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.03.2021
Финансираня, свързани с покриване на разходи	42 977	40 837
Финансираня, свързани с нетекущи активи	32 089	32 565
Финансираня, свързани с правителствени компенсации за ел.енергия	1 771	-
Финансираня, свързани с текущи активи	145	26
Общо:	76 982	73 428

Приходите от финансираня, свързани с нетекущи активи, съответстват на размера на текущия разход за амортизация на безвъзмездно придобити дълготрайни материални и нематериални активи, финансирани от Държавния бюджет и Европейските фондове, които се признават на систематична и рационална база за срока на полезния живот на дълготрайните материални и нематериалните активи.

Приходите от финансираня, свързани с покриване на разходи са: за текущи активи и преки разходи за текущо поддържане на железопътната инфраструктура, признати изцяло на приход през отчетния период, през който са направени разходите.

С Решение №30 от 25.01.2022 г. на Министерски съвет се одобрява Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, изменена с Решение №105 от 02.03.2022 г. със 141,21 лв./MWh за месец януари, 136,28 лв./MWh за месец февруари и с 226,40 лв./MWh за месец март 2022 г. По този ред са отчетени приходи от получени компенсации за ел. енергия, посочени на ред „Финансираня, свързани с правителствени компенсации за ел.енергия“.

Министерството на енергетиката сключва договори с търговци на електрическа енергия, доставчици от последна инстанция, производители, които продават директно на крайни небитови клиенти, както и с оператора на организирания борсов пазар на електроенергия. Крайните клиенти получават компенсацията си чрез своите доставчици, като сумата е приспадната от дължимата сума за електроенергия.

По този ред Компанията майка сключва на 25.03.2022 г. Договор №12 с Министерство на Енергетиката за компенсирание на разходите на операторите на електропреносната и електроразпределителните мрежи за закупуване на електрическа енергия, необходима за технологични разходи за месеците януари, февруари и март 2022 г. чрез Поделение „Електроразпределение“.

11.2. Приходи от продажба на активи

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.03.2021
Приходи от продажба на материални запаси	647	459
Приходи от продажба на нетекущи активи	13	313
Общо:	660	772

Себестойността на продадените активи е включена на ред „Балансова стойност на продадени активи“ в междинния консолидиран отчет за приходите и разходите.

11.3. Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.03.2021
Приходи от глоби и неустойки	3 915	125
Приходи от наеми	946	933
Приходи от заведени втора употреба материали/скрап от брак/ликвидация	497	1 087
Други	529	117
Общо:	5 887	2 262

12. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.03.2021
Ел. енергия	(5 573)	(2 904)
Материали и резервни части	(4 525)	(3 004)
Гориво	(1 160)	(836)
Топлоенергия	(239)	(152)
Вода	(54)	(63)
Общо:	(11 551)	(6 959)

13. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.03.2021
Транспортни услуги и карти	(1 898)	(1 836)
Застраховки	(1 515)	(1 038)
Охрана	(1 257)	(1 082)
Данък сгради, такса смет и други	(1 106)	(807)
Абонаментни услуги	(751)	(1 028)
Почистване	(725)	(604)
Ремонти и текущо поддържане на ЖИ	(533)	(956)
Такси	(385)	(364)
Лабораторни услуги, експертизи, измерване и фискализиране	(139)	(18)
Телефонни и пощенски услуги	(82)	(85)
Наеми	(66)	(55)
Граждански договори	(51)	(67)
Курсове за обучение	(6)	(1)
Правна защита, юридическа помощ	(4)	(30)
Други	(213)	(171)
Общо:	(8 731)	(8 142)

14. Възнаграждения на персонала

14.1. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.03.2021
Възнаграждения	(40 755)	(41 821)
Разходи за социални осигуровки и надбавки	(11 869)	(11 106)
Общо:	(52 624)	(52 927)

Средносписъчният брой на персонала на Групата за първо тримесечие на 2022 г. е 10 762 бр. (31.03.2021 г.: 10 887 бр.)

14.2. Задължения за обезщетения при пенсиониране

При прекратяване на трудовото правоотношение в Компанията майка, след като е придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, вкл. и по условията на чл.68а от Кодекс за социално осигуряване (КСО), независимо от основанията за прекратяването, работниците и служителите имат право на обезщетение по чл.222 ал.3 от КТ. Когато последните им 10 години трудов стаж са при един и същ работодател, обезщетението е в следните размери, в зависимост от момента на прекратяване на трудовото правоотношение: до 1 месец 10 брутни работни заплати, след 1 до 6 месеца 9 брутни работни заплати, след 6 до 12 месеца 8 брутни работни заплати, над 12 месеца 7 брутни работни заплати.

Право на обезщетение в размер 10 брутни трудови възнаграждения имат работници и служители, които се пенсионираат по условията на чл.68а от КСО и отговарят на условието за 10 години трудов стаж при един и същ работодател.

Актоерската оценка за разходите за обезщетения при пенсиониране се представя на годишна база за пълна календарна финансова година.

15. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.03.2021
Балансова стойност на продадените активи	(784)	(702)
Внесени в бюджета 50% от получени наеми	(430)	(403)
Работно и униформено облекло	(179)	(309)
Неустойки по договори	(133)	(34)
Командировки	(108)	(85)
Охрана на труда	(72)	(76)
Брак на материали	(56)	(36)
Ликвидация на ДМА	(21)	(9)
Нанесени щети	(13)	(313)
Други разходи за дейността	(539)	(694)
Общо:	(2 335)	(2 661)

Съгласно чл. 99 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 година, Компанията майка внася в държавния бюджет вноски в размер на 50 на сто от получения наем на отдадени под наем застроени или незастроени недвижими имоти, съответстващ на процента държавно участие. Сумата на вноската към 31.03.2022 г. е посочена на ред „Внесени в бюджета 50% от получени наеми“.

На ред „Балансова стойност на продадени активи“ се включват:

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.03.2021
Балансова стойност на продадени материални запаси (скрап)	(781)	(678)
Балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи	(3)	(24)
Общо:	(784)	(702)

16. Финансови приходи и финансови разходи

Финансови разходи	31.03.2022	31.03.2021
<i>В хиляди лева</i>		
Разходи за лихви по лизингови договори	(27)	-
Отрицателни курсови разлики от промяна на валутни курсове	-	(1)
Други финансови разходи (банкови такси)	(1)	-
Общо:	(28)	(1)

Разходите за лихви по лизингови договори представляват лихви по сключен през 2021 г. договор за финансов лизинг.

17. Данъчно облагане

Разходите за данъци включващи сумата на отсрочените и текущите данъци са признати във финансов резултат на годишна база за пълна календарна финансова година.

18. Нематериални активи

31.03.2022	Софтуер	Патенти и лицензи	Други	Общо
<i>В хиляди лева</i>				
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2022 г.	10 541	52	430	11 023
Салдо към 31.03.2022 г.	10 541	52	430	11 023

Амортизации

Салдо към 01.01.2022 г.	9 487	52	90	9 629
Амортизация за периода	92	-	13	105
Салдо към 31.03.2022 г.	9 579	52	103	9 734

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2022 г.	1 054	-	340	1 394
Салдо към 31.03.2022 г.	962	-	327	1 289

31.12.2021

<i>В хиляди лева</i>	Софтуер	Патенти и лицензи	Други	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2021 г.	10 532	52	85	10 669
Придобити	25	-	345	370
Отписани	(16)	-	-	(16)
Салдо към 31.12.2021 г.	10 541	52	430	11 023

Амортизации

Салдо към 01.01.2021 г.	9 037	52	73	9 162
Амортизация за периода	466	-	17	483
Отписани през периода	(16)	-	-	(16)
Салдо към 31.12.2021 г.	9 487	52	90	9 629

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2021 г.	1 495	-	12	1 507
Салдо към 31.12.2021 г.	1 054	-	340	1 394

19. Дълготрайни материални активи

31.03.2022

В хиляди лева

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Предоставени аванси	ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност									
Салдо към 01.01.2022 г.	321 349	156 114	411 148	3 858 971	44 313	16 467	286 927	688 622	5 783 911
Придобити	-	-	-	-	-	-	(7 643)	59 251	51 608
Отписани	(2)	(7)	-	-	-	-	-	-	(9)
Трансфери	714	154	334	258	15	2	-	(1 477)	-
Салдо към 31.03.2022 г.	322 061	156 261	411 482	3 859 229	44 328	16 469	279 284	746 396	5 835 510
Амортизации и загуби от обезценка									
Салдо към 01.01.2022 г.	-	51 620	209 632	1 227 463	26 013	11 394	-	-	1 526 122
Амортизация за периода	-	1 602	7 519	37 675	585	368	-	-	47 749
Отписани през периода	-	(7)	-	-	-	-	-	-	(7)
Салдо към 31.03.2022 г.	-	53 215	217 151	1 265 138	26 598	11 762	-	-	1 573 864
Балансова стойност									
Салдо към 01.01.2022 г.	321 349	104 494	201 516	2 631 508	18 300	5 073	286 927	688 622	4 257 789
Салдо към 31.03.2022 г.	322 061	103 046	194 331	2 594 091	17 730	4 707	279 284	746 396	4 261 646

31.12.2021

В хиляди лева

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Предоставени аванси	ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност									
Салдо към 01.01.2021 г.	319 646	149 775	402 329	3 820 430	37 721	15 408	252 746	504 563	5 502 618
Придобити	722	13	-	12	4 827	1 137	34 181	278 787	319 679
Отписани	(263)	(759)	(2 360)	(27 732)	(511)	(106)	-	(6 655)	(38 386)
Рекласифицирани	-	-	779	-	(779)	-	-	-	-
Трансфери	1 244	7 085	10 400	66 261	3 055	28	-	(88 073)	-
Салдо към 31.12.2021 г.	321 349	156 114	411 148	3 858 971	44 313	16 467	286 927	688 622	5 783 911
Амортизации и загуби от обезценка									
Салдо към 01.01.2021 г.	-	45 328	179 976	1 091 071	25 257	10 038	-	-	1 351 670
Амортизация за периода	-	6 533	31 042	152 036	1 948	1 462	-	-	193 021
Отписани през периода	-	(241)	(2 067)	(15 644)	(511)	(106)	-	-	(18 569)
Рекласифицирани	-	-	681	-	(681)	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2021 г.	-	51 620	209 632	1 227 463	26 013	11 394	-	-	1 526 122
Балансова стойност									
Салдо към 01.01.2021 г.	319 646	104 447	222 353	2 729 359	12 464	5 370	252 746	504 563	4 150 948
Салдо към 31.12.2021 г.	321 349	104 494	201 516	2 631 508	18 300	5 073	286 927	688 622	4 257 789

Дълготрайните материални активи включват земи, сгради, съоръжения, транспортни средства, стопански инвентар, компютърна техника и други, които са необходими за текущата дейност на Групата и които се очаква да носят икономическа изгода повече от един отчетен период.

В дълготрайните материални активи са включени сумата на разходите за придобиване на дълготрайни материални активи, размерът на авансовите плащания и отдадени дълготрайни материални активи при условията на концесия. Стойността на разходите за придобиване на дълготрайни материални активи в процес на изграждане включва стойността на материалите, на външните услуги и прекия труд.

В състава на дълготрайните материални активи са включени отдадени дълготрайни материални активи, предоставени от собственика на капитала на концесия:

- „Интермодален терминал южен централен район на планиране в България – Пловдив“ за срок 27 години и

- „Централна железопътна гара Пловдив“ за срок от 35 години;

ползите от които се получават от държавата, представлявана от Министъра на транспорта и съобщенията. Общата балансовата стойност на тези активи е 16 815 хил. лв.

Обектите на железопътната инфраструктура и земята, върху която са изградени или която е предназначена за изграждането им, са публична държавна собственост. Те не могат да бъдат отчуждавани, ипотекирани или да се предоставят като друго обезпечение.

Когато съставна част от дълготрайните материални активи съдържа значими компоненти, които имат различен срок на полезен живот, те са отчитат като отделни дълготрайни материални активи.

За определяне на остатъчната стойност на активите е използван методът на ликвидационната стойност.

Към 31.03.2022 г. не са бракувани дълготрайни материални активи.

Към 31.03.2022 г. отчетната стойност на 100% амортизираните активи, които продължават да се използват в дейността на Компанията майка е в размер на 209 921 хил. лв. (31.12.2021 г.: 206 114 хил. лв.).

Групата не разполага с документи за собственост за част от представените в междинния консолидиран счетоводен баланс недвижими имоти (земя и сгради). Групата продължава процеса на осигуряване на надлежни документи за собственост за земя с балансова стойност в размер на 78 786 хил. лв. към 31.03.2022 г. (31.12.2021 г.: 78 074 хил. лв.) и сгради с балансова стойност в размер на 12 623 хил. лв. към 31.03.2022 г. (31.12.2021 г.: 12 985 хил. лв.). Въпреки продължаващите действия за осигуряване на документи за собственост, балансовата стойност на неактуваната земя към 31.03.2022 г. е увеличена спрямо тази към 31.12.2021 г., поради големия брой имоти, които Компанията майка придобива, вследствие отчуждителните процедури провеждани при изпълняването на проекти с европейско финансиране.

20. Инвестиции в асоциирани и други предприятия (малцинствени участия)

Асоциираните предприятия са представени в междинните консолидирани финансови отчети на Групата по метода на собствения капитал. Датата на финансовите отчети на асоциираните предприятия е 31 март 2022 г.

В хиляди лева	Вид дейност	Дял %	31.03.2022	31.12.2021
20.1. Асоциирани и други предприятия				
„Фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	Производство на стрелки	49%		
Към 1 януари			4 146	4 279
Дял в печалбата (загубата)			(88)	1 325
Получени дивиденди			-	(1 458)
Към отчетния период			<u>4 058</u>	<u>4 146</u>
„Зона за обществен достъп - Бургас” АД	Проектиране, изграждане и експлоатиране на интермодален терминал	20%		
Към 1 януари			19	19
Към отчетния период			<u>19</u>	<u>19</u>
ЗАД „Алианс България”	Застрахователно дружество	2,796%		
Към 1 януари			742	742
Към отчетния период			<u>742</u>	<u>742</u>
Общо инвестиции:			<u>4 819</u>	<u>4 907</u>

Акциите в другите предприятия – малцинствени участия не се търгуват на публична фондова борса, поради което справедливата им стойност не може да бъде установена.

31 март 2022 г.

В хиляди лева

	Страна на учредяване	% дялово участие	Активи	Пасиви	Приходи	Печалба/ (загуба)	Печалба/ (загуба), полагаща се на Групата
„Фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	България	49%	23 046	14 864	3 986	(180)	(88)
„Зона за обществен достъп - Бургас” АД	България	20%	202	69	6	3	-
							<u>(88)</u>

31 декември 2021 г.

В хиляди лева

	Страна на учредяване	% дялово участие	Активи	Пасиви	Приходи	Печалба/ (загуба)	Печалба/ (загуба), полагаща се на Групата
„Фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	България	49%	22 317	13 955	27 649	2 704	1 325
„Зона за обществен достъп - Бургас” АД	България	20%	202	69	6	3	-
							<u>1 325</u>

Данните за активи, пасиви, приходи и финансови резултати за „Зона за обществен достъп - Бургас” АД са от последните налични финансови отчети, които са към 31.12.2019 г.

Групата няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с нейните инвестиции в асоциирани предприятия.

20.2. Информация за дял в печалбата/(загубата) на асоциирани предприятия представена в междинния консолидиран отчет за приходите и разходите

<i>В хиляди лева</i>	Вид дейност	Дял %	31.03.2022	31.03.2021
„Фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	Производство на стрелки	49%		
Към 1 януари			4 146	4 279
Дял в печалбата (загубата)			(88)	97
Към 31 март			4 058	4 376

21. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Материали и консумативи	69 841	70 842
Готова продукция	326	246
Общо:	70 167	71 088

21.1. Материали и консумативи

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Основни материали	30 546	30 354
Материални отпадъци (скрап)	13 663	14 105
Материали втора употреба	10 695	10 905
Основни резервни части и резервно оборудване	8 192	8 592
Горивни и смазочни материали	1 851	1 797
Други	4 894	5 089
Общо:	69 841	70 842

В група „Материали и консумативи“ са включени материални запаси, които се използват за капитализиране и ремонт на железопътната инфраструктура. Балансовата стойност на тези материални запаси към 31.03.2022 г. е 33 798 хил. лв. (31.12.2021 г.: 34 221 хил. лв.), разпределени в следните групи:

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Основни материали	18 025	18 176
Материали втора употреба	10 695	10 905
Основни резервни части и резервно оборудване за капитализиране и ремонт на ЖИ	4 868	4 924
Други материали – финансирани	210	216
Общо:	33 798	34 221

Материални запаси към 31.03.2022 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

22. Вземания

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Вземания от клиенти и доставчици по аванси	101 652	95 927
Други вземания	14 370	18 068
Общо:	116 022	113 995
<i>в т.ч. финансови активи (бележка 31.1)</i>	<i>101 856</i>	<i>95 070</i>

22.1. Вземания от клиенти и доставчици

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Вземания от свързани лица под общ контрол	89 365	86 601
Вземания от други клиенти	11 811	8 127
Обезценка на вземания от други клиенти	(214)	(214)
Вземания от доставчици (аванси)	690	1 413
Общо:	101 652	95 927

На ред „Вземания от свързани лица под общ контрол“ се включват вземания от „Холдинг БДЖ“ ЕАД, „БДЖ-ТП“ ЕООД, „БДЖ-ПП“ ЕООД и „ТСВ“ ЕАД, с принципал МТС. Към 31.03.2022 г. най-големият длъжник е „Холдинг БДЖ“ ЕАД и неговите дружества с 89 351 хил. лв. или 87,90% от общо търговските вземания от клиенти и доставчици, като сумите са както следва: вземанията от „Холдинг БДЖ“ ЕАД възлизат в размер на 20 706 хил. лв., вземанията от „БДЖ-ТП“ ЕООД – в размер на 59 374 хил. лв. и „БДЖ-ПП“ ЕООД – в размер на 9 271 хил. лв., включващи вземания от инфраструктурни такси, спомагателни и допълнителни услуги за дезинфекция, мерене и други. Във вземанията от „Холдинг БДЖ“ ЕАД и неговите дружества са представени просрочени вземания, за които Компанията майка има сключени споразумения с „Холдинг БДЖ“ ЕАД и „БДЖ-ТП“ ЕООД с обща балансова стойност 69 858 хил. лв. за разсрочено плащане: ликвидност над една година с балансова стойност 65 334 хил. лв. (към 31.12.2021 г.: 66 465 хил. лв.) и ликвидност до една година с балансова стойност 4 524 хил. лв. (към 31.12.2021 г.: 4 524 хил. лв.), които се изпълняват съгласно договореностите. Остатък от сумата на вземанията от „Холдинг БДЖ“ ЕАД и неговите дружества представляват вземания за услуги, възникнали през последното тримесечие и просрочени вземания от „БДЖ-ПП“ ЕООД в размер на 3 119 хил. лв.

22.2. Други вземания

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Данъци за възстановяване	4 574	9 968
Съдебни вземания	4 222	4 007
Вземания по оперативни програми	894	556
Други вземания	4 680	3 537
Общо:	14 370	18 068

22.2.1. Съдебни вземания

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Присъдени вземания	4 292	4 291
Вземания по съдебни спорове	1 747	1 533
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(1 817)	(1 817)
Общо:	4 222	4 007

22.2.2. Други вземания

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Блокирани парични средства в КТБ АД	4 434	4 434
Други дебитори	4 204	3 049
Дадени гаранции	829	831
Вземания по липси и начети	68	68
Други	-	10
Обезценка на други вземания	(4 855)	(4 855)
Общо:	4 680	3 537

На ред „Обезценка на други вземания“ е включена сумата в размер на 4 434 хил. лв., представляваща обезценка на блокирани парични средства в КТБ АД и сумата в размер на 421 хил. лв., представляваща обезценка на вземания, свързани с кражби.

Изменението в обезценката на търговските и други вземания може да бъде представено по следния начин:

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Салдо към 1 януари	6 886	7 207
Събрани суми	-	(303)
Отписани суми (несъбираеми)	-	(18)
Салдо към отчетния период	6 886	6 886

Анализ на необезценените просрочени търговски и други вземания е представен в пояснителна бележка 32.2.

23. Краткосрочни инвестиции

В междинния консолидиран счетоводен баланс са представени краткосрочни инвестиции, представляващи инвестиции във финансови активи – ценни книжа, оценени по справедлива стойност 27 хил. лв.

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Краткосрочни инвестиции:		
Финансови активи, държани за търгуване	27	17
Печалба/(Загуба) от промяна на справедливата стойност	-	10
Общо:	27	27

24. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Парични средства в брой	35	21
Парични средства по банкови сметки	149 828	114 284
Общо:	149 863	114 305

24.1. Парични средства в брой

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Каса в лева	28	10
Каса във валута	5	4
Ваучери за храна	2	7
Общо:	35	21

24.2. Парични средства по банкови сметки

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Разплащателна сметка в левове	149 828	114 284
Общо:	149 828	114 284

С цел по-ефективно управление на паричните средства и ежедневен контрол, всички разплащания на Компанията майка и нейните структурни звена са включени в системата на електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) като отделна първостепенна система за чужди средства на принципала – МТС чрез сметки в Българска народна банка (БНБ). Титуляр на сметките в БНБ е МТС.

За целите на изпълнение на условията на проекти по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“, Компанията майка извършва безналични разплащания с контрагенти със средства получени от Кохезионен фонд и Европейски фонд за регионално развитие, включени в системата на електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) чрез сметка, титуляр на която е Управляващият орган към МТС, който финализира разплащанията.

По този ред през първото тримесечие на 2022 г. Компанията майка е уредила задължения към свои доставчици по проекти, финансирани по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ в размер на 19 609 хил. лв. (31.12.2021 год. – 65 364 хил. лв.). Тези средства не са включени в междинния консолидиран отчет за паричните потоци за съответните периоди (пояснителна бележка 29).

25. Собствен капитал

25.1. Основен капитал

Към 31 март 2022 г. основният капитал на Групата е в размер на 100 000 хил. лв. Едноличен собственик на капитала е държавата, чийто права се упражняват от Министъра на транспорта и съобщенията.

25.2. Допълнителни резерви

Допълнителните резерви са възникнали като балансираща стойност при отделянето на Компанията майка от Национална компания „Български държавни железници”, (Разделителен протокол към 31 декември 2001 г.). Стойностният размер на допълнителните резерви към 31.03.2022 г. е 382 927 хил. лв. (31.12.2021 г.: 382 927 хил. лв.).

25.3. Преоценъчен резерв

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Салдо към 1 януари	1 405 135	1 427 840
Освободен преоценъчен резерв на отписани (бракувани) активи	-	(6 694)
Данъчен ефект от отписания преоценъчен резерв	-	669
Прехвърляне на преоценъчен резерв на отписани активи в неразмразената печалба	-	(18 533)
Данъчен ефект от прехвърления преоценъчен резерв	-	1 853
Салдо към отчетния период	1 405 135	1 405 135

Представеният преоценъчен резерв е формиран от разликите между балансовата и справедливата стойност на преоценяваните дълготрайни материални активи на Групата към 1 януари 2005 г. и към 1 януари 2012 г., редуциран с преоценъчния резерв на отписаните през съответните отчетни периоди дълготрайни материални активи и съответстващият им пасив по отсрочени данъци (пояснителна бележка 19 и 26).

26. Отсрочени данъчни пасиви и активи

Ефективната данъчна ставка за целите на изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви за 2022 г. и сравнимия период 2021 г. е 10%.

26.1. Отсрочени данъчни пасиви

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Към 1 януари	91 206	96 391
Отписан отсрочен данъчен пасив	-	(669)
Промяна на отсрочен данъчен пасив от освободен преоценъчен резерв	-	(4 516)
Към отчетния период	91 206	91 206

Признатите отсрочени данъчни пасиви са свързани с разликата между счетоводната и данъчна балансова стойност на дълготрайните материални активи към края на отчетния период.

27. Лизинг

27.1. Оперативен лизинг

Групата като лизингополучател:

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, възлизат на 66 хил. лв. (31.03.2021 г.: 55 хил. лв.). Тази сума включва минималните лизингови плащания. Сублизингови плащания или условни плащания по наеми не са извършени или получени. Приход от сублизинг не се очаква да бъде реализиран, тъй като всички активи, придобити по договори за оперативен лизинг, се използват само от Групата.

Договорите за оперативен лизинг на Групата не съдържат клаузи за условен наем. Нито един от договорите за оперативен лизинг не съдържа опция за подновяване или покупка, клаузи за увеличение или ограничения относно дивиденди, по-нататъшен лизинг или допълнителен дълг.

Групата като лизингодател:

Недвижими имоти на Групата са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг.

Приходите от наеми за първо тримесечие на 2022 г., възлизащи на 946 хил. лв. (31.03.2021 г.: 933 хил. лв.), са включени в междинния консолидиран отчет за приходите и разходите на ред „Други приходи”. Компанията майка внася 50% от получените приходи от наеми в държавния бюджет съгласно Закона за държавния бюджет на Република България. Не са признавани условни наеми.

27.2. Финансов лизинг

През 2021 г. Компанията майка сключва договор с предмет „Закупуване на нови транспортни средства за нуждите на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“, при условията на финансов лизинг“ на стойност 4 702 хил. лв. без ДДС (5 532 хил. лв. с ДДС). Срокът на финансовия лизинг е 5 години.

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Към 1 януари	3 455	-
Сключен договор за финансов лизинг	-	4 702
Платена първоначална вноска	-	(1 080)
Платена главница	(133)	(145)
Платена лихва (пояснителна бележка 15)	(27)	(22)
Към отчетния период	3 295	3 455
<i>в т.ч. изискуеми над 1 год.</i>	<i>2 653</i>	<i>2 813</i>

28. Задължения

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Задължения към доставчици	27 754	17 088
Задължения към финансови предприятия (пояснителна бележка 25.2)	3 295	3 455
Задължения към клиенти (аванси)	11	-
Задължения, свързани с асоциирани предприятия	-	15
Други задължения	35 410	28 070
Общо:	66 470	48 628
<i>в т.ч. финансови пасиви (пояснителна бележка 29.2)</i>	<i>46 094</i>	<i>33 326</i>

Към 31.03.2022 г. няма задължения към асоциирани предприятия (31.12.2021 г.: 15 хил. лв.) представляват закупени стрелкови части и други материали от „фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД.

28.1. Задължения към доставчици

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Задължения към свързани предприятия под общ контрол (МТС)	4 186	4 619
Задължения към други доставчици	23 568	12 469
Общо:	27 754	17 088

28.2. Други задължения

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Гаранции за изпълнение на договори	15 035	12 768
Задължения към персонала	10 757	12 548
Задължения за социално осигуряване	4 999	791
Задължения за данъци	2 488	227
Други	2 131	1 736
Общо:	35 410	28 070

Нетната балансова стойност на задълженията към доставчици и други се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Посочената сума над 1 година, на ред „Други задължения“ в междинния консолидиран счетоводен баланс, представлява сума за освобождаване/връщане на гаранции по ЗОП за обезпечаване доброто изпълнение по договори за обществени поръчки, които не са дължими в следващия отчетен период.

28.2.1. Задължения за данъци

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Данъци по ЗДДФЛ	2 288	103
Данъци към общини	104	25
Данъци по чл. 204 от ЗКПО	74	59
Вноски по чл. 97 от Закон за държавния бюджет (50% от получени наеми)	22	39
Други разчети с НОИ и НАП	-	1
Общо:	2 488	227

28.2.2. Други задължения

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Задължения по застраховане	11	798
Други кредитори	2 120	938
Общо:	2 131	1 736

29. Финансирания

Финансиранията са безвъзмездни средства, предоставени от държавата и европейските фондове и представляват отсрочени приходи за бъдещи периоди (балансова стойност на финансиранията), които се признават на систематична база за срока на полезния живот на нетекущи активи, придобити с получените безвъзмездни средства.

Когато безвъзмездните средства, предоставени от държавата, са свързани с разходна позиция, те се признават като приход за периодите, необходими за съпоставяне на дарението на систематична база с разходите, които то е предвидено да компенсира.

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Нетекущи:		
Финансирания, свързани с нетекущи амортизируеми активи	2 013 444	2 044 358
Финансирания за нетекущи активи в процес на изграждане	1 139 661	1 082 998
Финансирания за текуща дейност	11 549	7 649
Неусвоено финансиране за нетекущи активи от Капиталов трансфер	-	1 011
Общо:	<u>3 164 654</u>	<u>3 136 016</u>

Сумата на ред „Неусвоено финансиране за нетекущи активи от Капиталов трансфер“ представлява планирани средства по договор за доставка на тежкотоварни автомобили, които не са усвоени. Към датата на издаване на настоящия финансов отчет, неусвоеното финансиране е възстановено в пълен размер на Държавния бюджет.

29.1. Движение през периода по източници на финансиране, представени в междинния консолидиран счетоводен баланс и междинния консолидиран отчет за приходите и разходите

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Към 1 януари	<u>3 136 016</u>	<u>2 926 135</u>
Получени от държавния бюджет	57 396	329 778
Механизъм за свързване на Европа	22 257	113 664
Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ (пояснителна бележка 22.2)	19 609	65 364
Възстановени финансирания от УО по ОПТТИ	5 598	5 577
Правителствени компенсации за ел. енергия	1 771	1 858
Възстановени средства на държавния бюджет за капиталов трансфер	(1 011)	-
Признати в междинния индивидуален отчет за приходите и разходите (пояснителна бележка 10.1)	(76 982)	(352 306)
Получена възмездна финансова помощ	-	45 003
Получени ДДС 06/2011	-	1 877
ПМС за одобряване на неотложни разходи при бедствия	-	982
Възстановени средства за неотложни разходи при бедствия	-	(39)
Възстановени ДДС 06/2011	-	(1 877)
Към отчетния период	<u>3 164 654</u>	<u>3 136 016</u>

Групата е бенефициент по проекти, финансирани със средства от ЕС по проекти по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ и Механизъм за свързване на Европа (МСЕ). Финансирането на тези проекти се извършва от Кохезионния фонд, ЕФРР, национално съфинансиране от ДБ и от средства на Групата.

Към 31.03.2022 г. Групата е получила безвъзмездни средства, предоставени от Държавния бюджет, в размер на 57 396 хил. лв. (31.12.2021 г.: 329 778 хил. лв.), от които текуща субсидия за покриване на разходи в размер на 46 313 хил. лв. и 11 083 хил. лв. за капиталов трансфер.

На основание на Договора между Република България и НКЖИ и одобрената от министъра на транспорта и съобщенията Годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура със Закона за Държавния бюджет на Република България за 2022 г., (обн. ДВ, бр.18 от 04.03.2022 г.) и ПМС №31/17.03.2022 г. за изпълнение на ДБ (обн. ДВ, бр. 23 от 22.03.2022 г.), на Компанията майка са планирани да се предоставят през 2022 г., при условия и по ред, определени с договора по чл. 25, ал. 1 от ЗЖТ капиталов трансфер в размер на 140 000 хил. лв. и 278 810 хил. лв. субсидия.

Получени са правителствени компенсации за ел.енергия, съгласно Решения на Министерски съвет за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия за месец януари, февруари и март 2022 г.

29.2. Движение през периода по източници на финансиране, представени в междинния консолидиран отчет за паричните потоци

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.03.2021
Получени финансираня		
Получени от държавния бюджет за текуща субсидия	46 313	46 313
Получени от държавния бюджет за капиталов трансфер	11 083	11 083
Механизъм за свързване на Европа	22 257	3 644
Възстановени финансираня от УО по ОПТТИ	5 598	925
Получени ДДС 06/2011	-	664
Общо:	85 251	62 629
<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.03.2021
Възстановени финансираня		
Възстановени средства на държавния бюджет за капиталов трансфер	(1 011)	-
Общо:	(1 011)	-

30. Свързани лица

30.1. Сделки със свързани предприятия

30.1.1. Сделки с асоциирани и други свързани предприятия

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.03.2021
Продажба на стоки и услуги	1	2
продажба на услуги на „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	1	2
Покупки на стоки и услуги	34	1 906
покупки на стоки от „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	-	1 889
покупки на услуги от „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	34	17

30.1.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол (МТС)

В хиляди лева

	31.03.2022	31.03.2021
Продажба на стоки и услуги	22 513	22 644
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	45	45
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	14 730	14 308
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	7 711	8 262
„ТСВ“ ЕАД	27	29
Покупки на стоки и услуги	4 816	5 356
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	6	5
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	1 548	1 458
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	573	815
„ТСВ“ ЕАД	2 689	3 078

30.1.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал включва членовете на Управителния съвет, Одитния комитет, Генералния директор и Ликвидатора на дъщерното дружество. Доходите на ключовия управленски персонал, включително осигуровки, са както следва:

В хиляди лева

	31.03.2022	31.03.2021
Заплати и други краткосрочни доходи	88	90
Осигуровки	5	5
Общо:	93	95

30.1.4. Безналични сделки

Към 31.03.2022 г. не са подписани споразумения за прихващане на насрещни вземания и задължения със свързани лица под общ контрол, с принципал МТС (31.03.2021 г.: 435 хил. лв.).

30.2. Разчети със свързани предприятия

Вземания и задължения от свързани лица под общ контрол, с принципал МТС, които не са вземания и задължения от предприятия от група, по смисъла на СС, са представени на ред Вземания и задължения от клиенти и доставчици в междинния консолидиран счетоводен баланс.

30.2.1. Вземания от свързани лица под общ контрол (МТС)

В хиляди лева

	31.03.2022	31.12.2021
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	20 706	20 721
<i>в т. ч. вземания по споразумения над 1 г.</i>	<i>20 504</i>	<i>20 519</i>
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	9 271	9 264
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	59 374	56 607
<i>в т. ч. вземания по споразумения над 1 г</i>	<i>44 830</i>	<i>45 946</i>
„ТСВ“ ЕАД	14	9
Общо вземания от свързани лица под общ контрол	89 365	86 601
<i>в т. ч. вземания по споразумения над 1 г</i>	<i>65 334</i>	<i>66 465</i>

30.2.2. Задължения към асоциирани предприятия

В хиляди лева	31.03.2022	31.12.2021
„фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	-	15
Общо задължения към асоциирани предприятия:	-	15

30.2.3. Задължения към свързани лица под общ контрол (МТС)

В хиляди лева	31.03.2022	31.12.2021
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	3 725	3 044
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	349	300
„ТСВ“ ЕАД	112	1 275
Общо задължения към свързани лица под общ контрол	4 186	4 619

31. Категории финансови активи и пасиви

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

31.1. Финансови активи

Финансови активи са:

В хиляди лева	Бележка	31.03.2022	31.12.2021
Финансови активи на разположение за продажба	23	27	27
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания	22	101 856	95 070
Пари и парични еквиваленти	24	149 863	114 305
Общо финансови активи:		251 746	209 402

Ред „Търговски и други вземания“ включва финансови активи, както следва:

от ред „Търговски и други вземания“	31.03.2022	31.12.2021
В хиляди лева		
Вземания от свързани лица под общ контрол	89 365	86 601
Вземания от други клиенти	11 811	8 127
Вземания по оперативни програми	894	556
Обезценка на вземания от други клиенти	(214)	(214)
Общо вземания – финансови :	101 856	95 070

31.2. Финансови пасиви

В хиляди лева	Бележка	31.03.2022	31.12.2021
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски задължения		27 765	17 088
Задължения свързани с гаранции		15 035	12 768
в т.ч. над 1 г.		10 401	7 995
Задължения към финансови предприятия		3 295	3 455
в т.ч. над 1 г.		2 653	2 813
Задължения свързани с асоциирани и смесени предприятия		-	15
Общо финансови пасиви:	26	46 095	33 326
в т.ч. над 1 г.		13 054	10 808

В бележка 6.13 е предоставена информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Групата относно финансовите инструменти е представено в бележка 32.

32. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Детайлна информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Групата е представена в бележка 31. Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от централната администрация на Компанията майка в сътрудничество с Управителния съвет. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дългосрочна възвращаемост. Групата не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложена Групата, са описани по-долу.

32.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Групата е изложена на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Групата.

32.2. Анализ на кредитния риск

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

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Финансови активи на разположение		
за продажба	27	27
Търговски и други вземания	101 856	95 070
Пари и парични еквиваленти	146 863	114 305
Балансова стойност	251 746	209 402

Групата 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.

Групата не е предоставяла финансовите си активи като обезпечение по други сделки.

Към датата на междинния консолидиран финансов отчет някои от необезценените търговски и други вземания са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура на необезценените търговски и други вземания е следната:

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2022	31.12.2021
Непросрочени	19 000	15 846
Просрочени до 90 дни	6 593	3 936
Просрочени между 90 – 180 дни	1 854	4 527
Просрочени между 180 – 365 дни	7 220	4 947
Просрочени над 365 дни	67 189	65 814
Общо	101 856	95 070

По отношение на търговските и други вземания Компанията майка е изложена на значителен кредитен риск от основните превозвачи – „Холдинг БДЖ” ЕАД и неговите дъщерни дружества. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговските и други вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра. На основание подписани Споразумения от 31.05.2013 г. е договорена опция Компанията майка да придобие имоти чрез покупко-продажба от „Холдинг БДЖ” ЕАД и неговите дъщерни дружества по схемата „дълг срещу собственост“, за уреждане на тези вземания.

Търговските и други вземания, просрочени над 365 дни, в размер на 67 189 хил. лв. към 31 март 2022 г. включват:

- 20 688 хил. лв. – Вземания от „Холдинг БДЖ” ЕАД
- 42 530 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-ТП” ЕООД
- 3 119 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-ПП” ЕООД
- 852 хил. лв. представляват вземания от други контрагенти над една година, за които НКЖИ предприема действия по събирането им.

За уреждане на финансовите задължения на „Холдинг БДЖ” ЕАД по фактури, издадени от Компанията майка през 2010 г., 2011 г. 2012 г., и през периода от 01.01.2013 г. до 31.03.2013 г. е подписано споразумение на 31.05.2013 г. между Компанията майка и „Холдинг БДЖ” ЕАД за разсрочено плащане, което се изпълнява съгласно договореностите. Остатъкът от сумата към 31.03.2022 г. по споразумението е 20 564 хил. лв.

Договорените парични потоци по споразумението до 1 г. са 60 хил. лв.

За уреждане на финансовите задължения на „БДЖ Товарни превози” ЕООД по фактури, издадени от Компанията майка през 2011 г., 2012 г., и през периода от 01.01.2013 г. до 31.03.2013 г. е подписано споразумение на 31.05.2013 г. между Компанията майка и „БДЖ – Товарни превози” ЕООД за разсрочено плащане, което се изпълнява съгласно договореностите. Остатъкът от сумата към 31.03.2022 г. по споразумението е 37 364 хил. лв.

За уреждане на финансовите задължения на „БДЖ Товарни превози” ЕООД по фактури, издадени от Компанията майка за периода от 30.06.2020 г. до 30.09.2021 г. е подписано споразумение на 07.12.2021 г., което се изпълнява, съгласно договореностите. Остатъкът от сумата към 31.03.2022 г. по споразумението е 11 930 хил. лв., част от която е включена в просрочените вземания над 1 год.

Договорените парични потоци до 1 г. по споразуменията са 4 464 хил. лв.

Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет Компанията майка има предявени съдебни иски за събиране на дължими суми срещу следните железопътни превозвачи:

- „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД – предявен е иск за събиране на дължими суми, представляващи инфраструктурни такси (такса за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия) и мораторни лихви.
- „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД:
 - Предявен е иск за събиране на дължими суми, представляващи инфраструктурни такси (такса за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия) и мораторни лихви;
 - Предявен е иск за събиране на дължими суми, представляващи инфраструктурни такси, цена за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителни мрежи на Компанията майка и мораторни лихви.
- „Българска железопътна компания“ ЕАД – предявен е иск за събиране на дължими суми, представляващи инфраструктурни такси (такса преминаване и такса за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия), цена за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителни мрежи на Компанията майка, допълнителни услуги и мораторни лихви.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти в банки се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

През първото тримесечие на 2022 г. не са признати загуби от обезценка по отношение на търговските и други вземания над 1 година. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Компанията майка по отношение на тези финансови инструменти.

32.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Групата да не може да погаси своите задължения. Групата посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди – ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план – за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Групата държи пари в брой и по банкови сметки, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез безлихвена финансова помощ и финансираня от държавата.

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

В хиляди лева

	<u>Текущи</u> До 1 година	<u>Нетекучи</u> От 1 до 5 години
Задължения към финансови предприятия	642	2 653
Търговски и други задължения	32 399	10 401
Общо	33 041	13 054

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Групата са обобщени, както следва:

В хиляди лева

	<u>Текущи</u> До 1 година	<u>Нетекучи</u> От 1 до 5 години
Задължения към финансови предприятия	642	2 813
Търговски и други задължения	21 876	7 995
Общо	22 518	10 808

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.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Групата отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток.

33. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Групата във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Групата да продължи да съществува като действащо предприятие;
- да осигури адекватна рентабилност на собствения капитал.

Групата наблюдава капитала на базата на съотношението на собствения капитал към получените заеми.

Групата определя собствения капитал и заемите на основата на балансовата им стойност.

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

В хиляди лева	31.03.2022	31.12.2021
Собствен капитал	1 248 250	1 260 163
Общо привлечен капитал (без безвъзмездни средства и отсрочени данъчни пасиви)	94 771	76 929
Пари и парични еквиваленти	(149 863)	(114 305)
Нетен дълг	(55 092)	(37 376)
Съотношение на собствен капитал към привлечен капитал	1:0.13	1:0.16

34. Условни пасиви

Към 31 март 2022 г. срещу Компанията майка има предявени съдебни иски на стойност 8 880 хил. лв., представляващи обезщетения за претърпени имуществени вреди, изхода за които не може да се прогнозира.

Към 31 март 2022 г. са предявени 42 граждански иска срещу Компанията майка за обща сума в размер на 5 144 хил. лв. (пет милиона сто четиридесет и четири хиляди лева), представляваща обезщетение за претърпени неимуществени вреди на пострадалите граждани, в резултат на причинена мощна взривна вълна на 10.12.2016 г. в района на гара Хитрино, обл. Шумен, при преминаване на влакова композиция. Към датата на издаване на настоящия междинен консолидиран финансов отчет изходът по предявените дела не може да се прогнозира, поради тяхната правна и фактическа сложност.

Във връзка с изпълнение на проекти, финансирани със средства от ЕС по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“, Механизъм за свързване на Европа (МСЕ), по които Компанията майка е бенефициент, са наложени финансови корекции, които са в процес на потвърждаване от съответните органи, и за които са възможни парични потоци за вероятното им уреждане.

Ръководството на Групата счита, че другите отправени иски по-скоро няма да доведат до разходи за Компанията майка и изходящи парични потоци при уреждането им.

Дъщерното дружество не е страна по съдебни дела към датата на издаване на настоящия междинен консолидиран финансов отчет.

Не са възникнали условни пасиви за Групата по отношение на асоциирани и други свързани предприятия.

37. Събития след края на отчетния период

След отчетната дата:

- продължава военния конфликт Русия и Украйна, като някои държави обявиха пакети от санкции срещу Руската федерация. Групата няма директни експозиции към свързани лица и/или ключови клиенти или доставчици от тези страни. Групата разглежда тези събития като некоригиращи събития след отчетния период, като не очаква съществени преки ефекти за

дейността на Групата, чийто ефект не може да бъде оценен в момента с достатъчна степен на увереност. Възможни са непреки ефекти – през вериги доставки, цени на суровини и други ресурси, инфлация, трудови ресурси и други, които не биха могли да се оценят на този етап.

Не са настъпили други събития след датата на междинния консолидиран финансов отчет, които да влияят на информацията представена в настоящия финансов отчет за първо тримесечие на 2022 година и които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания.

инж. Златин Крумов
Генерален директор

Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4, във
връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД



Лидия Давидова
Главен счетоводител

Заличено съгл.
чл.59,ал.3 и 4, във
връзка с чл.45,ал.1,т.3
от ЗЗЛД

Дата на съставяне: 19 май 2022 г.