

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

**ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА” (ГРУПА)**

30 юни 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 30.06.2022 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 правопреемник 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 от ЗЗЦД} Хантова-Андреева – председател и член: инж. Златин ^{Заличено съгл. чл. 59, ал. 3 и 4, във връзка с чл. 45, ал. 1, т. 3 от ЗЗЦД} Крумов;
- за периода от 11.01.2022 г. до 30.06.2022 г.: доц. д-р инж. Марио ^{Заличено съгл. чл. 59, ал. 3 и 4, във връзка с чл. 45, ал. 1, т. 3 от ЗЗЦД} Гълъбов – председател и членове: Цветелина ^{Заличено съгл. чл. 59, ал. 3 и 4, във връзка с чл. 45, ал. 1, т. 3 от ЗЗЦД} Хантова-Андреева и инж. Златин ^{Заличено съгл. чл. 59, ал. 3 и 4, във връзка с чл. 45, ал. 1, т. 3 от ЗЗЦД} Крумов.

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

Компанията майка се управлява и представлява от Генерален директор инж. Златин ^{Заличено съгл. чл. 59, ал. 3 и 4, във връзка с чл. 45, ал. 1, т. 3 от ЗЗЦД} Крумов, назначен със Заповед № ПД 268/23.12.2021 г., Заповед № ПД 1/05.01.2022 г. и Заповед № ПД 54/16.05.2022 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 от ЗЗЦД} Атанасова – председател и членове: Люба ^{Заличено съгл. чл. 59, ал. 3 и 4, във връзка с чл. 45, ал. 1, т. 3 от ЗЗЦД} Янкова и Борис ^{Заличено съгл. чл. 59, ал. 3 и 4, във връзка с чл. 45, ал. 1, т. 3 от ЗЗЦД} 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“ (СиТ); 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 НКЖИ 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 НКЖИ 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 НКЖИ, 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. НКЖИ 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.

Предмета 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, информационните технологии 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 Х 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 „Механизъм за свързване на Европа“ (МСЕ) 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. II, 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 осигурява приемственост и последователност на инвестициите и гарантира завършването на направленията, в които вече се инвестира. Компанията майка е Бенефициент по Приоритетна ос I - Развитие на железопътната инфраструктура по „основната“ и „разширената“ 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. и осигурява финансиране на проекти с висока добавена стойност за целия ЕС с цел усъвършенстване на енергийната, транспортната и цифрова инфраструктура.

Програмен 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 Механизъм за възстановяване и устойчивост. Изграденият вече добър опит и практика от предходния програмен период дават увереност, че и в настоящия етап Компанията майка ще посрещне успешно и тези предизвикателства.

➤ Програма „Транспортна свързаност“ 2021-2027 г. (ПТС) Компанията майка ще е Бенефициент по Приоритет I – „Развитие на железопътната инфраструктура по „основната“ и „широкообхватната“ Трансевропейска транспортна мрежа“, Приоритет III – „Подобряване на интермодалността, иновации, модернизираните системи за управление на трафика, подобряване на сигурността и безопасността на транспорта“, Приоритет IV – „Интермодалност в градска среда“ и Приоритет V – Техническа помощ.

➤ Механизъм за свързване на Европа-2 (МСЕ-2). Общите цели на МСЕ-2 са да се изградят, развият, модернизируют 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 ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“ НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ 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.

В изпълнение на Допълнителните разпоредби § 1д от Закона за публично предлагане на ценни книжа Компанията майка разкрива публична информация, поради извършвана дейност, регулирана по Закона за енергетиката. Информацията се предоставя на електронната платформа на Комисията за финансов надзор.

На 07.02.2022 г. с Решение на Управителният 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.

Годишната програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура за 2022 г. е одобрена от Министъра на транспорта и съобщенията със Заповед за делегиране на пълномощия РД-08-369/14.07.22 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 НКЖИ за 2021 г. с Протокол №14-04/22 от 28.04.2022 г. е приет Годишен консолидиран финансов отчет на Групата за 2021 г. Същите са одобрени, съответно със Заповед № ПД-94/07.07.2022 г. и Заповед №ПД-100/07.07.2022 г. на министъра на транспорта и съобщенията.

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 30.06.2022 г. е 383 291 хил. лв. (31.12.2021 г.: 382 927 хил. лв.). През 2022 г. за сметка на допълнителните резерви са получени безвъзмездно предоставени нетекущи активи на стойност 364 хил. лв. съгласно Решения №117 от 07.03.2022 г., №135 от 10.03.2022 г. и №165 от 24.03.2022 г. на МС, Решения на УС №13-04/22 от 18.04.2022 г.

Структурни и организационни промени

През първото шестмесечие с изменение и допълнение на Правилника за устройството и дейността на ДП НКЖИ, в сила от 26.04.2022 г. заместник генералните директори в Компанията майка се увеличават от 2 броя на 3 броя. Създадена е длъжността „Заместник генерален директор/Администрация и международна дейност“, а съществуващата длъжност „Заместник генерален директор/стратегия и администрация“ е трансформирана в „Заместник генерален директор/стратегия и инвестиции“.

На 01.06.2022 г. е сключен Колективен трудов договор 2022 г., за срок от 2 години и са направени Изменения и допълнения на ВПРЗ за отразяване договореностите в КТД 2022 г.

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

С ПМС № 118 от 9 юни 2022 година за допълнение на Методиката за изчисляване на инфраструктурните такси, събирани от управителя на железопътната инфраструктура, приета с Постановление № 92 на министерския съвет от 2012 г. (обн., ДВ, бр. 36 от 2012 г.; изм. и доп., бр. 30 и 50 от 2014 г. и бр. 91 от 2019 г.) се осигуряват мерки за прилагането на Регламент (ЕС) 2020/1429 на Европейския парламент и на Съвета от 7 октомври 2020 г. за установяване на мерки за устойчив железопътен пазар с оглед на избухването на COVID-19 (ОВ, L 333 от 12.10.2020 г.).

В съответствие с Регламент (ЕС) 2022/312 на Европейския парламент и на Съвета от 24 февруари 2022 година за изменение на Регламент (ЕС) 2020/1429 по отношение на продължителността на референтния период за прилагането на временни мерки във връзка с налагането на такси за ползване на железопътната инфраструктура, размерът на ставките за влакилометър, брутотонкилометър и ставката за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия, определен в съответствие с методиката, се намаляват с 50 на сто за периода от 1 януари 2022 до 30 юни 2022 г., като за същия период не се събира таксата за заявен и неизползван капацитет.

В сила от 01.01.2022 г. таксите са както следва: 0,3232 лв. за влакилометър; 0,00102 лв. за брутотонкилометър; 29,04 лв./MWh за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия; 0 лв. за заявен и неизползван капацитет.

В сила от 01.07.2022 г. таксите са както следва: 0,6264 лв. за влакилометър; 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.

Издадени са кредитни известия на железопътните превозвачи за 50% от фактурираните инфраструктурни такси за периода 1 януари 2022 до 31 май 2022 г. на стойност 13 995 хил. лв. и 100% от фактурираната такса за заявен и неизползван капацитет за същия период на стойност 1 199 хил. лв.

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. и № Ц-20 от 01.07.2022 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. и за втората ценова година от четвъртия регулаторен период в размер на 142,74 лв./MWh, в сила от 01.07.2022 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 Решения №105 от 02.03.2022 г. и Решение №356 от 01.06.2022 г., със 141,21 лв./MWh за месец януари, със 136,28 лв./MWh за месец февруари, с 226,40 лв./MWh за месец март 2022 г., със 116,08 лв./MWh за месец април 2022 г., със 155,71 лв./MWh за месец май и със 188,71 лв./MWh за месец юни. По този ред са отчетени приходи от получени компенсации за ел. енергия, посочени на ред „Финансирания, 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 и допълнително споразумение №12-2022-1 от 10.05.2022 г. към него 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-юни 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“ ЕАД, „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, „Евроинженеринг“ 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 към 30.06.2022 г. спрямо 30.06.2021 г. се отчита увеличение във влаккилометрите с 659 729 или с 4,38% и в брутотонкилометровата работа с 453 665 хил. лв. или с 6,62%. В приходите от такса преминаване се отчита намаление с 12 187 хил. лв. или с 49,84%, което е следствие на намаления размер на ставките с 50 на сто за периода 01.01.2022-30.06.2022 г., съгласно ПМС № 118/09.06.2022 г.

Таблица № 1

Натурални и стойностни измерители	Влаккилометри	Брутотонкилометри (хил.)	Приходи от такса преминаване (хил. лв.)
Отчет към 30.06.2022 г.	15 706 802	7 302 782	12 265
Отчет към 30.06.2021 г.	15 047 073	6 849 117	24 452
Изменение към 30.06.2022/2021 (+/-)	659 729	453 665	-12 187
Изменение към 30.06.2022/2021(%)	4,38%	6,62%	-49,84%

Извършените превози, изразени във влаккилометри и брутотонкилометри и реализираните от тях приходи от такса преминаване по железопътната инфраструктура към 30.06.2022 г. и 30.06.2021 г. по железопътни превозвачи, са показани в следващата таблица:

Таблица № 2

Таблица № 2

Железопътни превозвачи	Към 30.06.2022 г.		Към 30.06.2021 г.		Към 30.06.22 г.	Към 30.06.21 г.
	Натурални измерители				Приходи от такса за преминаване	
	Влаккм.	Брутотонкм.	Влаккм.	Брутотонкм.		
		/хил./		/хил./		
БДЖ ИП ЕООД	10 753 250	2 259 733	10 465 221	2 159 637	5 665	11 451
БДЖ ТП ЕООД	2 317 800	2 283 255	2 400 123	2 472 166	3 044	6 912
Булмаркет Рейл Карго ЕООД	675 366	797 229	550 200	631 183	1 024	1 734
ТБД Товарни превози ЕАД	533 505	427 676	407 541	327 772	601	979
Пимк рейл ЕАД	413 126	444 493	380 036	367 602	554	986
Рейл Карго Кериър Б-я ЕАД	358 187	394 591	277 787	315 260	475	793
Ди Би Карго Б-я ЕООД	317 546	386 910	272 942	312 502	482	834

Железопътни превозвачи	Към 30.06.2022 г.		Към 30.06.2021 г.		Към 30.06.22 г.	Към 30.06.21 г.
	Натурални измерители				Приходи от такса за преминаване	
	Влаккм.	Брутотонкм.	Влаккм.	Брутотонкм.		
		/хил./		/хил./		
БЖК ЕАД	294 573	289 609	259 684	245 294	388	703
ТСВ ЕАД	13 400	2 441	16 837	3 238	7	18
Мини Марица-изток ЕАД	11 989	10 612	9 854	13 434	15	36
ЛТЕ България ЕООД	7 697	2 858	N/A	N/A	5	N/A
Порт Рейл ООД	3 110	281	4 745	482	1	4
Евроинженеринг ЕООД	2 329	1 922	N/A	N/A	3	N/A
Експрес сервиз ООД	2 317	286	1 072	161	1	1
Газтрейд АД	1 494	663	698	305	1	1
Карго Транс Вагон Б-я АД	1 013	216	333	81	1	0
ДМВ Карго рейл ЕООД	100	7	0	0	0	0
Общо	15 706 802	7 302 782	15 047 073	6 849 117	12 265	24 452

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 към 30.06.2022 г. спрямо 30.06.2021 г. се отчита увеличение. В приходите от такса за използване на ел. оборудване се отчита намаление, следствие на намаления размер на ставките с 50 на сто за периода 01.01.2022-30.06.2022 г., съгласно ПМС № 118/09.06.2022 г.

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 30.06.2022 г.	158 384	20 711	4 599
Отчет към 30.06.2021 г.	148 223	20 114	8 270
Изменение към 30.06.2022/2021 (+/-)	10 161	597	-3 671
Изменение към 30.06.2022/2021 (%)	6,85%	2,97%	-44,39%

Извършените превози, изразени в МВтч и реализираните от тях приходи от разпределение на тягова ел. енергия, и от такса за използване по железопътната инфраструктура към 30.06.2022 г. спрямо 30.06.2021 г. по железопътни превозвачи, са показани в следващата таблица:

Таблица № 4

Железопътни превозвачи	Към 30.06.2022 г.	Към 30.06.2021 г.	Към 30.06.2022 г.	Към 30.06.2021 г.	Към 30.06.2022 г.	Към 30.06.2021 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	75 807	74 562	9 839	10 084	2 201	4 155
БДЖ ТП ЕООД	34 609	37 227	4 492	5 035	1 005	2 078
Булмаркет Рейл Карго ЕООД	14 897	11 556	1 934	1 563	433	648

Железопътни превозвачи	Към 30.06.2022 г.	Към 30.06.2021 г.	Към 30.06.2022 г.	Към 30.06.2021 г.	Към 30.06.2022 г.	Към 30.06.2021 г.
	Натурален измерител		Приходи от разпределение на тягова ел. енергия		Приходи от такса за използване на ел. оборудване	
	МВтч		хил. лв.		хил. лв.	
Пимк рейл ЕАД	7 246	5 890	940	796	210	329
Рейл Карго Кериър Б-я ЕАД	7 080	3 250	919	439	205	182
ТБД Товарни превози ЕАД	6 762	5 445	878	736	196	305
Ди Би Карго Б-я ЕООД	6 703	5 941	870	804	195	330
БЖК ЕАД	5 185	4 353	673	589	151	243
ЛТЕ България ЕООД	95		12		3	
ОБЩО	158 384	148 223	20 557	20 046	4 599	8 270

Забележка: *Приходите от разпределение на тягова електрическа енергия по железопътни превозвачи не включва приходи от „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД, които са в размер на 154 хил. лв. към 30.06.2022 г. и 68 хил. лв. към 30.06.2021 г.

IV. ПЕРСОНАЛ И ПОЛИТИКА НА ДОХОДИТЕ

Персонал

Към 30.06.2022 г. числеността по щат в Групата е 11 637 бройки, което е с 10 щатни бройки по-малко спрямо 30.06.2021 г. Списъчният брой на персонала в Групата към 30.06.2022 г. е 10 667 броя. Спрямо 30.06.2021 г. се отчита намаление с 228 броя (2,09%).

За периода от 01.01.2022 г. до 30.06.2022 г. в Компанията майка са постъпили 396 броя работници и служители и са напуснали 526 броя. Очертава се перманентен недостиг на персонал, възлизащ на 1 028 броя към 30.06.2022 г., което представлява 8,8% 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.

На основание Постановление № 37 от 24.03.2022 г. на Министерски съвет, в сила от 01.04.2022 г. е определена минимална работна заплата в размер на 710 лв. Във връзка с това и в съответствие с договорения механизъм в КТД 2020 г., в сила от 01.04.2022 г. основните заплати на работещите в Компанията майка определени по този механизъм са увеличени с 9,23% (с изключение на мениджърския екип, за който увеличението е между 3 и 5%).

В сила от 01.06.2022 г. с 9,23% са увеличени и основните заплати на служителите от дирекция СРИП и ЗПУИП.

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

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 през първо шестмесечие на 2022 г. за нуждите на Компанията майка са обучени 1 785 бр. работници и служители, както следва:

- придобиване на степен професионална квалификация – 6 бр.;
- за придобиване на квалификация по част от професия – 36 бр.;
- за придобиване на професионална квалификация и правоспособност – 151 бр.;

- за придобиване на правоспособност - 82 бр.;
 - за разширяване и актуализиране на професионална квалификация – 148 бр.;
 - периодично обучение по силата на нормативни документи – 1 362 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 презентиране на Групата като работодател, Компанията майка взе участие в най-големия кариерен форум „Дни на кариерата 2022“, организиран от Jobtiger, през месеците март и април в градовете София, Пловдив, Варна, Габрово и Русе.
 - През месец май 2022 г. са актуализирани програмите за кариерно развитие – Стажантска програма на Компанията майка и Програмата за развитие на кадри чрез обучение на млади специалисти от ВУЗ в системата на Компанията майка.
- Към 30.06.2022 г. са сключени 22 броя стипендиантски договори.

V. ВЛИЯНИЕ НА ВАЖНИТЕ СЪБИТИЯ ЗА ГРУПАТА, НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ 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 30.06.2022 г.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ГРУПАТА

Приходи от дейността на Групата през първо шестмесечие на 2022 г. са в размер на 242 737 хил. лв. и са с 13 366 хил. лв. (5,8%) повече спрямо реализираните приходи за същия период на 2021 г. приходи в размер на 229 371 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 7 164 хил. лв. и увеличение на запасите от продукция и незавършено производство в размер на 160 хил. лв.

Приходи от продажба на услуги през първо шестмесечие на 2022 г. са в размер на 43 981 хил. лв., с относителен дял 18,1% 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 през първо шестмесечие на 2022 г. са реализирани 12 265 хил. лв., което е по-малко с 12 187 хил. лв. (49,8%) спрямо реализираните приходи за същия период на 2021 г. в размер на 24 452 хил. лв.

За отчетния период приходите от такса за преминаване представляват 27,9% от нетните приходи от продажби и 5,1% от общите приходи от дейността.

Приходи от инфраструктурни такси за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия през първо шестмесечие на 2022 г. са реализирани 4 599 хил. лв., което е по-малко с 3 671 хил. лв. (44,4%) спрямо реализираните приходи за същия период на 2021 г. в размер на 8 270 хил. лв.

За отчетния период приходите от инфраструктурни такси за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия представляват 10,5% от приходите от продажби на услуги и 1,9% от общите приходи от дейността.

Приходи от разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт през първо шестмесечие на 2022 г. отчетените приходи са в размер на 20 711 хил. лв. Сравнение с 2021 г. се отчита увеличение с 597 хил. лв. (3,0%).

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 47,1% от приходите от продажби на услуги и 8,5 % от общите приходи от дейността.

Приходи от други услуги – реализираните приходи са 6 406 хил. лв. и са с 337 хил. лв. (5,0%) по-малко от отчетените през първо шестмесечие на 2021 г.

Реализираните приходи са от: предоставени на превозвачи услуги по Наредба 41 – 3 373 хил. лв.; дезинфекционни станции – 1 379 хил. лв.; ремонтни дейности и други услуги – 890 хил. лв.; кантарни участъци – 606 хил. лв.; приходи от съхранение на ВВЗ – 158 хил. лв.; заявен и неизползван капацитет – 0 лв.

Към 30.06.2022 г. приходите от други услуги заемат 14,6% от нетните приходи от продажби и 2,6% от общите приходи от дейността.

Другите приходи на Групата са формирани от: приходи от финансираня, приходи от продажба на активи и други приходи. През първо шестмесечие на 2022 г. са в размер на 190 954 хил. лв. с относителен дял 78,7% от приходите от дейността на Компанията майка.

Приходите от финансираня са 182 103 хил. лв. и са повече с 24 927 хил. лв. (15,9%) 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.

Отчетени са и приходи от получени компенсации за ел. енергия, съгласно одобрена от Министерски съвет „Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия“.

Приходите от продажба на активи са 789 хил. лв., спрямо 1 592 хил. лв. отчетени за същия период на 2021 г.

Други приходи - реализираните приходи са в размер на 8 062 хил. лв. Отчетените приходи са повече с 2 744 хил. лв. (51,6%) спрямо отчетените през първо шестмесечие на 2021 г.

Реализираните приходи са от глоби и неустойки – 4 144 хил. лв., наеми – 1 872 хил. лв., заведени втора употреба материали/скрап от брак/ликвидация – 1 181 хил. лв. и други приходи – 865 хил. лв.

Финансови приходи. През първо шестмесечие на 2022 г. са отчетени приходи от съучастия в размер на 478 хил. лв.

Разходите за дейността на Групата през първо шестмесечие на 2022 г. са в размер на 254 062 хил. лв., което е с 8 816 хил. лв. (3,6%) 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 254 007 хил. лв., което е с 8 764 хил. лв. (3,6%) повече спрямо отчетените през първо шестмесечие на 2021 г.

В структурата на разходите за оперативна дейност с най-голям дял са разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала – 43,4%, следвани от разходите за амортизации – 37,7%, материали и външни услуги – 17,3%; други разходи за дейността – 1,6%.

Разходи за суровини и материали. През първо шестмесечие на 2022 г. разходите са в размер на 25 073 хил. лв. и са повече със 7 255 хил. лв. (40,7%) 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 6 460 хил. лв.; гориво – повече с 679 хил. лв.; материали – повече със 76 хил. лв.; топлоенергия – повече с 60 хил. лв.; вода – по-малко с 20 хил. лв.

Разходи за външни услуги. Отчетените разходи през първо шестмесечие на 2022 г. са в размер на 18 797 хил. лв. и са повече с 69 хил. лв. (0,4%) от отчетените за същия период на 2021 г., в размер на 18 728 хил. лв.

Най-голям относителен дял в разходите за външни услуги заемат разходите за транспортни услуги и карти – 4 152 хил. лв. (22,1%) следвани от разходите за охрана – 3 209 хил. лв. (17,1%) и за застраховки – 2 384 хил. лв. (12,7%). Отчетени са и разходи за: почистване – 1 820 хил. лв.; ремонти и текущо поддържане на ЖИ – 1 800 хил. лв.; абонаментни услуги – 1 742 хил. лв.; данък сгради, такса смет и други – 1 682 хил. лв.; лабораторни услуги, експертизи, измерване и фискализиране – 671 хил. лв.; такси – 439 хил. лв.; други – 898 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 30.06.2022 г. са 110 221 хил. лв. Отчетените разходи са повече спрямо същия период на 2021 г. с 4 157 хил. лв. (3,9%).

Средната брутна работна заплата към 30.06.2022 г. е 1 340,92 лв. и спрямо същия период на 2021 г. е по-голяма с 53,87 лв. (4,2%).

Средният списъчен брой на персонала е 10 736 броя (в т.ч.: 56 бр. лица в отпуск по майчинство), като се отчита намаление със 154 средно списъчни бройки спрямо отчетените към 30.06.2021 г.

Разходите за възнаграждения са в размер на 86 230 хил. лв. Спрямо сравнявания период на 2021 г. разходите за възнаграждения са повече с 2 420 хил. лв. (2,9%).

Разходите за осигуровки са в размер на 23 991 хил. лв. Спрямо същия период на 2021 г. разходите за осигуровки са повече с 1 737 хил. лв. (7,8%).

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 95 672 хил. лв., което е по-малко с 1 262 хил. лв. (1,3%) от отчетените разходи за амортизация и обезценка през първо шестмесечие на 2021 г.

Други разходи. През първо шестмесечие са отчетени 4 244 хил. лв., което е с 1 455 хил. лв. (25,5%) по-малко от отчетените през първо шестмесечие на 2021 г. в размер на 5 699 хил. лв.

В тези разходи е включена и балансовата стойност на продадените активи в размер на 909 хил. лв., което е с 398 хил. лв. по-малко спрямо същия период на миналата година.

През първо шестмесечие на 2022 г. са отчетени и разходи от: внесени в бюджета 50% от получени наеми – 866 хил. лв.; работно облекло и униформено облекло – 371 хил. лв.; командировки – 305 хил. лв.; брак на дълготрайни активи – 267 хил. лв.; неустойки по договори – 253 хил. лв.; други – 1 273 хил. лв.

Финансови разходи. Отчетените финансови разходи са в размер на 55 хил. лв., от които 53 хил. лв. са разходи за лихви по сключен през 2021 г. договор за финансов лизинг.

Търговски и други вземания на Групата към 30.06.2022 г. по балансова стойност са в размер 96 218 хил. лв., от тях със степен на ликвидност над една година са 64 203 хил. лв. Спрямо 31.12.2021 г. търговските и други вземания са намалени със 17 777 хил. лв. (15,6%).

В структурата на вземанията към 30.06.2022 г. най-голям дял заемат вземанията от клиенти и доставчици – 83,1%, които са по-малко с 16 020 хил. лв. спрямо началото на годината, следват данъци за възстановяване – 8,2% с намаление от 2 083 хил. лв., съдебни и присъдени вземания – 4,4% с увеличение от 256 хил. лв., други текущи вземания – 3,8% с намаление от 409 хил. лв., вземания от асоциирани предприятия – 0,5% с увеличение от 479 хил. лв.

Вземанията от клиенти и доставчици по балансова стойност към 30.06.2022 г. са в размер на 79 907 хил. лв. От тях 72 637 хил. лв. или 90,9% са вземанията от Холдинг БДЖ ЕАД и дъщерните му дружества.

Възрастова структура на вземанията от клиенти и доставчици по балансова стойност към 30.06.2022 г. е показана в следващата таблица:

Таблица № 5

Вземания по контрагенти	Балансова стойност на вземанията (хил. лв.)	Възрастова структура на вземанията (хил. лв.)				
		Непросрочени	Просрочени до 3 мес.	от 3 до 6 мес.	над 6 мес.	в т.ч. вземания над 1 година
БДЖ ТП ЕООД	53 161	2 307	513	112	50 229	44 094

Вземания по контрагенти	Балансова стойност на вземанията (хил. лв.)	Възрастова структура на вземанията (хил. лв.)				
		Непросрочени	Просрочени до 3 мес.	от 3 до 6 мес.	над 6 мес.	в т.ч. вземания над 1 година
ХОЛДИНГ БДЖ ЕАД	20 691	18			20 673	20 673
БДЖ ПП ЕООД	-1 215	-4 174	-160		3 119	3 119
ДЗЗД КОНСОРЦИУМ ПЛОБУР	3 763		3 763			
БЖК АД	1 263	371	220	25	647	584
ТБД - ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ ЕАД	758	348	410			
РЕЙЛ КАРГО КЕРИЪР БЪЛГАРИЯ	712	447	265			
БУЛМАРКЕТ РЕЙЛ КАРГО ЕООД	-602	-468	-137		3	3
ДИ БИ КАРГО БЪЛГАРИЯ ЕООД	-357	-197	-160			
ПИМК РЕЙЛ ЕАД	-236	-204	-32			
НАЕМИ И ПРЕФАКТУРИРАНИ КОНСУМАТИВИ	522	135	180	31	176	155
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	1 447	1 140	117	29	161	109
ОБЩА СУМА	79 907	-277	4 979	197	75 008	68 737

По дата на падеж вземанията от клиенти и доставчици са, както следва: - 0,3% са непросрочени; 6,2% са просрочени до три месеца; 0,2% са от три до шест месеца; 93,9% са над шест месеца.

Данъците за възстановяване по балансова стойност към 30.06.2022 г. са в размер на 7 885 хил. лв.

Съдебните и присъдени вземания по балансова стойност към 30.06.2022 г. са в размер на 4 263 хил. лв. От тях 2 473 хил. лв. (58,0%) са присъдени вземания и 1 790 хил. лв. (42,0%) са вземания по съдебни спорове.

Вземанията от асоциирани предприятия по балансова стойност към 30.06.2022 г. са в размер на 479 хил. лв. и представляват префактурирани консумативи към „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД в размер на 1 хил. лв. и 478 хил. лв. – непреведен дивидент от ЗАД „Алианс България“ за 2021 г.

Другите вземания по балансова стойност към 30.06.2022 г. са в размер на 3 684 хил. лв.

Търговските и други задължения на Групата към 30.06.2022 г. са в размер на 66 888 хил. лв. в т.ч.: със степен на изискуемост до една година – 51 786 хил. лв. и над една година – 15 102 хил. лв.

Задължения към доставчици. Към 30.06.2022 г. задълженията са в размер на 24 494 хил. лв.

Структурата по падеж на задълженията към доставчици към 30.06.2022 г. е показана в следващата таблица:

Таблица № 6

Задължения по контрагенти	Общ размер на задължението (хил. лв.)	Падеж на задълженията (хил. лв.)				
		Непросрочени	Просрочени до 3 мес.	от 3 до 6 месеца	над 6 месеца	в т.ч. задължения над 1 година
БДЖ ПП ЕООД	3 745	513	1 424	1 609	199	90
БДЖ ТП ЕООД	474	473	1			
ХОЛДИНГ БДЖ ЕАД	1	1				
ДЗЗД ЕВРО ЖП ИНФРАСТРУКТУРА	5 460	5 460				
ДЗЗД ДЖЕН-ДУЙ ЖП ЕЛИН ПЕЛИН	3 713	3 713				
ДЗЗД ГЕОСТРОЙ ЛАНТАНИЯ	2 958	2 958				
ТЕРА КОРП ЕООД	1 275	1 099	176			

Задължения по контрагенти	Общ размер на задължението (хил. лв.)	Падеж на задълженията (хил. лв.)				
		Непросрочени	Просрочени до 3 мес.	от 3 до 6 месеца	над 6 месеца	в т.ч. задължения над 1 година
ДЗЗД ЖП ТРАНС	938	938				
КОНСОРЦИУМ ПРЕСТИЖ СЕКЮРИТИ 3	735	78	657			
ЕСО ЕАД	566	566				
ТСВ ЕАД	478	478				
ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	4 151	3 566	505	10	70	71
ВСИЧКО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	24 494	19 843	2 763	1 619	269	161

По дата на падеж тези задължения са, както следва: 81,0% - непросрочени; 11,3% - просрочени до три месеца; 6,6% - от три до шест месеца; 1,1% - над шест месеца.

Задълженията към персонала са в размер на 10 144 хил. лв. и включват текущи задължения по начислени трудови възнаграждения.

Задълженията за социално осигуряване към 30.06.2022 г. са в размер на 5 133 хил. лв.

Задължения към финансови предприятия. Към 30.06.2022 г. задълженията са в размер на 3 134 хил. лв. представлява дължима 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.

Данъчните задължения са в размер на 2 817 хил. лв. Включват: 2 597 хил. лв. разчети за данъци по ЗДДФЛ; 153 хил. лв. разчети за данъци към общини; 34 хил. лв. 50% от получени наеми; 33 хил. лв. данъци по чл. 204 от ЗКПО.

Задълженията към асоциирани предприятия към 30.06.2022 г. са в размер на 1 475 хил. лв., които към 31.12.2021 г. са били 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.

Другите текущи задължения са в размер на 19 691 хил. лв. От тях 87,8% са разчетите по гаранции за изпълнение на договори и останалите 12,2% 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 – през първо шестмесечие на 2022 г. реализираните приходи са в размер на 52 832 хил. лв. Спрямо първо шестмесечие на 2021 г. се отчита намаление с 13 657 хил. лв.

Разходи за оперативна дейност без отчетените разходи за амортизации – през първо шестмесечие на 2022 г. разходите са в размер на 158 335 хил. лв. Спрямо първо шестмесечие на 2021 г. се отчита увеличение с 10 026 хил. лв.

EBITDA – Оперативната печалба преди лихви, данъци и амортизации е отрицателна величина в размер на 105 503 хил. лв., като в сравнение с 2021 г. нараства с 23 683 хил. лв.

EBIT – Оперативната печалба преди лихви, данъци е отрицателна величина в размер на 201 175 хил. лв., като в сравнение с 2021 г. нараства с 22 421 хил. лв.

Паричен поток – (чиста печалба + амортизации) е в размер на 84 793 хил. лв. и се увеличава с 3 018 хил. лв. в сравнение с 2021 г.

Собственият капитал намалява от 1 260 163 хил. лв. към 31.12.2021 г. на 1 249 412 хил. лв. към 30.06.2022 г. Намалението на собственият капитал основно е вследствие от отчетения негативен финансов резултат за отчетния период.

Компанията майка приключва първо шестмесечие на 2022 г. с текуща загуба след данъци в размер на 10 879 хил. лв., като натрупаните непокрити загуби от минали години, без влиянието на текущата към 30.06.2022 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 ПЪРВО ШЕСТМЕСЕЧИЕ НА 2022 Г.

Свързаните лица на Групата включват едноличният собственик, асоциирани предприятия, ключовият 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 първо шестмесечие 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 3 хил. лв., покупки на стоки и услуги за 2 447 хил. лв.

Сделки с други свързани лица под общ контрол

- „Холдинг БДЖ“ ЕАД – продажба на стоки и услуги (ползвани площи и др. услуги) за 91 хил. лв., покупки на стоки и услуги за 12 хил. лв.
- „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД – продажба на стоки и услуги (инфраструктурни такси, разпределение тягова ел. енергия, ползвани площи) за 33 768 хил. лв., покупка на стоки и услуги (жп карти и др. услуги) за 2 779 хил. лв.
- „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД – продажба на стоки услуги (инфраструктурни такси, разпределение тягова ел. енергия, ползвани площи и др. услуги) за 19 205 хил. лв., покупки на стоки и услуги (превози и др. услуги) за 1 857 хил. лв.
- „ТСВ“ ЕАД – продажба на стоки и услуги (инфраструктурни такси и др. услуги) за 60 хил. лв., покупки на стоки и услуги (строителни услуги и ремонти) за 6 711 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 192 хил. лв. и осигуровки в размер на 10 хил. лв.

VI. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ИНВЕСТИЦИОННАТА ПРОГРАМА

ДЪРЖАВНО ФИНАНСИРАНЕ НА ЖЕЛЕЗОПЪТНАТА ИНФРАСТРУКТУРА

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 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 капиталови трансфери в размер на 140 000 хил. лв., които след пренасочването по ПМС № 164/11.07.2022 г. от 11 юли 2022 година за одобряване на вътрешнокомпенсиран промени на утвърдените разходи по области на политики/бюджетни програми по бюджета на министерството на транспорта и съобщенията за 2022 г. са намалени до размер на 127 122 174 лв. и субсидия в размер на 278 810 хил. лв.

Субсидия за текуща дейност – предоставената от страна на държавата субсидия на Компанията майка към 30.06.2022 г., в размер на 131 313 хил. лв., като усвоената е в размер на 93 789 хил. лв. Насочена е към изплащане на възнаграждения и осигуровки на персонала, както и да компенсира управителя на инфраструктурата за специфичните финансови загуби, претърпени в резултат от прилагането на параграфи 1, 2 и 3 от чл. 2 на Регламент (ЕС) 2020/1429 на Европейския парламент и на Съвета от 7 октомври 2020 година за установяване на мерки за устойчив железопътен пазар с оглед на избухването на COVID 19.

Капиталови трансфери – с предоставените от държавния бюджет средства като капиталов трансфер към 30.06.2022 г., в размер на 30 083 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 11 214 хил. лв.

ПРОЕКТ 3 „Ремонт на железния път и съоръженията за поддържане на достигнатите скорости“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 3 578 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“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 410 хил. лв.

Обект № 4 „Механизирано подновяване на железопътната инфраструктура и съоръженията към нея в междугарието Реброво-Своге път № 1 с дължина 7 171 м /включително коловоз № 3 гара Реброво/ с механизация на ЖП Секция Враца“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 2 хил. лв.

Обект № 6 „Доставка и влагане на прелезни настилки“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 316 хил. 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“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 2 850 хил. лв.

ПРОЕКТ 4 „Модернизиране на осигурителни системи и прелезни устройства“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 2 970 хил. лв.

Средствата са усвоени по обекти, както следва:

Обект № 1 „Проектиране, доставка и изграждане на маршрутно-компютърна централизация (МКЦ) в гара Синдел“ За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 26 хил. лв.

Обект № 2 „Оптична 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“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 1 242 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“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 693 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“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 509 хил. лв.

2.3. Технически надзор на обекта. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 39 хил. лв.

2.4. Разходи за съгласуване, държавни, административни такси и комисии за обекта. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 1 хил. лв.

Обект № 3 „Електрификация на 83-та железопътна линия Симеоновград-Нова Загора част „Сигнализация и телекомуникации“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 164 хил. лв.

Обект № 4 „Електрификация на 83-та железопътна линия Симеоновград-Нова Загора част „ЕРП“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 907 хил. лв.

Обект № 5 Проектиране, доставка и изграждане на обект: „Възстановяване на диспечерска централизация на гари, съоръжени с МРЦ в участък София-Карлово – по обособени позиции“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 204 хил. лв.

Обект № 6 „Изграждане на 20 бр. автоматични прелезни устройства“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 67 хил. лв.

Обект № 9 „Рехабилитация и подмяна на токозахранващи устройства и акумулаторни батерии“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 360 хил. лв.

ПРОЕКТ 7 „Удвояване и електрификация на железопътна линия Карнобат-Синдел“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 188 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“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 16 хил. лв.

Обект 4 „Преустройство коловозно развитие на гара Синдел Разпределителна“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 172 хил. лв.

ПРОЕКТ 8 „Възстановяване на проектни параметри на жп линия София-Карлово-Зимница“.

За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 331 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“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 331 хил. лв.

ПРОЕКТ 11 „Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна“.

За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 3 442 хил. лв.

ПРОЕКТ 11.1 „Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна – междугария“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 2 558 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“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 8 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“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 2 228 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“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 322 хил. лв.

ПРОЕКТ 11.2 „Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна – гари“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 884 хил. лв.

Обект № 1 „Възстановяване на проектните параметри в гара Образцов чифлик от км 10+188 до км 11+137 с дължина 949 м по IX-та жп линия“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 7 хил. лв.

Обект № 2 „Възстановяване на проектните параметри в гара Ветово от км 33+528 до км 35+147 с дължина 1 619 м по IX-та жп линия“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 7 хил. лв.

Обект № 9 „Възстановяване на проектните параметри в гара Сеново от км 46+848 до км 47+817 по IX-та жп линия“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 179 хил. лв.

Обект № 10 „Възстановяване на проектните параметри в гара Ястребово от км 21+553 до км 22+500 по IX-та жп линия“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 691 хил. лв.

ПРОЕКТ 20 „Строителство и ремонт на сгради и съоръжения в съответствие с европейските изисквания“. За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 502 хил. лв.

ПРОЕКТ: Съфинансиране на ДП НКЖИ за проект: "Модернизация на железопътната линия София-Пловдив - жп участъка Елин Пелин – Костенец, фаза I" . За периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 203 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 30.06.2022 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. – 30.06.2022 г. – 26 065 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 326 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. – 30.06.2022 г. – 17 532 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 382 хил. лв. без ДДС.

Проект „Модернизация на железопътната линия София-Перник-Радомир-Гюешево-граница с Република Македония“

Стойност на проекта по ДБФП – 22 071 хил. лв. без ДДС. Разплатена БФП по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 6 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 39 хил. лв. без ДДС.

Проект „Модернизация на железопътната линия София – Драгоман – граница със Сърбия, участък Волюяк – Драгоман“, фаза 1

Стойност на проекта – 254 659 хил. лв. без ДДС (осигурени средства от безвъзмездна финансова помощ в размер на 166 208 хил. лв. и недостиг поради ограничение на бюджета по оста в размер на 88 451 хил.). Разплатена БФП по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 45 319 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 838 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. – 30.06.2022 г. – 4 768 хил. лева без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 26 хил. лева 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. – 30.06.2022 г. – 15 хил. лв. без ДДС.

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

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

Стойност на проекта – 6 441 хил. лв. без ДДС. Стойност по ДБФП – 6 256 хил. лв. без ДДС. Разплатена БФП по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 77 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 90 хил. 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. – 30.06.2022 г. – 455 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 18 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. – 30.06.2022 г. – 989 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 1 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“

Стойност на проекта по ДБФП – 2 948 хил. лв. без ДДС. Разплатена БФП по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 753 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 188 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. – 30.06.2022 г. – 20 хил. лв. без ДДС.

Механизъм за свързване на Европа

Проектите, одобрени за финансиране по Механизъм 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. Разплатени / възстановени средства от МСЕ за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 11 385 хил. лв. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 22 хил. лв.

Проект „Модернизация на железопътен участък София-Елин Пелин“

Стойност на проекта – 134 466 хил. без ДДС. Стойност по Споразумение за БФП – 132 966 хил. лв. без ДДС. Разплатени / възстановени средства по МСЕ за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 18 257 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 5 хил. лв. без ДДС.

Проект „Модернизация на железопътен участък Костенец-Септември“

Стойност на проекта – 443 448 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 НКЖИ – 19 508 хил. лв. без ДДС. Разплатени / възстановени средства от МСЕ за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 5 519 хил. лв. Разплатени средства със НС за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 66 хил. лв.

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. Разплатени / възстановени средства от МСЕ за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 4 647 хил. лв. Разплатени средства със НС за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 3 945 хил. лв. Разплатени средства със собствени средства за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 22 хил. лв.

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

Стойност на проекта – 11 291 хил. лв. без ДДС. Стойност по Споразумение за БФП – 11 291 хил. лв. без ДДС. Разплатени / възстановени средства по МСЕ за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 241 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 4 хил. лв. без ДДС.

Проект „Достъп от коридора Ориент/Източно-Средиземноморски до летище Бургас. Изграждане на 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. Разплатени / възстановени средства по МСЕ за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 20 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 5 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. Разплатени/ възстановени средства по МСЕ за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 149 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 26 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. Разплатени / възстановени средства от МСЕ за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 421 хил. лв. без ДДС. Разплатени средства от НС за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 5 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 6 хил. лв. без ДДС.

Техническа помощ за проект „Удвояване на участъци от жп линията Пловдив-Свиленград-граница с Република Турция“

Стойност на проекта – 20 530 хил. без ДДС. Стойност по Споразумение за БФП – 20 530 хил. без ДДС. Разплатени / възстановени средства от МСЕ за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 1 962 хил. лв. Разплатени средства от НС за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 14 хил. лв. Разплатени средства със СС за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. – 57 хил. лв.

VII. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ РИСКОВЕ И НЕСИГУРНОСТИ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНА ГРУПАТА

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 качество 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

Обемът 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

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. Компанията майка разглежда тези събития като некоригиращи събития след отчетния период, като не очаква съществени преки ефекти за дейността на Компанията майка, 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 бихме могли да оценим на този етап.

Продължават ограничителните мерки във връзка с разпространението на световната пандемия от коронавирус COVID-19, които мерки поради непредсказуемостта на разпространението биха могли да окажат влияние върху дейността на бизнес контрагентите на Групата.

Не са възникнали други 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.

Зачитано съгл. чл.59,ал.3 и 4,зак. връзка с
чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗД

инж. Златий Крумов
Генерален директор



Дата на съставяне: 29.08.2022 г.

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" (Група)
за периода 01.01.2022 - 30.06.2022 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Беле жка	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Беле жка	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи		1	2	Б. Приходи		1	2
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	10	43 981	59 579
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		43 870	36 546	а) стоки		-	
а) суровини и материали	12	25 073	17 818	б) услуги		43 981	59 579
б) външни услуги	13	18 797	18 728	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено			
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	14.1	110 221	106 064	производство		160	62
а) разходи за възнаграждения		86 230	83 810	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		7 164	5 401
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		23 991	22 254	4. Други приходи, в т.ч:	11	190 954	164 086
аа) осигуровки, свързани с пенсии		9 854	9 514	- приходи от финансиране	11.1	182 103	157 176
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	18,19	95 672	96 934	Общо приходи от оперативна дейност		242 259	229 128
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни		95 672	96 934	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени			
аа) разходи за амортизация		95 672	96 934	предприятия, в т.ч.:		478	243
5. Други разходи, в т.ч.:	15	4 244	5 699	- приходи от участия в предприятия от група		-	-
а) балансова стойност на продадените активи		909	1 307	Общо финансови приходи	16	478	243
Общо разходи за оперативна дейност		254 007	245 243				
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително		1	2	6. Загуба от обичайна дейност		11 325	15 875
- отрицателни разлики от промяна на валютни курсове		1	2	Общо приходи		242 737	229 371
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		54	1	7. Дел от печалбата (загубата) от инвестиции отчетени по			
а) отрицателни разлики от операции с финансови активи		-	-	метода на собствен капитал	20	446	716
Общо финансови разходи	16	55	3	8. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи + дел от		10 879	15 159
8. Печалба от обичайна дейност		-	-	печалбата)			
Общо разходи		254 062	245 246	9. Загуба (8 + ред 10 и 11 от раздел А)		10 879	15 159
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)				Всичко (Общо приходи + 7+ 9)		254 062	245 246
10. Разходи за данъци от печалбата		-	-				
11. Отсрочени данъци	17	-	-				
12. Печалба (8 - 9 - 10)		-	-				
Всичко (Общо разходи + 9 + 10 + 11)		254 062	245 246				

Записано съгл. чл.59, ал.3 и 4 на
Закон за счетоводство, в сила от 31.12.2017 г.

Записано съгл. чл.59, ал.3 и 4 на
Закон за счетоводство, в сила от 31.12.2017 г.

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

Дата на съставяне: 29.08.2022 г.

Съставител:
(Лилия Давидова)

Ръководител:
(инж. Златин Крумов)

МЕЖДУИНЕН КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" (Група)
към 30.06.2022 година

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка
Сума (в хил. лв.)		Сума (в хил. лв.)	
Текуща година	1	Текуща година	2
Предходна година	2	Предходна година	2
А. Записан, но не внесен капитал		А. Собствен капитал	
Б. Негукущи (дълготрайни) активи		Г. Записан капитал	
Г. Нематериални активи		III. Резерв от последващи оценки	
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		III. Резерв	
Общо за група Г:		1. Други резерви	
18		1 394	
II. Дълготрайни материални активи		II. Други резерви	
1. Земи и сгради, в т.ч.:		Общо за група II:	
- земи		423 991	
- сгради		322 547	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		101 444	
3. Съоръжения, транспортни средства и други		187 900	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		2 584 261	
Общо за група II:		1 074 859	
19		4 271 011	
III. Дълготрайни финансови активи		Б. Провизии и сходни задължения	
1. Активи и долгове в асоциирани и други предприятия		4 690	
Общо за група III:		4 690	
20		В. Задължения	
IV. Отсрочени данъци		1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	
Общо за РАЗДЕЛ Б:		до 1 година	
21		над 1 година	
Г. Материални запаси		2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	
1. Суровини и материали		до 1 година	
2. Продукция и стоки, в т.ч.:		над 1 година	
- продукция		3. Получени аванси, в т.ч.:	
- стоки		до 1 година	
Общо за група Г:		над 1 година	
21		3. Получени аванси, в т.ч.:	
II. Вземания		до 1 година	
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		над 1 година	
над 1 година		3. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	
22.1		до 1 година	
2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени, в т.ч.:		над 1 година	
над 1 година		4. Други задължения, в т.ч.:	
22.2		до 1 година	
3. Други вземания, в т.ч.:		над 1 година	
над 1 година		- осигурителни задължения, в т.ч.:	
III. Инвестиции		до 1 година	
1. Други инвестиции		над 1 година	
Общо за група II:		- осигурителни задължения, в т.ч.:	
22		до 1 година	
IV. Парични средства, в т.ч.:		над 1 година	
- брой		2. Парични средства (депозити)	
24.1		в безсрочни сметки (депозити)	
24.2		над 1 година	
Общо за група IV:		- данъчни задължения, в т.ч.:	
24		до 1 година	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		над 1 година	
378 554		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	
328		до 1 година	
4 655 768		над 1 година	
Г. Разходи за бъдещи периоди		Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		- финансирания	
1 879		- приходи за бъдещи периоди	
4 655 768		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Г:	
3 219 961		СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	
4 655 768		3 219 961	
4 565 384		4 565 384	

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

Дата на съставяне: 29/06/2022 г.

Съставител:

(Лидия Давидова)

Запечатано с ел. чл. 59, ал. 3 и 4 на Закона за БДЛ, т.ч. 1, т.ч. 3 от БДЛ

Ръководител:

(инж. Златин Крумов)

Запечатано с ел. чл. 59, ал. 3 и 4 на Закона за БДЛ, т.ч. 1, т.ч. 3 от БДЛ

МЕЖДУНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" (Група)
за периода 01.01.2022 - 30.06.2022 година

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
				Непределена печалба	Непокрита (загуба)		
а	1	2	3	4	5	6	7
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.:	-	-	364	-	-	-	364
- увеличение	-	-	364	-	-	-	364
- намаление	-	-	-	-	-	-	-
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-
4. Други изменения в собствения капитал	-	(236)	-	-	-	(10 879)	(10 879)
5. Собствен капитал към края на отчетния период	100 000	1 404 899	383 291	264 637	(892 536)	14 614	1 249 412

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

Затвърдено съгласно чл. 59, ал. 3 и 4 на Закона за счетоводството от 30.06.2022 г.

Затвърдено съгласно чл. 59, ал. 3 и 4 на Закона за счетоводството от 30.06.2022 г.

Дата на съставяне: 29.08.2022 г.

Съставител:
(Лидия Давидова)

Ръководител:
(инж. Златин Крумов)

**МЕЖДУИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД**
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" (Група)
за периода 01.01.2022 - 30.06.2022 година

Наименование на паричните потоци	Бележка	Текущ период			Предходен период			(хил. лв.)
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток	
		1	2	3	4	5	6	
А. Парични потоци от основна дейност								
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		105 074	67 900	37 174	102 218	73 799	28 419	
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		66	105 966	(105 900)	6	101 515	(101 509)	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		-	1	(1)	-	1	(1)	
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		-	1	(1)	-	2	(2)	
Платени и възстановени данъци върху печалбата		-	-	-	-	-	-	
Други парични потоци от основна дейност		2 265	4 035	(1 770)	1 247	12 312	(11 065)	
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		107 405	177 903	(70 498)	103 471	187 629	(84 158)	
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				-				
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1 736	52 720	(50 984)	2 395	63 938	(61 543)	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		663	-	663	1 458	-	1 458	
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		2 399	52 720	(50 321)	3 853	63 938	(60 085)	
В. Парични потоци от финансова дейност				-				
Плащания на задължения по лизингови договори	27.2	-	53	(53)	-	-	-	
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	16	-	268	(268)	-	-	-	
Други парични потоци от финансова дейност	29.2	265 053	46 014	219 039	177 605	-	177 605	
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		265 053	46 335	218 718	177 605	-	177 605	
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)		374 857	276 958	97 899	284 929	251 567	33 362	
Д. Парични средства в началото на периода				114 305			49 457	
Е. Парични средства в края на периода	24			212 204			82 819	

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

Зачлено съгл. чл. 36, ал. 3 и
4 на Закона за
от ЗИД

Зачлено съгл. чл. 36, ал. 3 и 4 на Закона
за ЗИД

Дата на съставяне: 29.08.2022 г.

Съставител:
(Ли́дия Давидо́в)

Ръководител:
(инж. Златин Крумов)

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 правопреемник 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 Крুমов
- За периода от 11.01.2022 г. до 30.06.2022 г.: Марио Ъльбов – 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 чл. 45, ал. 1, т. 3 от ЗЗЦД} Атанасова – председател и членове: Люба ^{Заличено съгл. чл. 59, ал. 3 и чл. 45, ал. 1, т. 3 от ЗЗЦД} Янкова и Борис ^{Заличено съгл. чл. 59, ал. 3 и чл. 45, ал. 1, т. 3 от ЗЗЦД} 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 30.06.2022 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 графика 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, следиторски 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

прекратяване 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 вярна 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 30 юни 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 МЕЖДИННИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

5. База за изготвяне на финансовия отчет

Междинният 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 шестмесечие на 2022 г. в размер на 10 879 хил. лв., като натрупаните непокрити загуби от предходни периоди, без влиянието на текущия финансов резултат към 30 юни 2022 г., са 627 899 хил. лв. Тези данни индикират съществуването на значителна несигурност, която може да породи 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 обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 30 юни 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) 30.06.2022г.	Лева (BGN) 30.06.2021г.
Щатски долар	USD	1	1.88296	1.64577
Британска лира	GBP	1	2.27899	2.27939
Японска йена	JPY	100	1.38182	1.48812

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 предоставят на органа, упражняващ правата на държавата, както и на Агенцията за публичните предприятия и контрол.

6.2. Представяне на консолидирания финансов отчет

Междинният консолидиран 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 междинния консолидиран 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 30.06.2022 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 рабати, 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 влачкилометри) 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 изпълнят.

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 извеждат 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 междинния консолидиран 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 междинния консолидиран 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. Междинният консолидиран отчет за паричните потоци по прекия метод се изготвя съгласно изискванията на т.3 на СС 7.

За целите на изготвянето на междинния консолидиран отчет за паричните потоци по прекия метод:

- 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 междинния консолидиран 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 междинния консолидиран 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 правоприемник 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 компенсируеми 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 наестия 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 служителът 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 служителът 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 устойчивостена 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 междинния консолидиран 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 междинен консолидиран финансов отчет, тъй като счита че отправените искове 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 30.06.2022 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 препоръчителният 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	30.06.2022 хил. лева	30.06.2022 участие %	30.06.2021 хил. лева	30.06.2021 участие %
„ТРЕН“ ЕООД (в ликвидация)	България	Търговия с ел. енергия	5	100%	5	100%

В междинния консолидиран финансов отчет са включени финансовите отчети на дъщерното дружество (в ликвидация) към 30.06.2022 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

	30.06.2022	30.06.2021
Приходи от инфраструктурни такси	16 864	32 722
Приходи от разпределение на тягова ел. енергия	20 711	20 114
Приходи от други услуги	6 406	6 743
Общо:	43 981	59 579

10.1. Приходи от инфраструктурни такси

В хиляди лева

	30.06.2022	30.06.2021
Приходи от преминаване	12 265	24 452
Приходи от използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия	4 599	8 270
Общо:	16 864	32 722

Най-значителен дял в размера на приходите от инфраструктурни такси е от дружествата от група „ХОЛДИНГ БДЖ“ ЕАД 70,66%, в това число: „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД 46,65%; „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД 24,01%. Голям дял от другите превозвачи имат „БУЛМАРКЕТ РЕЙЛ КАРГО“ ЕООД 8,64%.

На основание на ПМС №118/09.06.2022 г. (обн. ДВ, бр. 44 от 14.06.2022 г.) за допълнение на Методиката за изчисляване на инфраструктурните такси, събирани от управителя на железопътната инфраструктура, приета с Постановление №92 на Министерския съвет от 2012 г., се осигуряват мерки за прилагането на Регламент (ЕС) 2020/1429 на Европейския парламент и на Съвета от 7 октомври 2020 г. за установяване на мерки за устойчив железопътен пазар с оглед на избухването на COVID-19:

- Размерът на ставките за влакилометър, брутотонкилометър и ставката за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия, се намалява с 50 на сто за периода от 1 януари 2022 до 30 юни 2022 г.

- Таксата за заявен и неизползван капацитет не се събира за периода от 1 януари 2022 до 30 юни 2022 г.

В тази връзка са издадени кредитни известия на жп превозвачи за 50% от фактурираните инфраструктурни такси (пояснителна бележка 9.1) за периода 1 януари 2022 до 31 май 2022 г.

на стойност 13 995 хил. лв. и 100% от фактурираната такса за заявен и неизползван капацитет (пояснителна бележка 9.3) за същия период на стойност 1 199 хил. лв.

Фактурираните на жп превозвачи инфраструктурни такси за преминаване и електрозахранващо оборудване за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. са по-малко с 16 864 хил. лв., за което Компанията майка е получила финансиране под формата на субсидия.

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

В хиляди лева	30.06.2022	30.06.2021
Приходи от предоставени на превозвачи услуги	3 373	2 831
Наредба 41		
Приходи от дезинфекционни станции	1 379	1 271
Приходи от ремонтни дейности и други услуги	890	963
Приходи от кантарни участъци	606	400
Приходи от съхранение на военно-временни запаси	158	158
Приходи от заявен и неизползван капацитет	-	1 120
Наредба 41		
Общо:	6 406	6 743

11. Други приходи

В хиляди лева	30.06.2022	30.06.2021
Приходи от финансираня	182 103	157 176
Приходи от продажба на активи	789	1 592
Други приходи	8 062	5 318
Общо:	190 954	164 086

11.1. Приходи от финансираня

В хиляди лева	30.06.2022	30.06.2021
Финансираня, свързани с покриване на разходи	114 188	92 419
Финансираня, свързани с нетекущи активи	64 165	64 723
Финансираня, свързани с правителствени компенсации за ел.енергия	3 584	-
Финансираня, свързани с текущи активи	166	34
Общо:	182 103	157 176

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.

На ред „Финансираня, свързани с покриване на разходи“ са признати приходи, получени като субсидия от държавата, на основание на ПМС №118/09.06.2022 г. (пояснителна бележка 9.1) на обща стойност 18 286 хил. лв., съответно за инфраструктурни такси – 16 864 хил. лв. и заявен и неизползван капацитет – 1 422 хил. лв. за периода от 1 януари 2022 до 30 юни 2022 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 Решения №105 от 02.03.2022 г. и Решение №356 от 01.06.2022 г., със 141,21 лв./MWh за месец януари, със 136,28 лв./MWh за месец февруари, с 226,40 лв./MWh за месец март 2022 г., със 116,08 лв./MWh за месец април 2022 г., с 155,71 лв./MWh за месец май и със 188,71 лв./MWh за месец юни. 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 операторите на разпределителните мрежи, 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 и допълнително споразумение към него №12-2022-1 от 10.05.2022 г. 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-юни 2022 г. чрез Поделение „Електроразпределение“.

11.2. Приходи от продажба на активи

В хиляди лева

	30.06.2022	30.06.2021
Приходи от продажба на материални запаси	776	1 068
Приходи от продажба на нетекущи активи	13	524
Общо:	789	1 592

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

В хиляди лева

	30.06.2022	30.06.2021
Приходи от глоби и неустойки	4 144	272
Приходи от наеми	1 872	1 828
Приходи от заведени втора употреба материали/скрап от брак/ликвидация	1 181	2 083
Други	865	1 135
Общо:	8 062	5 318

12. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2022	30.06.2021
Ел. енергия	(11 632)	(5 172)
Материали и резервни части	(10 186)	(10 110)
Гориво	(2 776)	(2 097)
Топлоенергия	(349)	(289)
Вода	(130)	(150)
Общо:	(25 073)	(17 818)

13. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2022	30.06.2021
Транспортни услуги и карти	(4 152)	(4 087)
Охрана	(3 209)	(2 875)
Застраховки	(2 384)	(2 013)
Почистване	(1 820)	(1 536)
Ремонти и текущо поддържане на ЖИ	(1 800)	(3 053)
Абонаментни услуги	(1 742)	(1 969)
Данък сгради, такса смет и други	(1 682)	(1 708)
Лабораторни услуги, експертизи, измерване и фискализиране	(671)	(39)
Такси	(439)	(401)
Телефонни и пощенски услуги	(175)	(180)
Наеми	(145)	(118)
Граждански договори	(123)	(139)
Други	(455)	(610)
Общо:	(18 797)	(18 728)

14. Възнаграждения на персонала

14.1. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2022	30.06.2021
Възнаграждения	(86 230)	(83 810)
Разходи за социални осигуровки и надбавки	(23 991)	(22 254)
Общо:	(110 221)	(106 064)

Средносписъчният брой на персонала на Групата за първо шестмесечие на 2022 г. е 10 736 бр. (30.06.2021 г.: 10 890 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 се завишава в зависимост от момента на прекратяване на трудовото правоотношение: до 1 месец 4 брутни работни заплати, след 1 до 6 месеца 3 брутни работни заплати, след 6 до 12 месеца 2 брутни работни заплати, над 12 месеца 1 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.

Актюерската 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>	30.06.2022	30.06.2021
Балансова стойност на продадените активи	(909)	(1 307)
Внесени в бюджета 50% от получени наеми	(866)	(842)
Работно и униформено облекло	(371)	(1 301)
Командировки	(305)	(277)
Брак на дълготрайни активи	(267)	-
Неустойки по договори	(253)	(228)
Други разходи за дейността	<u>(1 273)</u>	<u>(1 744)</u>
Общо:	<u>(4 244)</u>	<u>(5 699)</u>

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 30.06.2022 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>	30.06.2022	30.06.2021
Балансова стойност на продадени материални запаси (скрап)	(906)	(1 257)
Балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи	<u>(3)</u>	<u>(50)</u>
Общо:	<u>(909)</u>	<u>(1 307)</u>

16. Финансови приходи и финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2022	30.06.2021
Финансови приходи		
Приходи от съучастия - дивиденди	<u>478</u>	<u>243</u>
Общо финансови приходи:	<u>478</u>	<u>243</u>

Приходите от съучастия представляват приходи от дивиденди получени в резултат от взети решения за разпределения на финансовите резултати през 2021 г. от асоциирано предприятие ЗАД „Алианс България” в размер на 478 хил. лв. (2021 г.: 243 хил. лв.).

Финансови разходи	30.06.2022	30.06.2021
<i>В хиляди лева</i>		
Разходи за лихви по лизингови договори	(53)	-
Други финансови разходи (банкови такси)	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
Общо разходи за лихви и други финансови разходи	<u>(54)</u>	<u>(1)</u>
Отрицателни курсови разлики от промяна на валутни курсове	<u>(1)</u>	<u>(2)</u>
Общо финансови разходи:	<u>(55)</u>	<u>(3)</u>

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

30.06.2022 В хиляди лева	Софтуер	Патенти и лицензи	Други	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2022 г.	10 541	52	430	11 023
Салдо към 30.06.2022 г.	10 541	52	430	11 023
Амортизации				
Салдо към 01.01.2022 г.	9 487	52	90	9 629
Амортизация за периода	183	-	26	209
Салдо към 30.06.2022 г.	9 670	52	116	9 838
Балансова стойност				
Салдо към 01.01.2022 г.	1 054	-	340	1 394
Салдо към 30.06.2022 г.	871	-	314	1 185

31.12.2021 В хиляди лева	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

30.06.2022 В хиляди лева	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Тран- спортни средства	Други	Предоста- вени 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	397	-	-	162	-	-	(14 944)	123 584	109 199
Отписани	(2)	(7)	-	(852)	-	-	-	(6)	(867)

ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА” (Група)
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2022 ГОДИНА

Трансфери	803	155	1 375	5 992	983	16	-	(9 324)	-
Салдо към 30.06.2022 г.	322 547	156 262	412 523	3 864 273	45 296	16 483	271 983	802 876	5 892 243

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	-	3 205	14 991	75 350	1 189	728	-	-	95 463
Отписани през периода	-	(7)	-	(346)	-	-	-	-	(353)
Салдо към 30.06.2022 г.	-	54 818	224 623	1 302 467	27 202	12 122	-	-	1 621 232

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 30.06.2022 г.	322 547	101 444	187 900	2 561 806	18 094	4 361	271 983	802 876	4 271 011

31.12.2021

В хиляди лева

Отчетна стойност

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Предоставени аванси	ДМА в процес на изграждане	Общо
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 балансова стойност на тези активи е 16 702 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 30.06.2022 г. са бракувани дълготрайни материални активи с отчетна стойност 851 хил. лв. (31.12.2021 г.: 30 530 хил. лв.) и балансова стойност 504 хил. лв. (31.12.2021 г.: 12 530 хил. лв.). За бракуваните преоценени в предходни периоди дълготрайни материални активи е извършено намаление на преоценъчния резерв с 237 хил. лв. (31.12.2021 г.: 6 694 хил. лв.), съгласно приложимия СС 16.

Към 30.06.2022 г. отчетната стойност на 100% амортизираните активи, които продължават да се използват в дейността на Групата е в размер на 216 389 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 79 271 хил. лв. към 30.06.2022 г. (31.12.2021 г.: 78 074 хил. лв.) и сгради с балансова стойност в размер на 12 223 хил. лв. към 30.06.2022 г. (31.12.2021 г.: 12 985 хил. лв.). Въпреки продължаващите действия за осигуряване на документи за собственост, балансовата стойност на неактуваната земя към 30.06.2022 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 30 юни 2022 г.

В хиляди лева	Вид дейност	Дял %	30.06.2022	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)			446	1 325
Получени дивиденди			(663)	(1 458)
Към отчетния период			3 929	4 146
"Зона за обществен достъп - Бургас" АД	Проектиране, изграждане и експлоатиране на интермодален терминал	20%		
Към 1 януари			19	19
Към отчетния период			19	19

ЗАД “Алианс България”	Застрахователно дружество	2,796%		
Към 1 януари			742	742
Към отчетния период			742	742
Общо инвестиции:			4 690	4 907

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

30 юни 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%	21 611	15 043	12 138	910	446
„Зона за обществен достъп - Бургас” АД	България	20%	202	69	6	3	-
							446

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	-
							1 325

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 %	30.06.2022	30.06.2021
„фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	Производство на стрелки	49%		
Към 1 януари			4 146	4 279
Дял в печалбата (загубата)			446	716
Разпределени дивиденди			(663)	(1 458)
Към 30 юни			3 929	3 537

21. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2022	31.12.2021
Материали и консумативи	69 699	70 842
Готова продукция	406	246
Общо:	70 105	71 088

21.1. Материали и консумативи

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2022	31.12.2021
Основни материали	29 106	30 354
Материални отпадъци (скрап)	14 056	14 105
Материали втора употреба	10 325	10 905
Основни резервни части и резервно оборудване	9 188	8 592
Горивни и смазочни материали	2 203	1 797
Други	4 821	5 089
Общо:	69 699	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 30.06.2022 г. е 32 486 хил. лв. (31.12.2021 г.: 34 221 хил. лв.), разпределени в следните групи:

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2022	31.12.2021
Основни материали	17 038	18 176
Материали втора употреба	10 325	10 905
Основни резервни части и резервно оборудване за капитализиране и ремонт на ЖИ	4 912	4 924
Други материали – финансирани	211	216
Общо:	32 486	34 221

Материални запаси към 30.06.2022 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

22. Вземания

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2022	31.12.2021
Вземания от клиенти и доставчици по аванси	79 907	95 927
Вземания, свързани с асоциирани предприятия	479	-
Други вземания	15 832	18 068
Общо:	96 218	113 995
<i>в т.ч. финансови активи (бележка 31.1)</i>	80 102	95 070

22.1. Вземания от клиенти и доставчици

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2022	31.12.2021
Вземания от свързани лица под общ контрол	72 642	86 601
Вземания от други клиенти	6 628	8 127
Обезценка на вземания от други клиенти	(214)	(214)
Вземания от доставчици (аванси)	851	1 413
Общо:	79 907	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 30.06.2022 г. най-големият длъжник е „Холдинг БДЖ“ ЕАД и неговите дружества с 72 637 хил. лв. или 90,90% от общо търговските вземания от клиенти и доставчици, като сумите са както следва: вземания от „Холдинг БДЖ“ ЕАД възлизат в размер на 20 691 хил. лв., вземания от „БДЖ-ТП“ ЕООД – в размер на 53 161 хил. лв. и „БДЖ-ПП“ ЕООД – задължения в размер на 1 215 хил. лв., от които надплатени суми (задължения) в размер на 4 334 хил. лв. и вземания в размер на 3 119 хил. лв., за които има предявени съдебни искове, 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 68 727 хил. лв. за разсрочено плащане: ликвидност над една година с балансова стойност 64 203 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. Остатъкът 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 4 524 хил. лв.

22.2. Други вземания

В хиляди лева	30.06.2022	31.12.2021
Данъци за възстановяване	7 885	9 968
Съдебни вземания	4 263	4 007
Вземания по оперативни програми	567	556
Други вземания	3 117	3 537
Общо:	15 832	18 068

22.2.1. Съдебни вземания

В хиляди лева	30.06.2022	31.12.2021
Присъдени вземания	4 290	4 291
Вземания по съдебни спорове	1 790	1 533
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(1 817)	(1 817)
Общо:	4 263	4 007

22.2.2. Други вземания

В хиляди лева	30.06.2022	31.12.2021
Блокирани парични средства в КТБ АД	4 434	4 434
Други дебитори	2 637	3 049
Дадени гаранции	829	831
Вземания по липси и начети	68	68
Други	4	10
Обезценка на други вземания	(4 855)	(4 855)
Общо:	3 117	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:

В хиляди лева	30.06.2022	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>	30.06.2022	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>	30.06.2022	31.12.2021
Парични средства в брой	40	21
Парични средства по банкови сметки	212 164	114 284
Общо:	212 204	114 305

24.1. Парични средства в брой

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2022	31.12.2021
Каса в лева	34	10
Каса във валута	4	4
Ваучери за храна	2	7
Общо:	40	21

24.2. Парични средства по банкови сметки

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2022	31.12.2021
Разплащателна сметка в левове	212 164	114 284
Общо:	212 164	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 първо шестмесечие на 2022 г. Компанията майка е уредила задължения към свои доставчици по проекти, финансирани по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ в размер на 43 875 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 30 юни 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 30.06.2022 г. е 383 291 хил. лв. (31.12.2021 г.: 382 927 хил. лв.).

- През 2022 г. за сметка на допълнителните резерви са получени безвъзмездно предоставени нетекущи активи на стойност 364 хил. лв. съгласно:
- Решения №117 от 07.03.2022 г., №135 от 10.03.2022 г. и №165 от 24.03.2022 г. на МС и Решение на УС №13-04/22 от 18.04.2022 г.;

Тези изменения са представени в отчета за промените в собствения капитал като сделки със собственика.

25.3. Преоценъчен резерв

В хиляди лева	30.06.2022	31.12.2021
Салдо към 1 януари	1 405 135	1 427 840
Освободен преоценъчен резерв на отписани (бракувани) активи	(236)	(6 694)
Данъчен ефект от отписания преоценъчен резерв	-	669
Прехвърляне на преоценъчен резерв на отписани активи в неразпределената печалба	-	(18 533)
Данъчен ефект от прехвърления преоценъчен резерв	-	1 853
Салдо към отчетния период	1 404 899	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 пасиви и пасиви за 2022 г. и сравнимия период 2021 г. е 10%.

26.1. Отсрочени данъчни пасиви

В хиляди лева	30.06.2022	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 145 хил. лв. (30.06.2021 г.: 134 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 шестмесечие на 2022 г., възлизащи на 1 872 хил. лв. (30.06.2021 г.: 1 828 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>	30.06.2022	31.12.2021
Към 1 януари	3 455	-
Сключен договор за финансов лизинг	-	4 702
Платена първоначална вноска	-	(1 080)
Платена главница	(268)	(145)
Платена лихва (пояснителна бележка 15)	(53)	(22)
Към отчетния период	3 134	3 455
<i>в т.ч. изискуеми над 1 год.</i>	2 492	2 813

28. Задължения

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2022	31.12.2021
Задължения към доставчици	24 494	17 088
Задължения към финансови предприятия (пояснителна бележка 25.2)	3 134	3 455
Задължения, свързани с асоциирани предприятия	1 475	15
Други задължения	37 785	28 070

Общо:	66 888	48 628
<i>в т.ч. финансови пасиви (пояснителна бележка 29.2)</i>	<i>46 383</i>	<i>33 326</i>

Задълженията към 30.06.2022 г. към асоциирани предприятия в размер на 1 475 хил. лв. (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>	30.06.2022	31.12.2021
Задължения към свързани предприятия под общ контрол (МТС)	4 698	4 619
Задължения към други доставчици	19 796	12 469
Общо:	24 494	17 088

28.2. Други задължения

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2022	31.12.2021
Гаранции за изпълнение на договори	17 280	12 768
Задължения към персонала	10 144	12 548
Задължения за социално осигуряване	5 133	791
Задължения за данъци	2 817	227
Други	2 411	1 736
Общо:	37 785	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>	30.06.2022	31.12.2021
Данъци по ЗДДФЛ	2 597	103
Данъци към общини	153	25
Вноски по чл. 99 от Закон за държавния бюджет (50% от получени наеми)	34	39
Данъци по чл. 204 от ЗКПО	33	59
Други разчети с НОИ и НАП	-	1
Общо:	2 817	227

28.2.2. Други задължения

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2022	31.12.2021
Задължения по застраховане	781	798
Други кредитори	1 630	938
Общо:	2 411	1 736

29. Финансирания

Финансиранията са безвъзмездни средства, предоставени от държавата и европейските фондове и представляват отсрочени приходи за бъдещи периоди (балансирана 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.

В хиляди лева	30.06.2022	31.12.2021
Нетекущи:		
Финансирания, свързани с нетекущи амортизируеми активи	1 986 133	2 044 358
Финансирания за нетекущи активи в процес на изграждане	1 207 086	1 082 998
Финансирания за текуща дейност	26 650	7 649
Неусвоено финансиране за нетекущи активи от Капиталов трансфер	-	1 011
Общо:	3 219 869	3 136 016

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

В хиляди лева	30.06.2022	31.12.2021
Към 1 януари	3 136 016	2 926 135
Получени от държавния бюджет	161 396	329 778
Възстановени финансирания от УО по ОПТТИ	51 573	5 577
Механизъм за свързване на Европа	51 542	113 664
Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ (пояснителна бележка 22.2)	43 875	65 364
Правителствени компенсации за ел. енергия	3 584	1 858
Възстановено средства на държавния бюджет за капиталов трансфер	(1 011)	-
Получена/(Възстановена) възмездна финансова помощ	(45 003)	45 003
Признати в междинния индивидуален отчет за приходите и разходите (пояснителна бележка 10.1)	(182 103)	(352 306)
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	3 219 869	3 136 016

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 30.06.2022 г. Групата е получила безвъзмездни средства, предоставени от Държавния бюджет, в размер на 161 396 хил. лв. (31.12.2021 г.: 329 778 хил. лв.), от които текуща субсидия за покриване на разходи в размер на 131 313 хил. лв. и 30 083 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 компенсация за ел.енергия, съгласно Решения на Министерски съвет за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия за месец януари, февруари, март, април, май и юни 2022 г.

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

В хиляди лева

	30.06.2022	30.06.2021
Получени финансираня		
Получени от държавния бюджет за текуща субсидия	131 313	97 850
Получени от държавния бюджет за капиталов трансфер	30 083	31 698
Механизъм за свързване на Европа	51 542	44 667
Възстановени финансираня от УО по ОПТТИ	52 115	1 513
Получени ДДС 06/2011	-	1 877
Общо:	265 053	177 605

В хиляди лева

	30.06.2022	30.06.2021
Възстановени финансираня		
Възстановени средства на държавния бюджет за капиталов трансфер	(1 011)	-
Възстановена възмездна финансова помощ	(45 003)	-
Общо:	(46 014)	-

30. Свързани лица

30.1. Сделки със свързани предприятия

30.1.1. Сделки с асоциирани и други свързани предприятия

В хиляди лева

	30.06.2022	30.06.2021
Продажба на стоки и услуги	3	3
продажба на услуги на „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	3	3
Покупки на стоки и услуги	2 447	2 897
покупки на стоки от „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	2 373	2 867
покупки на услуги от „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	74	30

Разпределен дивидент от ЗАД „Алианц България“ в размер на 478 хил. лв. (2021 г.: 243 хил. лв.)

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

В хиляди лева	30.06.2022	30.06.2021
Продажба на стоки и услуги	53 124	45 029
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	91	96
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	33 768	27 816
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	19 205	17 051
„ТСВ“ ЕАД	60	66
Покупки на стоки и услуги	11 359	14 550
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	12	15
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	2 779	2 757
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	1 857	1 852
„ТСВ“ ЕАД	6 711	9 926

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	30.06.2022	30.06.2021
Заплати и други краткосрочни доходи	192	167
Осигуровки	10	12
Общо:	202	179

30.1.4. Безналични сделки

Към 30.06.2022 г. са подписани споразумения за прихващания на насрещни вземания и задължения със свързани лица под общ контрол, с принципал МТС на стойност 3 508 хил. лв. (30.06.2021 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 асоциирани предприятия

В хиляди лева	30.06.2022	31.12.2021
ЗАД „Алианц България“	478	-
„фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	1	-
Общо вземания от асоциирани предприятия:	479	-

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

В хиляди лева	30.06.2022	31.12.2021
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	20 691	20 721
в т. ч. вземания по споразумения над 1 г.	20 489	20 519
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	(1 215)	9 264
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	53 161	56 607

ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА” (Група)
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.06.2022 ГОДИНА

<i>в т. ч. вземания по споразумения над 1 г</i>	43 714	45 946
„ТСВ“ ЕАД	5	9
Общо вземания от свързани лица под общ контрол	72 642	86 601
<i>в т. ч. вземания по споразумения над 1 г</i>	64 203	66 465

30.2.3. Задължения към асоциирани предприятия

В хиляди лева

	30.06.2022	31.12.2021
„фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	1 475	15
Общо задължения към асоциирани предприятия:	1 475	15

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

В хиляди лева

	30.06.2022	31.12.2021
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	1	-
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	3 745	3 044
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	474	300
„ТСВ“ ЕАД	478	1 275
Общо задължения към свързани лица под общ контрол	4 698	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:

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	30.06.2022	31.12.2021
Финансови активи на разположение за продажба	23	27	27
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания	22	80 102	95 070
Пари и парични еквиваленти	24	212 204	114 305
Общо финансови активи:		292 333	209 402

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

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2022	31.12.2021
от ред „Търговски и други вземания“		
Вземания от свързани лица под общ контрол	72 642	86 601
Вземания от други клиенти	6 628	8 127
Вземания по оперативни програми	567	556
Вземания, свързани с асоциирани предприятия	479	-
Обезценка на вземания от други клиенти	(214)	(214)
Общо вземания:	80 102	95 070

31.2. Финансови пасиви

В хиляди лева

	Бележка	30.06.2022	31.12.2021
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски задължения		24 494	17 088
Задължения свързани с гаранции		17 280	12 768
<i>в т.ч. над 1 г.</i>		12 610	7 995

Задължения към финансови предприятия		3 134	3 455
в т.ч. над 1 г.		2 492	2 813
Задължения свързани с асоциирани и смесени предприятия		1 475	15
Общо финансови пасиви:	28	46 383	33 326
в т.ч. над 1 г.		15 102	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, депозирание на 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>	30.06.2022	31.12.2021
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Финансови активи на разположение за продажба	27	27
Търговски и други вземания	80 102	95 070
Пари и парични еквиваленти	212 204	114 305
Балансова стойност	292 333	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>	30.06.2022	31.12.2021
Непросрочени	(101)	15 846

Просрочени до 90 дни	4 979	3 936
Просрочени между 90 – 180 дни	197	4 527
Просрочени между 180 – 365 дни	6 271	4 947
Просрочени над 365 дни	68 756	65 814
Общо	80 102	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 68 756 хил. лв. към 30 юни 2022 г. включват:

- 20 673 хил. лв. – Вземания от „Холдинг БДЖ“ ЕАД
- 44 094 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-ТП“ ЕООД
- 3 119 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-ПП“ ЕООД, за които са заведени съдебни иски
- 870 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 30.06.2022 г. по споразумението е 20 549 хил. лв., от който 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 30.06.2022 г. по споразумението е 37 334 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 30.06.2022 г. по споразумението е 10 844 хил. лв., част от която е включена в просрочените вземания над 1 год.

Договорените парични потоци до 1 г. по двете споразумения с „БДЖ Товарни превози“ ЕООД 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 шестмесечие 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 30 юни 2022 г. падежите на договорните задължения на Групата (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

В хиляди лева

30 юни 2022 г.	Текущи До 1 година	Нетекущи От 1 до 5 години
Задължения към финансови предприятия	642	2 492
Търговски и други задължения	30 639	12 610
Общо	31 281	15 102

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

В хиляди лева

31 декември 2021 г.	Текущи До 1 година	Нетекущи 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:

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2022	31.12.2021
Собствен капитал		
Общо привлечен капитал (без безвъзмездни средства и отсрочени данъчни пасиви)	1 249 412	1 260 163
Пари и парични еквиваленти	95 189	76 929
Нетен дълг	(212 204)	(114 305)
Съотношение на собствен капитал към привлечен капитал	<u>(117 015)</u>	<u>(37 376)</u>
	1:0.13	1:0.16

34. Условни пасиви

Към 30 юни 2022 г. срещу Компанията майка има предявени съдебни искове на стойност 8 880 хил. лв., представляващи обезщетения за претърпени имуществени вреди, изхода за които не може да се прогнозира.

Към 30 юни 2022 г. са предявени 44 граждански иска срещу Компанията майка за обща сума в размер на 5 44 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 искове 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.
 - продължават ограничителните мерки във връзка с разпространението на световната пандемия от коронавирус COVID-19, които мерки поради непредсказуемостта на разпространението биха могли да окажат влияние върху дейността на бизнес контрагентите на Групата;
 - с Решение №Ц-20 от 01.07.2022 г. КЕВР определя цена за втората ценова година от четвъртия регулаторен период за услугата „разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт“, в сила от 01.07.2022 г.;
 - на основание Решение на Министерски съвет №464 от 11.07.2022 г. се прекратява договора за предоставяне на концесия за строителство на „Централна железопътна гара Пловдив“, сключен на 12.03.2013 г., по взаимно съгласие на страните считано от 01.07.2022 г.
 - на основание ПМС №164 от 11 юли 2022 година за одобряване на вътрешнокомпенсирани промени на утвърдените разходи по области на политики/бюджетни програми по бюджета на Министерството на транспорта и съобщенията за 2022 г. капиталовите трансфери, одобрени със Закона за Държавния бюджет на Република България за 2022 г., са намалени на 127 122 хил. лв.
- Не са настъпили други събития след датата на междинния консолидиран финансов отчет, които да влияят на информацията представена в настоящия финансов отчет към 30.06.2022 година и които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания.

Заложено съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЦД

инж. Златин Крумов
Генерален директор

Лидия Давидова
Главен счетоводител

Заложено съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЦД

Дата на съставяне: 29 август 2022 г.