

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

**ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА”**

30 септември 2022 г.



**ДП НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА**



Съдържание

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

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“
КЪМ 30.09.2022 г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“ (НКЖИ, Компанията, предприятието) е със статут на държавно предприятие съгласно 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 е: Република България, гр. София, община Сердика, бул. „Кн. Мария Луиза“ №110.

НКЖИ 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 е Българската държава чрез Министъра на транспорта и съобщенията. Органи на управление, съгласно Закона за железопътния транспорт 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 Зачисано съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД Хантова-Андреева; инж. Златин Зачисано съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД Крумов;
- за периода от 11.01.2022 г. до 30.09.2022 г.: Цветелина Зачисано съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД Хантова-Андреева; инж. Марио Зачисано съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД Гълъбов; инж. Златин Зачисано съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД Крумов.

Генерален директор на Компанията е инж. Златин Зачисано съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД Крумов.

Компанията се управлява и представлява от Генерален директор инж. Златин Зачисано съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД 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 е назначен Одитен комитет със заповед на Министъра на транспорта и съобщенията в състав: Катя Зачисано съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД Атанасова, Люба Зачисано съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД Янкова и Борис Зачисано съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД Йовчев.

НКЖИ 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 е свързано лице с асоциирани предприятия „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД, в което притежава 49% дялово участие, акционерно участие в „Зона за обществен достъп-

Бургас“ АД с 20% от акционерния капитал и малцинствено участие в ЗАД „Алианс България“ от 2,796%.

Дейностите в предприятието 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 НКЖИ, 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 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).

НКЖИ 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 е пълноправен член на Платформа на управителите на железопътна инфраструктура в Европа (PRIME). НКЖИ 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 е бенефициент по Споразумение за отпускане на безвъзмездни средства по линия на „Механизъм за свързване на Европа“ (MCE) за осъществяване на дейности по установяване и развитие на Товарен Железопътен Коридор №10 „Алпи-Западни Балкани“ по маршрут Залцбург - Вилах - Любляна - Загреб / Вайс / Линц - Грац - Марибор – Загреб /- Винковци / Вуковар - Товарник – HR / SRB граница - Белград - граница SRB / BG - София - Свиленград - граница между България и Турция, съгласно Изпълнително Решение на ЕК C(2018)1625 на Комисията от 22/03/2018.

Като управител на железопътната инфраструктура в България, НКЖИ 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 НКЖИ, 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 съгласно чл. 25, ал. 1, т. I, т. 1.2.1.2 и т. 2.2.1, чл. 50 ал. 1, т. 3 и 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. НКЖИ 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. НКЖИ 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.

През периодът 2021-2023 г. НКЖИ е 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. (ПТС), Механизъм за свързване на Европа-2 (МСЕ-2) и Механизъм за възстановяване и устойчивост

➤ Програма „Транспортна свързаност“ 2021-2027 г. НКЖИ 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: Общите цели на МСЕ-2 са да се изградят, развият, модернизират и завършат трансевропейските мрежи в транспортния, енергийния и цифровия сектор.

➤ Национален план за възстановяване и устойчивост (НПВУ). 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.

Ефектът от изпълнението на политиката в железопътния сектор е свързан с: осигуряване на стабилен „График за движение на влаковете“; 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 времепътуване, повишена безопасност, по-висок комфорт).

II. ВАЖНИ СЪБИТИЯ ЗА ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“ НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

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

На 07.02.2022 г. с Решение на Управителният съвет на ДП НКЖИ – Протокол №04 02/22 са приети Годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура за 2022 г. и Бизнес програма на НКЖИ за периода 2021-2025 г., същите са одобрени съответно със Заповед за делегиране на пълномощия РД-08-369/14.07.22 г. и Заповед №ПД-152/03.10.22 г. на министъра на транспорта и съобщенията.

На 30.03.2022 г. с Решение на Управителния съвет на ДП НКЖИ – 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 НКЖИ 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 НКЖИ:

Допълнителните резерви са възникнали като балансираща стойност при отделянето на Компанията от Национална компания „Български държавни железници“, (Разделителен протокол към 31.12.2001 г.). Стойностният размер на допълнителните резерви към 30.09.2022 г. е 383 722 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 795 хил. лв. съгласно: Писмо 24-00-2332 от 22.10.2021 г. на МРРБ и Решение на УС №14-04/22 от 28.04.2022 г.; 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.; Решения №258 от 26.04.2022 г. и №259 от 26.04.2022 г. на МС и Решение на УС №18-06/22 от 21.06.2022 г.; Решения №260 от 26.04.2022 г. и №261 от 26.04.2022 г. на МС и Решение на УС №19-06/22 от 28.06.2022 г.

Структурни и организационни промени

През деветмесечието с изменение и допълнение на Правилника за устройството и дейността на ДП НКЖИ, в сила от 26.04.2022 г. заместник генералните директори в НКЖИ 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“.

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

С Постановление №118 от 9 юни 2022 година (ПМС №118/09.06.22 г.) и Постановление №304 от 29 септември 2022 година (ПМС №304/29.09.22 г., обнародвано на 04.10.2022 г. в Държавен вестник) на Министерски съвет за изменение и допълнение на Методиката за изчисляване на инфраструктурните такси, събирани от управителя на железопътната инфраструктура приета с Постановление №92 на Министерски съвет от 4 май 2012 година (обн., ДВ, бр. 36 от 2012 г.; изм. и доп., бр. 30 и 50 от 2014 г., бр. 91 от 2019 г., доп. бр. 44 и 79 от 2022 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.):

- 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 31 декември 2022 г.

- Таксата за заявен и неизползван капацитет не се събира за периода от 1 януари 2022 до 31 декември 2022 г.

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

Фактурираните на жп превозвачи инфраструктурни такси за преминаване и за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. са по-малко с 16 864 хил. лв., за което Компанията е получила финансиране под формата на субсидия. На основание ПМС №304/29.09.2022 г. ще бъдат издадени кредитни известия за начислените такси.

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

Цената за услугата „разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт“ е нормативно определена от Комисията за енергийно и водно регулиране. С Решения №Ц-28 от 01.07.2021 г. 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 Решение №105 от 02.03.2022 г., Решение №356 от 01.06.2022 г., Решение №534 от 29.07.2022 г., Решение №710 от 29.09.2022 г. 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 НКЖИ сключва с Министерство на Енергетиката Договор №12 от 25.03.2022 г. и допълнително споразумение към него №12-2022-1 от 10.05.2022 г. 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“. По същия ред с Фонд сигурност на електроенергийната система е сключен Договор №6 от 22.08.2022 г. за компенсации за периода юли-септември 2022 г.

III. ПРОИЗВОДСТВЕН КАПАЦИТЕТ И СТЕПЕН НА НАТОВАРЕНОСТ

НКЖИ 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.

Намалението на приходите от таксата за достъп и използване в стойностно изражение се дължи на изпълнението на разпоредбите в ПМС № 118/09.06.22 г. и ПМС №304/29.09.22 г., за което Компанията е получила финансиране под формата на субсидия.

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 30.09.2022 г. спрямо 30.09.2021 г. се отчита увеличение във влаккилометрите с 1 119 165 или с 4,9% и в брутотонкилометровата работа с 987 353 хил. лв. или с 9,6%., в приходите от такса преминаване се отчита намаление с 13 747 хил. лв. или с 37,1%.

Таблица №1

Натурални и стойностни измерители	Влаккилометри	Брутотонкилометри (хил.)	Приходи от такса преминаване (хил. лв.)
Отчет към 30.09.2022 г.	23 973 469	11 293 202	23 298
Отчет към 30.09.2021 г.	22 854 304	10 305 849	37 045
Изменение към 30.09.2022/30.09.2021 (+/-)	1 119 165	987 353	-13 747
Изменение към 30.09.2022/30.09.2021(%)	4,90%	9,58%	-37,11%

Извършените превози, изразени във влаккилометри и брутотонкилометри и реализираните от тях приходи от такса преминаване по железопътната инфраструктура към 30.09.2022 г. и 30.09.2021 г. по железопътни превозвачи, са показани в следващата таблица №2:

Таблица №2

Таблица №2

Железопътни превозвачи	Към 30.09.2022 г.		Към 30.09.2021 г.		Към 30.09.22 г.	Към 30.09.21 г.
	Натурални измерители				Приходи от такса за преминаване	
	Влаккм.	Брутотонк м.	Влаккм.	Брутотонк м.		
			/хил./		/хил./	/хил. лв./
БДЖ ПП ЕООД	16 365 893	3 518 415	15 924 299	3 343 019	10 748	17 610
БДЖ ТП ЕООД	3 528 516	3 480 356	3 511 094	3 456 468	5 714	9 794
Булмаркет Рейл Карго ЕООД	1 028 550	1 231 032	891 327	1 035 284	1 931	2 845
ТБД-Товарни превози ЕАД	810 281	650 597	645 923	528 614	1 126	1 576
Пимк рейл ЕАД	668 289	722 965	562 569	550 823	1 137	1 479
Рейл Карго Кериър България ЕООД	553 923	615 390	478 925	534 663	922	1 354
Ди Би Карго България ЕООД	472 402	572 915	412 450	477 451	870	1 279
БЖК ЕАД	454 145	458 117	371 240	348 602	751	1 003
ЛТЕ България ЕООД	22 475	9 238			24	
ТСВ ЕАД	22 252	4 096	29 538	7 555	14	36
Мини Марица-изток ЕАД	19 826	17 544	15 767	21 642	31	58
Евроинженеринг ЕООД	16 156	10 410	-	-	23	-
Порт Рейл ООД	3 960	462	7 810	903	2	7
Експрес сервиз ООД	3 371	437	1 432	188	2	1
Газтрейд АД	2 008	918	1 150	474	2	2
Карго Транс Вагон България АД	1 300	302	588	150	1	1
ДМВ Карго рейл ЕООД	122	8	192	13	-	-
ОБЩО ПРИХОДИ	23 973 469	11 293 202	22 854 304	10 305 849	23 298	37 045

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, приходите от разпределение на тягова ел. енергия и приходите от такса за използване към 30.09.2022 г. спрямо 30.09.2021 г. се отчита увеличение в натуралния измерител и приходите от разпределение на тягова ел. енергия, и намаление от такса за използване показано в следващите таблици:

Таблица №3

Натурални и стойностни измерители	МВтч	Приходи от разпределение на тягова ел. енергия (хил. лв.)	Приходи от такса за използване на ел. оборудване (хил. лв.)
Отчет към 30.09.2022 г.	238 806	32 241	9 271
Отчет към 30.09.2021 г.	219 863	29 433	12 349
<i>Изменение към 30.09.2022/30.09.2021 (+/-)</i>	18 943	2 808	-3 078
<i>Изменение към 30.09.2022/30.09.2021 (%)</i>	8,62%	9,54%	-24,93%

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 30.09.2022 г. и 30.09.2021 г. по железопътни превозвачи, са показани в следващата таблица №4:

Таблица №4

Железопътни превозвачи	Към 30.09.2022 г.	Към 30.09.2021 г.	Към 30.09.2022 г.	Към 30.09.2021 г.	Към 30.09.2022 г.	Към 30.09.2021 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	112 345	109 805	15 054	14 658	4 324	6 162
БДЖ ТП ЕООД	52 213	51 924	7 005	6 942	2 028	2 915
Булмаркет Рейл Карго ЕООД	22 637	19 256	3 038	2 562	882	1 087
Пимк рейл ЕАД	11 781	8 743	1 588	1 167	474	491
Рейл Карго Кериър България ЕООД	11 184	6 671	1 505	883	444	376
ТБД-Товарни превози ЕАД	10 200	8 591	1 368	1 145	396	484
Ди Би Карго България ЕООД	10 119	8 688	1 357	1 160	393	487
БЖК ЕАД	8 098	6 186	1 089	827	320	347
ЛТЕ България ЕООД	229	-	32	-	11	-
ОБЩО ПРИХОДИ	238 806	219 863	32 036	29 344	9 271	12 349

Забележка: *Приходите от разпределение на тягова електрическа енергия по железопътни превозвачи не включва приходи от „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД, които са в размер на 205 хил. лв. към 30.09.2022 г. и 89 хил. лв. към 30.09.2021 г.

IV. ПЕРСОНАЛ И ПОЛИТИКА НА ДОХОДИТЕ

Промени във вътрешната нормативна база

- От 01.01.2022 г. са в сила на нови Правила за отпускане на парични помощи в ДП НКЖИ, в сила от 01.01.2022 г.

- От 01.01.2022 г. е в сила „Система за разработване, утвърждаване, изменение и съхранение на длъжностните характеристики в ДП НКЖИ“.
- В сила от 01.06.2022 г. е сключен нов Колективен трудов договор 2022 г. Актуализирана е и Социалната програма.
- В сила от 01.06.2022 г. са направени Изменения и допълнения на Вътрешните правила за работна заплата за отразяване постигнатите договорености в КТД 2022 г.

Персонал

Към 30.09.2022 г. числеността по щат в НКЖИ е 11 661 бройки, което е с 16 щатни бройки повече спрямо 30.09.2021 г. Списъчният брой на персонала в НКЖИ към 30.09.2022 г. е 10 612 броя. Спрямо 30.09.2021 г. се отчита намаление с 213 броя (1,97%).

За периода от 01.01.2022 г. до 30.09.2022 г. в НКЖИ са постъпили 633 броя работници и служители и са напуснали 817 броя. Очертава се перманентен недостиг на персонал, възлизащ на 1 049 броя към 30.09.2022 г., което представлява 9,0% 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 НКЖИ 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.

Введено е заплащане на допълнителни възнаграждения на база изготвени методики за поделение УДВК и поделение ЕРП:

- Методика за допълнително възнаграждение за интензивност на влаково диспечерския апарат и служителите от поделение УДВК и регионалните структури към него, участващи в разработването, назначаването, ръководенето и отчитането на допълнително назначени влакове, в сила от 01.07.2022 г.
- Методика за въвеждане на допълнително трудово възнаграждение за интензивност за част от експлоатационния персонал в поделение ЕРП, в сила от 01.08.2022 г.
- Увеличено е заплащането на допълнителното възнаграждение за определени интензивни работни места в поделения УДВГД, в сила от 01.07.2022 г.

В сила от 01.09.2022 г. с допълнително споразумение към КТД е договорено:

- увеличение на средствата за поевтиняване на храна под формата на ваучери или в пари в размер на 150 лв. на месец;
- увеличен е размерът на допълнителното възнаграждение за завършилите следдипломна квалификация от 10 лв. на 30 лв.;
- ново заплащане на допълнително възнаграждение за втора образователно-квалификационна степен „магистър“ в размер на 40 лв. месечно.

Обучение и развитие на персонала

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

По утвърдената Програма за провеждане на курсове за професионално обучение в Центъра за професионална квалификация за 2022 г. през деветмесечието на 2022 г. за нуждите на Компанията са обучени 2 628 работници и служители, както следва:

- придобиване на степен на професионална квалификация – 11 броя;
- придобиване на квалификация по част от професия – 51 броя;
- придобиване на професионална квалификация и правоспособност – 151 броя;
- придобиване на правоспособност – 145 броя;
- разширяване и актуализиране на професионална квалификация – 164 броя;

Периодично обучение по силата на нормативни документи – 2 106 броя. 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 телекомуникации - гр. София и ПГ по аудио-, видео- и телекомуникация „Александър Степанович Попов“;
- сключени са споразумения за партньорство с Професионални гимназии по жп транспорт „Христо Смирненски“- гр. Карлово и „Никола Йонков Вапцаров“- гр. Г. Оряховица във връзка с организирането и реализирането на обучение чрез работа (дуална система на обучение).

С цел презентирание на Компанията като работодател, НКЖИ 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 април е организиран „Ден на НКЖИ в УАСГ“ със съдействието на Факултета по транспортно строителство, където представители от отдел „Управление на човешките ресурси“ и отдел „Интегрирани инвестиционни проекти“ осъществиха множество срещи със студенти и преподаватели от университета. Мероприятието беше посетено и от заинтересувани ученици от Софийската гимназия по строителство, архитектура и геодезия „Христо Ботев“, много от които продължават своето образование в УАСГ.

На 12.09.2022 г. се проведе тържествено откриване на академичната 2022/2023 година във ВТУ „Тодор Каблешков“. Събитието бе съпътствано от традиционното изложение на фирми „Ден на кариерата 2022“ - част от мероприятията, посветени на 100-годишния юбилей на висшето училище. От страна на НКЖИ участваха служители от отдел „Управление на човешките ресурси“, които проведоха дискуссионни срещи със студенти от специалностите „Икономика на транспорта“, „Електроенергетика и електрообзавеждане“, „Технология и управление на транспорта“ и др., на които бяха представени кариерните програми на Компанията с цел запознаване с възможностите за успешен старт и професионална реализация в структурите на предприятието.

През месец май 2022 г. са актуализирани програмите за кариерно развитие – Стажантска програма на НКЖИ и Програмата за развитие на кадри чрез обучение на млади специалисти от ВУЗ в системата на НКЖИ.

Към 30.09.2022 г. са сключени 26 броя стипендиантски договори.

V. ВЛИЯНИЕ НА ВАЖНИТЕ СЪБИТИЯ ЗА ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“, НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД ВЪРХУ РЕЗУЛТАТИТЕ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Настъпилите през 2022 г. важни събития, отнасящи се до Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“ са оказали съществено влияние върху резултатите във финансовия отчет към 30.09.2022 г.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА НКЖИ

Приходи от дейността на НКЖИ през деветмесечието на 2022 г. са в размер на 375 597 хил. лв. и са с 20 235 хил. лв. (5,7%) повече спрямо реализираните приходи за същия период на 2021 г. в размер на 355 362 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 12 078 хил. лв. и увеличение на запасите от продукцията и незавършено производство в размер на 178 хил. лв.

Приходи от продажба на услуги през деветмесечието на 2022 г. са в размер на 75 990 хил. лв., с относителен дял 20,2% 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.:

Намалението на приходите от таксата за достъп и използване се дължи на изпълнението на разпоредбите в ПМС № 118/09.06.22 г. и ПМС № 304/29.09.22 г., за което Компанията е получила финансиране под формата на субсидия.

Приходи от инфраструктурни такси за преминаване по железопътната инфраструктура през деветмесечието на 2022 г. са реализирани 23 298 хил. лв., което е по-малко с 13 747 хил. лв. (37,1%) спрямо реализираните приходи за същия период на 2021 г. в размер на 37 045 хил. лв.

За отчетния период приходите от такса за преминаване представляват 30,7% от нетните приходи от продажби и 6,2% от общите приходи от дейността.

Приходи от инфраструктурни такси за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия през деветмесечието на 2022 г. са реализирани 9 271 хил. лв., което е по-малко с 3 078 хил. лв. (24,9%) спрямо реализираните приходи за същия период на 2021 г. в размер на 12 349 хил. лв.

За отчетния период приходите от инфраструктурни такси за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия представляват 12,2% от приходите от продажби на услуги и 2,5% от общите приходи от дейността.

Приходи от разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт през деветмесечието на 2022 г. отчетените приходи са в размер на 32 241 хил. лв. Сравнение с 2021 г. се отчита увеличение с 2 808 хил. лв. (9,5%).

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 42,4% от приходите от продажби на услуги и 8,6% от общите приходи от дейността.

Приходи от други услуги – реализираните приходи са в размер на 11 180 хил. лв. и са с 91 хил. лв. (0,8%) повече от отчетените през деветмесечието на 2021 г.

Реализираните приходи са от: предоставени на превозвачи услуги по Наредба 41 – 5 621 хил. лв.; дезинфекционни станции – 2 326 хил. лв.; ремонтни дейности и други услуги – 1 317 хил. лв.; кантарни участъци – 997 хил. лв.; такса заявен и неизползван капацитет – 603 хил. лв., за които ще бъдат издадени кредитни известия; приходи от съхранение на ВВЗ – 316 хил. лв.

Към 30.09.2022 г. приходите от други услуги заемат 14,7% от нетните приходи от продажби и 3,0% от общите приходи от дейността.

Другите приходи на Компанията са формирани от: приходи от финансираня, приходи от продажба на активи и други приходи. През деветмесечието на 2022 г. са в размер на 285 548 хил. лв. с относителен дял 76,0% от приходите от дейността на НКЖИ.

Приходите от финансираня са 274 381 хил. лв. и са повече с 31 479 хил. лв. (13,0%) от предходната година.

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

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

Приходите от продажба на активи са в размер на 789 хил. лв., спрямо 3 052 хил. лв. отчетени за същия период на 2021 г.

Други приходи - реализираните приходи са в размер на 10 378 хил. лв. Отчетените приходи са повече с 2 270 хил. лв. (28,0%) спрямо отчетените през деветмесечието на 2021 г. в размер на 8 108 хил. лв. Реализираните приходи са от глоби и неустойки – 4 598 хил. лв., наеми – 2 741 хил. лв., заведени втора употреба материали/скрап от брак/ликвидация – 1 974 хил. лв. и други приходи – 1 065 хил. лв.

Финансови приходи. През деветмесечието на 2022 г. са отчетени приходи от съучастия в размер на 1 083 хил. лв.

Разходите за дейността на НКЖИ през деветмесечието на 2022 г. са в размер на 395 122 хил. лв., което е с 22 930 хил. лв. (6,2%) 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 395 037 хил. лв., което е с 22 854 хил. лв. (6,1%) повече спрямо отчетените през деветмесечието на 2021 г.

В структурата на разходите за оперативна дейност с най-голям дял са разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала – 43,3%, следвани от разходите за амортизации – 37,5%, материали и външни услуги – 17,5%; други разходи за дейността – 1,7%.

Разходи за суровини и материали. През деветмесечието на 2022 г. разходите са в размер на 40 049 хил. лв. и са повече с 11 358 хил. лв. (39,6%) 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 11 019 хил. лв.; гориво – повече с 1 115 хил. лв.; топлоенергия – повече с 61 хил. лв.; вода – повече с 18 хил. лв.; материали – по-малко с 855 хил. лв.

Разходи за външни услуги. Отчетените разходи през деветмесечието на 2022 г. са в размер на 29 120 хил. лв. и са повече с 825 хил. лв. (2,9%) от отчетените за същия период на 2021 г., в размер на 28 295 хил. лв.

Най-голям относителен дял в разходите за външни услуги заемат разходите за транспортни услуги и карти – 6 641 хил. лв. (22,8%), следвани от разходите за: охрана – 5 258 хил. лв. (18,1%); ремонти и текущо поддържане на ЖИ – 3 521 хил. лв. (12,1%); застраховки – 3 354 хил. лв. (11,5%). Отчетени са и разходи за: почистване – 2 830 хил. лв.; абонаментни услуги – 2 721 хил. лв.; данък сгради, такса смет и други – 1 780 хил. лв.; лабораторни услуги, експертизи, измерване и фискализиране – 1 057 хил. лв.; такси – 484 хил. лв.; други – 1 474 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 30.09.2022 г. са 171 036 хил. лв. Отчетените разходи са повече спрямо същия период на 2021 г. с 9 941 хил. лв. (6,2%).

Средната брутна работна заплата към 30.09.2022 г. е 1 360,20 лв. и спрямо същия период на 2021 г. е по-голяма със 79,15 лв. (6,2%).

Средният списъчен брой на персонала е 10 702 броя (в т.ч.: 55 бр. лица в отпуск по майчинство), като се отчита намаление със 180 средно списъчни бройки спрямо отчетените към 30.09.2021 г.

Разходите за възнаграждения са в размер на 131 877 хил. лв. Спрямо сравнявания период на 2021 г. разходите за възнаграждения са повече с 5 835 хил. лв. (4,6%).

Разходите за осигуровки са в размер на 39 159 хил. лв. Спрямо същия период на 2021 г. разходите за осигуровки са повече с 4 106 хил. лв. (11,7%).

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 148 178 хил. лв., което е повече с 3 260 хил. лв. (2,2%) от отчетените разходи за амортизация и обезценка през деветмесечието на 2021 г.

Други разходи. През деветмесечието са отчетени 6 654 хил. лв., което е с 2 530 хил. лв. (27,5%) по-малко от отчетените през деветмесечието на 2021 г. в размер на 9 184 хил. лв.

В тези разходи е включена и балансовата стойност на продадените активи в размер на 911 хил. лв., което е с 1 198 хил. лв. по-малко спрямо същия период на миналата година.

През деветмесечието на 2022 г. са отчетени и разходи от: внесени в бюджета 50% от получени наеми – 1 280 хил. лв.; работно облекло и униформено облекло – 688 хил. лв.; брак на дълготрайни активи – 560 хил. лв.; командировки – 544 хил. лв.; неустойки по договори – 481 хил. лв.; други – 2 190 хил. лв.

Финансови разходи. Отчетените финансови разходи са в размер на 85 хил. лв. и са от: лихви по лизингови договори – 78 хил. лв.; банкови такси 5 хил. лв.; отрицателни курсови разлики от промяна на валутни курсове 2 хил. лв.

Търговски и други вземания на НКЖИ към 30.09.2022 г. по балансова стойност са в размер 102 360 хил. лв., от тях със степен на ликвидност над една година са 63 072 хил. лв. Спрямо 31.12.2021 г. търговските и други вземания са намаляли с 3 393 хил. лв. (5,1%).

В структурата на вземанията към 30.09.2022 г. най-голям дял заемат вземанията от клиенти и доставчици – 90,5%, които са по-малко с 3 266 хил. лв. спрямо началото на годината, следват съдебни

и присъдени вземания – 4,2% с увеличение от 266 хил. лв., други текущи вземания – 2,7% с намаление от 1 364 хил. лв.; данъци за възстановяване – 2,0% с намаление от 7 934 хил. лв.

Вземанията от клиенти и доставчици по балансова стойност към 30.09.2022 г. са в размер на 92 661 хил. лв. От тях 80 884 хил. лв. или 87,29% са вземанията от Холдинг БДЖ ЕАД и дъщерните му дружества.

Възрастова структура на вземанията от клиенти и доставчици по балансова стойност към 30.09.2022 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	52 526	3 257	44	-	49 225	47 349
ХОЛДИНГ БДЖ ЕАД	20 676	18	-	-	20 658	20 658
БДЖ ПП ЕООД	7 682	4 560	3	-	3 119	3 119
ДЗЗД КОНСОРЦИУМ ПЛОБУР	3 763	-	-	3 763	-	-
РЕЙЛ КАРГО КЕРИЪР БЪЛГАРИЯ	1 510	559	951	-	-	-
БУЛМАРКЕТ РЕЙЛ КАРГО ЕООД	1 364	1 084	277	-	3	3
ТБД - ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ ЕАД	1 240	451	789	-	-	-
БЖК АД	954	470	50	-	434	434
ДИ БИ КАРГО БЪЛГАРИЯ ЕООД	593	149	227	55	162	356
ПИМК РЕЙЛ ЕАД	495	495	-	-	-	-
НАЕМИ И ПРЕФАКТУРИРАНИ КОНСУМАТИВИ	785	697	88	-	-	-
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	1 073	749	139	13	172	135
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	92 661	12 489	2 568	3 831	73 773	72 054

По дата на падеж вземанията от клиенти и доставчици са, както следва: - 13,5% са непросрочени; 2,8% са просрочени до три месеца; 4,1% са от три до шест месеца; 79,6% са над шест месеца.

Съдебните и присъдени вземания по балансова стойност към 30.09.2022 г. са в размер на 4 273 хил. лв. От тях 2 486 хил. лв. (58,2%) са присъдени вземания и 1 787 хил. лв. (41,8%) са вземания по съдебни спорове.

Данъците за възстановяване по балансова стойност към 30.09.2022 г. са в размер на 2 034 хил. лв.

Вземанията от асоциирани предприятия по балансова стойност към 30.09.2022 г. са в размер на 663 лв. представлява начислен дивиденди.

Другите вземания по балансова стойност към 30.09.2022 г. са в размер на 2 729 хил. лв.

Търговските и други задължения на НКЖИ към 30.09.2022 г. са в размер на 62 801 хил. лв. в т.ч.: със степен на изискуемост до една година – 46 282 хил. лв. и над една година – 16 519 хил. лв.

Задължения към доставчици. Към 30.09.2022 г. задълженията са в размер на 20 432 хил. лв.

Структурата по падеж на задълженията към доставчици към 30.09.2022 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 мес.	над 6 месеца	в т.ч. задължения над 1 година
БДЖ ПП ЕООД	3 158	466	522	1 422	748	90
БДЖ ТП ЕООД	710	531	179	-	-	-
ДЗЗД ЗГОП БЪЛГАРИЯ	3 248	3 248	-	-	-	-
ДЗЗД КОСТЕНЕЦ - СЕПТЕМВРИ 2018	2 958	2 958	-	-	-	-
ДЗЗД ИРТМС КА ВОЛУЯК	1 218	1 218	-	-	-	-
ЕСО ЕАД	1 194	1 194	-	-	-	-
НАИМ НА БАН	1 083	1 083	-	-	-	-
ТСВ ЕАД	1 065	1 017	48	-	-	-
ИНФРАСТРУКТУРНО СТРОИТЕЛСТВО АД	903	903	-	-	-	-
ДЗЗД ИВЕР	431	431	-	-	-	-
ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	4 464	3 453	1 027	(59)	43	68
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	20 432	16 502	1 776	1 363	791	158

По дата на падеж тези задължения са, както следва: 80,7% - непросрочени; 8,7% - просрочени до три месеца; 6,7% - от три до шест месеца; 3,9% - над шест месеца.

Задълженията към персонала са в размер на 10 311 хил. лв. и включват текущи задължения по начислени трудови възнаграждения.

Задълженията за социално осигуряване към 30.09.2022 г. са в размер на 5 694 хил. лв.

Данъчните задължения са в размер на 2 977 хил. лв. Включват: 2 809 хил. лв. разчети за данъци по ЗДДФЛ; 76 хил. лв. разчети за данъци към общини; 54 хил. лв. данъци по чл. 204 от ЗКПО; 38 хил. лв. 50% от получени наеми съгласно чл. 99 от ЗДБРБ.

Задължения към финансови предприятия. Към 30.09.2022 г. задълженията са в размер на 2 974 хил. лв. и представляват 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.

Задълженията към асоциирани предприятия към 30.09.2022 г. са в размер на 3 хил. лв., които към 31.12.2021 г. са били 15 хил. лв. и 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.

Останалата сума на ред Други текущи задължения са в размер на 20 408 хил. лв. От тях 91,2% са разчетите по гаранции за изпълнение на договори и останалите 8,8% са от разчети по други задължения с текущ характер.

ЗНАЧИМИ ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА НА НКЖИ

Приходите от оперативна дейност без отчетените приходи за финансиране през деветмесечието на 2022 г. са в размер на 99 413 хил. лв, които спрямо същия период на 2021 г. в размер на 110 759 хил. лв. са намалени с 11 346 хил. лв.

Разходите за оперативна дейност без отчетените разходи за амортизации през деветмесечието на 2022 г. са в размер на 246 859 хил. лв., които спрямо същия период на 2021 г. в размер на 227 265 хил. лв. са увеличени с 19 594 хил. лв.

EBITDA – Оперативната печалба преди лихви, данъци и амортизации е отрицателна величина в размер на 159 702 хил. лв., като в сравнение с 2021 г. нараства с 33 513 хил. лв.

EBIT – Оперативната печалба преди лихви, данъци е отрицателна величина в размер на 307 880 хил. лв., като в сравнение с 2021 г. нараства с 36 773 хил. лв.

Паричен поток (чиста печалба + амортизации) е в размер на 128 653 хил. лв. и е намален с 565 хил. лв. в сравнение с 2021 г.

Собственият капитал намалява от 1 255 109 хил. лв. към 31.12.2021 г. на 1 235 142 хил. лв. към 30.09.2022 г. Намалението на собственият капитал основно е вследствие от отчетения отрицателен финансов резултат за отчетния период.

ДП „Национална компания „Железопътна инфраструктура“ приключва деветмесечието на 2022 г. с текуща загуба след данъци в размер на 19 525 хил. лв., като натрупаните непокрити загуби от минали години, без влиянието на текущата към 30.09.2022 г., са 632 953 хил. лв. Тези данни индигират съществуването на значителна несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Компанията да продължи да функционира като действащо предприятие без продължаващата подкрепа от страна на държавата собственик на Компанията, 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

Свързаните лица на НКЖИ 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 деветмесечието 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 5 хил. лв., покупки на стоки и услуги за 2 575 хил. лв.

Сделки с други свързани лица под общ контрол

- „Холдинг БДЖ“ ЕАД – продажба на стоки и услуги (ползвани площи и др. услуги) за 136 хил. лв., покупки на стоки и услуги за 18 хил. лв.
- „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД – продажба на стоки и услуги (инфраструктурни такси, разпределение тягова ел. енергия, ползвани площи) за 47 771 хил. лв., покупка на стоки и услуги (жп карти и др. услуги) за 4 444 хил. лв.
- „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД – продажба на стоки услуги (инфраструктурни такси, разпределение тягова ел. енергия, ползвани площи и др. услуги) за 26 124 хил. лв., покупки на стоки и услуги (превози и др. услуги) за 3 479 хил. лв.
- „ТСВ“ ЕАД – продажба на стоки и услуги (инфраструктурни такси и др. услуги) за 92 хил. лв., покупки на стоки и услуги (строителни услуги и ремонти) за 12 542 хил. лв.

Сделки с ключов управленски персонал

- Ключовият управленски персонал включва членовете на Управителния съвет и на Одитния комитет на НКЖИ, и Генералния директор на Компанията. Доходите на ключовия управленски персонал, са както следва: заплати и други краткосрочни доходи в размер на 266 хил. лв. и осигуровки в размер на 15 хил. лв.

VI. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ИНВЕСТИЦИОННАТА ПРОГРАМА

ДЪРЖАВНО ФИНАНСИРАНЕ НА ЖЕЛЕЗОПЪТНАТА ИНФРАСТРУКТУРА

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 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. за одобряване на вътрешнокомпенсиращи 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 хил. лв. и субсидия в размер на 278 810 хил. лв.

Субсидия за текуща дейност – предоставената от страна на държавата субсидия на Национална компания „Железопътна инфраструктура“ към 30.09.2022 г., в размер на 203 513 хил. лв., като усвоената е в размер на 168 941 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 30.09.2022 г., в размер на 73 283 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 20 216 хил. лв.

ПРОЕКТ 3 „Ремонт на железния път и съоръженията за поддържане на достигнатите скорости“. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 5 866 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. – 30.09.2022 г. усвоените средства са в размер на 410 хил. лв.

Обект № 2. „Реконструкция на гърловините и коловозното развитие на гара Своге, изграждане на нова маршрутно-компютърна централизация и преустройство на контактната мрежа“. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените средства са в размер на 1 151 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. – 30.09.2022 г. усвоените средства са в размер на 20 хил. лв.

Обект № 6 „Доставка и влагане на прелезни настилки“. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените средства са в размер на 317 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. – 30.09.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 3 968 хил. лв.

ПРОЕКТ 4 „Модернизиране на осигурителни системи и прелезни устройства“. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 4 094 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. – 30.09.2022 г. усвоените средства са в размер на 36 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. – 30.09.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 2 092 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. – 30.09.2022 г. усвоените средства са в размер на 1 082 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. – 30.09.2022 г. усвоените средства са в размер на 948 хил. лв.

2.3. Технически надзор на обекта. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените средства са в размер на 61 хил. лв.

2.4. Разходи за съгласуване, държавни, административни такси и комисиции за обекта. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените средства са в размер на 1 хил. лв.

Обект № 3 „Електрификация на 83-та железопътна линия Симеоновград-Нова Загора част „Сигнализация и телекомуникации“. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените средства 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. – 30.09.2022 г. усвоените средства 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. – 30.09.2022 г. усвоените средства са в размер на 206 хил. лв.

Обект № 6 „Изграждане на 20 бр. автоматични прелезни устройства“. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 329 хил. лв.

Обект № 9 „Рехабилитация и подмяна на токозахранващи устройства и акумулаторни батерии“. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените средства са в размер на 360 хил. лв.

ПРОЕКТ 7 „Удвояване и електрификация на железопътна линия Карнобат-Синдел“. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 266 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. – 30.09.2022 г. усвоените средства са в размер на 18 хил. лв.

Обект 3 „Удвояване и електрификация на железния път в участъка сп. Прилеп – РП Ведрово от км 29+595 до км 34+885 с дължина 5290 м“. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. Усвоените средства са в размер на 14 хил. лв. Обектът е приключен.

Обект 4 „Преустройство на коловозно развитие на гара Синдел Разпределителна“. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените средства са в размер на 234 хил. лв.

ПРОЕКТ 8 „Възстановяване на проектни параметри на жп линия София-Карлово-Зимница“. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 427 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. – 30.09.2022 г. усвоените средства са в размер на 427 хил. лв.

ПРОЕКТ 11 „Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна“. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 8 027 хил. лв.

ПРОЕКТ 11.1 „Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна – междугария“. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 6 154 хил. лв.

Обект № 1 „Механизирано подновяване на железния път в междугарието Самуил-Висока поляна от км 89+213 до км 95+220 по IX-та жп линия“. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 1 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. – 30.09.2022 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. – 30.09.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 3 475 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. – 30.09.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 2 670 хил. лв.

ПРОЕКТ 11.2 „Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна – гари“. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 1 873 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. – 30.09.2022 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. – 30.09.2022 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. – 30.09.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 519 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. – 30.09.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 1 340 хил. лв.

ПРОЕКТ 20 „Строителство и ремонт на сгради и съоръжения в съответствие с европейските изисквания“. За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 1 319 хил. лв.

ПРОЕКТ: Съфинансиране на ДП НКЖИ за проект: "Модернизация на железопътната линия София-Пловдив - жп участък Елин Пелин – Костенец, фаза 1" . За периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. усвоените капиталови трансфери са в размер на 217 хил. лв.

ПРОЕКТИ, ФИНАНСИРАНИ СЪС СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

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

Към 30.09.2022 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. – 30.09.2022 г. – 36 010 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 256 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. – 30.09.2022 г. – 29 515 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 371 хил. лв. без ДДС.

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

Стойност на проекта по ДБФП – 22 071 хил. лв. без ДДС. Разплатена БФП по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 35 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 11 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. – 30.09.2022 г. – 46 427 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 219 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. – 30.09.2022 г. – 5 449 хил. лева без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 36 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. – 30.09.2022 г. – 22 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. – 30.09.2022 г. – 77 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 13 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. – 30.09.2022 г. – 686 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 79 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. – 30.09.2022 г. – 989 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 3 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. – 30.09.2022 г. – 1 189 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 339 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. – 30.09.2022 г. – 32 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 1 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-Волуяк“

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. – 30.09.2022 г. – 15 341 хил. лв. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 25 хил. лв.

Проект „Модернизация на железопътен участък София-Елин Пелин“

Стойност по Споразумение за БФП – 132 966 хил. лв. без ДДС. Разплатени / възстановени средства по МСЕ за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 18 275 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 4 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. – 30.09.2022 г. – 8 258 хил. лв. Разплатени средства със собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 100 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. – 30.09.2022 г. – 11 627 хил. лв. Разплатени средства със НС за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 3 945 хил. лв. Разплатени средства със собствени средства за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 26 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. – 30.09.2022 г. – 251 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 5 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. – 30.09.2022 г. – 35 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 6 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. – 30.09.2022 г. – 211 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства по проекта за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 34 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. – 30.09.2022 г. – 435 хил. лв. без ДДС. Разплатени средства от НС за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 5 хил. лв. без ДДС. Разплатени собствени средства за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 7 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. лв. без ДДС. Стойност по Споразумение за БФП – 20 530 хил. лв. без ДДС. Разплатени / възстановени средства от МСЕ за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 2 029 хил. лв. Разплатени средства от НС за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 27 хил. лв. Разплатени средства със собствени средства за периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. – 6 хил. лв.

VII. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ РИСКОВЕ И НЕСИГУРНОСТИ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“

Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“ е изложено на общите рискове, отнасящи се до всички стопански субекти, заети в транспортния сектор. Управлението на риска на Компанията 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. Компанията не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито издава опции.

Основните рискове и несигурности в дейността на Компанията 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 НКЖИ политическия риск е свързан с политическа дестабилизация на балканския регион, заобикаляне на Република България от международните транзитни потоци.

Лихвен риск

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

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

Секторен (отраслов) риск

Дейностите на НКЖИ 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 НКЖИ 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 НКЖИ 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.

НКЖИ 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 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. Компанията няма директни експозиции към свързани лица и/или ключови клиенти или доставчици от тези страни. Компанията разглежда тези събития като некоригиращи събития след отчетния период, като не очаква съществени преки ефекти за дейността на Компанията, 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 Компанията.

На основание ПМС №304 от 29.09.2022 г. на Министерския съвет (обн. ДВ, бр.79 от 04.10.2022 г.) за допълнение на Методиката за изчисляване на инфраструктурните такси, събирани от управителя на железопътната инфраструктура, периода на намалението на инфраструктурните такси и таксата за заявен и неизползван капацитет е удължен до 31.12.2022 г.

На основание на Решение на Министерски съвет №796 от 20.10.2022 г. е одобрена помощ на кандидатите по Програмата за хуманитарно подпомагане на разселени лица от Украйна с предоставена временна закрила в Република България.

На основание Решение на УС на НКЖИ, взето с протокол №31-10/22 от 21.10.2022 г., срокът на ликвидация на дъщерното дружество „ТРЕН“ е удължен с една година до 30.10.2022 г.

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.

Заложено съгл. чл.59,ал.3 и 4,ава връзка с
чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗ/Ц

инж. Златин Крумов
Генерален директор



Дата на съставяне: 31.10.2022 г.

за периода 01.01.2022 - 30.09.2022 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 производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:			
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:				а) услуги			
а) суровини и материали	11	69 169	56 986	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	9	75 990	89 916
б) външни услуги	12	40 049	28 691	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		75 990	89 916
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	13.1	29 120	28 295	4. Други приходи, в т.ч:		178	132
а) разходи за възнаграждения		171 036	161 095	- приходи от финансиране	10	12 078	9 551
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		131 877	126 042	Общо приходи от оперативна дейност	10.1	285 548	254 062
аа) осигуровки, свързани с пенсии		39 159	35 053	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		274 381	242 902
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		15 251	14 357	- приходи от участия в предприятия		373 794	353 661
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	17.18	148 178	144 918	Общо финансови приходи	15	1 803	1 701
аа) разходи за амортизация		148 178	144 918			1 803	1 701
5. Други разходи, в т.ч.:	14	6 654	9 184			1 803	1 701
а) балансова стойност на продадените активи		911	2 109			1 803	1 701
Общо разходи за оперативна дейност							
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		395 037	372 183	6. Загуба от обичайна дейност		19 525	16 830
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		2	2	Общо приходи		375 597	355 362
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		2	2	7. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		19 525	16 830
Общо финансови разходи	15	83	7				
8. Печалба от обичайна дейност		85	9				
Общо разходи							
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		395 122	372 192				
10. Разходи за данъци от печалбата		-	-				
11. Отсрочени данъци		-	-				
12. Печалба (8 - 9 - 10)	16	-	-				
Всичко (Общо разходи + 9 + 10 + 11)		395 122	372 192	8. Загуба (7 + ред 9 и 10 от раздел А)		19 525	16 830
				Всичко (Общо приходи + 8)		375 597	355 362

Дата на съставяне: 31.10.2022 г.

Съставител:

Съставител:
(Лилия Давидова)

Ръководител:

(инж. Златин Крумов)

Залічено смл. чл. 59, ал. 3

МЕЖДУИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА"
за периода 01.01.2022 - 30.09.2022 година

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
			Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита (загуба)			
a	1	2	3	4	5	6	7	
1. Салдо в началото на отчетния период	100 000	1 405 135	382 927	255 912	(874 425)	(14 440)	1 255 109	
2. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	795	-	-	-	795	
- увеличение	-	-	795	-	-	-	795	
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	(19 525)	(19 525)	
4. Други изменения в собствения капитал	-	(1 237)	-	4 516	(18 956)	14 440	(1 237)	
5. Собствен капитал към края на отчетния период	100 000	1 403 898	383 722	260 428	(893 381)	(19 525)	1 235 142	

Дата на съставяне: 31.10.2022 г.

Съставител:

(Илилия Давилова)

Ръководител:

(инж. Златин Крумов)

Затваряне съгласно чл. 59, ал. 3 и 4, във връзка с чл. 45, ал. 1, т. 3 от ЗЗПД

Затваряне съгласно чл. 59, ал. 3 и 4, във връзка с чл. 45, ал. 1, т. 3 от ЗЗПД

МЕЖДУИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
 на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА"
 за периода 01.01.2022 - 30.09.2022 година

Наименование на паричните потоци	Бележка	Текущ период		Предходен период		(хил. лв.)
		постъпления	плащания	постъпления	плащания	
		1	2	4	5	
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		160 590	118 098	155 719	113 515	42 204
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		38	165 995	10	157 038	(157 028)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		-	5	-	2	(2)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		-	2	-	2	(2)
Други парични потоци от основна дейност		3 690	6 140	1 630	21 436	(19 806)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		164 318	290 240	157 359	291 993	(134 634)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2 572	80 504	3 898	143 682	(139 784)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		1 141	-	1 701	-	1 701
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		3 713	80 504	5 599	143 682	(138 083)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Плащания на задължения по лизингови договори	25.2	-	403	-	25	(25)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	25.2	-	78	-	5	(5)
Други парични потоци от финансова дейност	27.2	383 831	46 014	309 004	-	309 004
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		383 831	46 495	309 004	30	308 974
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)		551 862	417 239	471 962	435 705	36 257
Д. Парични средства в началото на периода						46 393
Е. Парични средства в края на периода	22					82 650

Дата на съставяне: 31.10.2022 г.

Съставител:

(Лилия Давидова)

Ръководител:

(инж. Златин Крумов)



Зачитано съг. чл.59 ал.3 и 4-та
 изречение от ЗЗД
 от ЗЗД

Зачитано съг. чл.59 ал.3 и 4-та
 изречение от ЗЗД
 от ЗЗД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Правен статут

Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура” (НКЖИ или Компанията) 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 са: Република България, гр. София, община Сердика, бул. Княгиня Мария Луиза №110.

Компанията 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.

2. Собственост и управление

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

Органи на управление на Компанията 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 ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД} Хантова-Андреева и Златин ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД} Крумов;
- За периода от 11.01.2022 г. до 30.09.2022 г.: Цветелина ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД} Хантова-Андреева, Марио ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД} Гълъбов и Златин ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД} Крумов.

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

В Компанията е назначен Одитен комитет със заповед на Министъра на транспорта и съобщенията в състав: Катя ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД} Атанасова, Люба ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД} Янкова и Борис ^{Заличено съгл. чл.59,ал.3 и 4,ява връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЛД} 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).

3. Предмет на дейност

НКЖИ 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 извършва дейности по развитието, ремонта, поддържането и експлоатацията на железопътната инфраструктура; приема всички заявки за превоз от превозвачите и разработва графици за движение на влаковете, съгласувано с превозвачите, а за пътническите превози – и с общините. Компанията 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).

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

Дружеството извършвало 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 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.

4. Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на междинния индивидуален финансов отчет към 30 септември 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 ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

5. База за изготвяне на финансовия отчет

Междинният индивидуален финансов отчет на Компанията е изготвен 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.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти (НСС).

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

Този финансов отчет е Междинен индивидуален финансов отчет на Компанията.

Компанията изготвя и Междинен консолидиран финансов отчет.

5.1. Промени в базата за изготвяне на финансовия отчет

Компанията прилага база за изготвяне на финансовите си отчети: Национални счетоводни стандарти (НСС).

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

5.2. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на база на предположението, че НКЖИ ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Компанията отчита загуба от дейността си за деветмесечието на 2022 г. в размер на 19 525 хил. лв., като натрупаните непокрити загуби от предходни периоди, без влиянието на текущия финансов резултат към 30 септември 2022 г., са 632 953 хил. лв. Тези данни индикират съществуването на значителна несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Компанията 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 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 финансовия отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

5.4. Сравнителни данни

В междинния индивидуален финансов отчет, включващ: Счетоводен баланс, Отчет за приходи и разходи и Отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за един предходен отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където е направена корекция или рекласификация в 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 септември 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) 30.09.2022г.	Лева (BGN) 30.09.2021г.
Щатски долар	USD	1	2.00639	1.68912
Британска лира	GBP	1	2.21498	2.27282
Японска йена	JPY	100	1.38702	1.50831

6. Значими счетоводни политики

6.1. Общи положения

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

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

Представянето на 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 финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Съгласно чл. 2, ал. 1, т.3 от Закон за публичните предприятия, НКЖИ 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.

6.2. Представяне на финансовия отчет

Междинният индивидуален финансов отчет е представен в съответствие със СС 1 „Представяне на финансови отчети“, в който са определени формите, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет.

В междинния индивидуален счетоводен баланс се представят два сравнителни периода, когато Компанията:

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

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

6.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Компанията 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.

6.4. 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 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 Компанията.

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

6.4.1. 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 9.3).

Приходите от инфраструктурни такси се признават месечно, както следва:

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

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

6.4.2. 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, отчетени чрез електромери и признати с протоколи по превозвачи, оценени по действащи цени, утвърдени със съответните решения на КЕВР (пояснителна бележка 9.2).

6.4.3. 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 НКЖИ предоставя на жп превозвачи, се предоставят като приходи от други услуги.

6.4.4. Продажба на активи

Продажбата на материали основно включва продажба на скрап. Приход се признава, когато Компанията 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, приходът се отсрочва и се представя като отсрочен приход в междинния индивидуален 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 и купувача.

6.4.5. 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.

6.5. Разходи

6.5.1. Оперативни разходи

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

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

6.5.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

Финансовите разходи се включват в отчета 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.

6.6. Нематериални активи

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

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 Компанията 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 отчета 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 междинния индивидуален отчет за приходите и разходите по линейния метод, съгласно СС 4 „Отчитане на амортизациите“, за периода на полезния живот на дълготрайните нематериални активи.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейния 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 междинния индивидуален отчет за приходи и разходи.

6.7. 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 Компанията 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 Компанията е определила стойностен праг от 700 лева, 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 Компанията 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 е избрала и приела да прилага база за изготвяне на финансовите си отчети по Националните счетоводни стандарти (НСС), съгласно решение на Управителния съвет на НКЖИ, 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, 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 междинния индивидуален 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 Компанията.

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 междинния индивидуален 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 междинния индивидуален отчет за приходи и разходи.

Извеждане от експлоатация на дълготрайни материални активи

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

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

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.

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.

6.8. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Компанията.

Контрол съществува, когато контролиращото предприятие притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), в резултат на обстоятелствата:

- притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);
- е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие);
- има право да упражнява господстващо влияние върху предприятие (дъщерно предприятие), в което е акционер или съдружник по силата на договор или клауза в учредителния му акт;
- е акционер или съдружник, притежаващ най-малко 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие, и мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на другото предприятие, които са заемали длъжностите си през последните два отчетни периода и до датата на съставяне на консолидираните финансови отчети, са назначени единствено по силата на упражняване на правата на глас;
- единствено то контролира мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие (дъщерно предприятие) по силата на договор с други акционери или съдружници в предприятието;
- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;
- предприятието майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

В междинния индивидуален финансов отчет Компанията представя инвестиция в дъщерно предприятие, отчетена по себестойностния метод.

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

6.9. Инвестиции в асоциирани и други свързани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Компанията е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. В междинния индивидуален финансов отчет инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойността метод. Други свързани предприятия са тези предприятия, в които Компанията има малцинствено участие.

Компанията признава дивидент от асоциирано предприятие в печалбата или загубата в своите междинни 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 съответния 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 Компанията прилага принципа за същественост.

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

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, Компанията 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 индивидуален 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 Компанията 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;

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 Компанията.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Компанията, 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 Компанията 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 междинния индивидуален 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 търговски вземания се представя в междинния индивидуален отчет за приходи и разходи 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“.

6.13.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Компанията 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 индивидуален отчет за паричните потоци по прекия метод се изготвя съгласно изискванията на т.3 на СС 7.

За целите на изготвянето на междинния индивидуален 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 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“, НКЖИ 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 междинния индивидуален отчет за паричните потоци по прекия метод, 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 индивидуален счетоводен 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 индивидуален 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 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 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 23.3).

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

6.18. Доходи на персонала

Компанията 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, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда (КТ) при прекратяване на трудовото правоотношение, след като е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, работникът или служителът има право на обезщетение съгласно чл.222 ал.3 от КТ и Компанията е задължена да му изплати обезщетение в размер на две брутни месечни трудови възнаграждения. В случай че работникът или служителът е работил в Компанията или в системата на БДЖ през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на размери, посочени в пояснителна бележка 13.2.

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 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 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 Компанията 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. Компанията 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 Компанията се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

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

Като условни задължения в Компанията 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 Компанията.
- Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

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

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

Условни вземания не се признават във финансовите отчети.

Условни активи се оповестяват в междинния индивидуален 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 Компанията 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 финансовия 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 Компанията 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

Компанията 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

Компанията е ответник по няколко съдебни дела към настоящия момент. Компанията не е признала провизии за бъдещи задължения в настоящия междинен индивидуален финансов отчет, тъй като счита че отправените искове са неоснователни и че вероятността те да доведат до разходи за Компанията 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 30.09.2022 г. не са признати отсрочени данъчни активи (пояснителна бележка 24).

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

8. Финансово управление на риска

Дейността на Компанията е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Детайлна информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Компанията е представена в пояснителна бележка 30.

8.1. Валутен риск

Дейността на Компанията 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 междинния индивидуален счетоводен баланс на Компанията.

8.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Компанията да не може да погаси своите задължения. Компанията 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 Компанията да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти.

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

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

9. Нетни приходи от продажби

В хиляди лева	30.09.2022	30.09.2021
Приходи от инфраструктурни такси	32 569	49 394
Приходи от разпределение на тягова ел. енергия	32 241	29 433
Приходи от други услуги	11 180	11 089
Общо:	75 990	89 916

9.1. Приходи от инфраструктурни такси

В хиляди лева	30.09.2022	30.09.2021
Приходи от преминаване	23 298	37 045
Приходи от използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия	9 271	12 349
Общо:	32 569	49 394

Най-значителен дял в размера на приходите от инфраструктурни такси е от дружествата от група „ХОЛДИНГ БДЖ” ЕАД 70,04%, в това число: „БДЖ-Пътнически превози” ЕООД 46,28%; „БДЖ-Товарни превози” ЕООД 23,77%. Голям дял от другите превозвачи имат „БУЛМАРКЕТ РЕЙЛ КАРГО” ЕООД 8,64%.

На основание ПМС №118 от 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 за 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 горещитирани услуги за периода 01.01.2022 г. – 30.06.2022 г. са по-малко с 16 864 хил. лв., за което Компанията е получила финансиране под формата на субсидия.

На основание ПМС №304 от 29.09.2022 г. на Министерския съвет (обн. ДВ, бр.79 от 04.10.2022 г.) за допълнение на Методиката за изчисляване на инфраструктурните такси, събирани от управителя на железопътната инфраструктура, периода на намалението е удължен до 31.12.2022 г.

9.2 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 НКЖИ лицензия №Л-327-19 от 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 НКЖИ сключи и необходимите по закон договори с енергийните дружества НЕК ЕАД и ЕСО ЕАД. По този начин от 01.01.2013 г. НКЖИ практически стартира дейността „разпределение на тягова електрическа енергия” съгласно издадената Лицензия №Л-327-19 от 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 (КЕВР). 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. 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.

9.3. Приходи от други услуги

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	30.09.2021
Приходи от предоставени на превозвачи услуги Наредба 41	5 621	4 668
Приходи от дезинфекционни станции	2 326	2 062
Приходи от ремонтни дейности и други услуги	1 317	1 370
Приходи от кантарни участъци	997	695
Приходи от заявен и неизползван капацитет Наредба 41	603	1 786
Приходи от съхранение на военно-временни запаси	316	508
Общо:	11 180	11 089

10. Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	30.09.2021
Приходи от финансираня	274 381	242 902
Приходи от продажба на активи	789	3 052
Други приходи	10 378	8 108
Общо:	285 548	254 062

10.1. Приходи от финансираня

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	30.09.2021
Финансираня, свързани с покриване на разходи	169 504	146 065
Финансираня, свързани с нетекущи активи	97 410	96 774
Финансираня, свързани с правителствени компенсации за ел. енергия	7 203	-
Финансираня, свързани с текущи активи	264	63
Общо:	274 381	242 902

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 „Финансирания, свързани с покриване на разходи“ са признати приходи, получени като субсидия от държавата, на основание на ПМС №118 от 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., Решение №356 от 01.06.2022 г., Решение №534 от 29.07.2022 г., Решение №710 от 29.09.2022 г. със 141,21 лв./МВтч за месец януари, със 136,28 лв./МВтч за месец февруари, с 226,40 лв./МВтч за месец март 2022 г., със 116,08 лв./МВтч за месец април 2022 г., с 155,71 лв./МВтч за месец май, със 188,71 лв./МВтч за месец юни, с 382,27 лв./МВтч за месец юли, с 596,59 лв./МВтч за месец август и 485,50 лв./МВтч. 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 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 НКЖИ сключва с Министерство на Енергетиката Договор №12 от 25.03.2022 г. и допълнително споразумение към него №12-2022-1 от 10.05.2022 г. 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”. По същия ред с Фонд сигурност на електроенергийната система е сключен Договор №6 от 22.08.2022 г. за компенсации за периода юли-септември 2022 г.

10.2. Приходи от продажба на активи

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	30.09.2021
Приходи от продажба на материални запаси	776	2 042
Приходи от продажба на нетекущи активи	13	1 010
Общо:	789	3 052

10.3. Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	30.09.2021
Приходи от глоби и неустойки	4 598	1 222
Приходи от наеми	2 741	2 749
Приходи от заведени втора употреба материали/скрап от брак/ликвидация	1 974	2 460
Приходи от получени провизирани вземания	-	303
Други	1 065	1 374
Общо:	10 378	8 108

11. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	30.09.2021
Ел. енергия	(18 532)	(7 513)
Материали и резервни части	(16 353)	(17 208)
Гориво	(4 571)	(3 456)
Топлоенергия	(354)	(293)
Вода	(239)	(221)
Общо:	(40 049)	(28 691)

12. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	30.09.2022	30.09.2021
Транспортни услуги и карти	(6 641)	(6 452)
Охрана	(5 258)	(4 531)
Застраховки	(3 354)	(2 873)
Ремонти и текущо поддържане на ЖИ	(3 521)	(4 969)
Почистване	(2 830)	(2 633)
Абонаментни услуги	(2 721)	(2 924)
Данък сгради, такса смет и други	(1 780)	(1 734)
Лабораторни услуги, експертизи, измерване и фискализиране	(1 057)	(100)
Такси	(484)	(456)
Телефонни и пощенски услуги	(281)	(279)
Наеми	(227)	(196)
Граждански договори	(203)	(197)
Други	(763)	(951)
Общо:	(29 120)	(28 295)

13. Разходи за персонала

13.1. Възнаграждения на персонала

В хиляди лева	30.09.2022	30.09.2021
Възнаграждения	(131 877)	(126 042)
Разходи за социални осигуровки и надбавки	(39 159)	(35 053)
Общо:	(171 036)	(161 095)

Средносписъчният брой на персонала на Компанията за деветмесечието на 2022 г. е 10 702 бр. (30.09.2021 г.: 10 882 бр.).

13.2. Задължения за обезщетения при пенсиониране

При прекратяване на трудовото правоотношение, 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 пенсионира 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.

14. Други разходи за дейността

Съгласно чл. 99 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 година, Компанията внася в държавния бюджет вноска 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 30.09.2022 г. е посочена на ред „Внесени в бюджета 50% от получени наеми“.

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	30.09.2021
Внесени в бюджета 50% от получени наеми	(1 280)	(1 280)
Балансова стойност на продадените активи	(911)	(2 109)
Работно и униформено облекло	(688)	(1 556)
Брак на дълготрайни активи	(560)	(360)
Командировки	(544)	(494)
Неустойки по договори	(481)	(395)
Нанесени щети	(301)	(388)
Брак на материали	(85)	(404)
Други разходи за дейността	(1 804)	(2 198)
Общо:	(6 654)	(9 184)

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

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	30.09.2021
Балансова стойност на продадени материални запаси (скрап)	(906)	(2 032)
Балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи	(5)	(77)
Общо:	(911)	(2 109)

15. Финансови приходи и финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	30.09.2021
----------------------	-------------------	-------------------

Финансови приходи

Приходи от съучастия - дивиденди	1 803	1 701
Общо финансови приходи:	1 803	1 701

Приходите от съучастия представляват приходи от дивиденди получени в резултат от взети решения за разпределения на финансовите резултати през 2021 г. от асоциирано предприятие „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД в размер на 1 803 хил. лв. (2021 г.: 1 458 хил. лв.) и от ЗАД „Алианц България“ в размер на 478 хил. лв. (2021 г.: 243 хил. лв.).

Финансови разходи	30.09.2022	30.09.2021
<i>В хиляди лева</i>		
Разходи за лихви по лизингови договори	(78)	(5)
Други финансови разходи (банкови такси)	(5)	(2)
Общо разходи за лихви и други финансови разходи	(83)	(7)
Отрицателни курсови разлики от промяна на валутни курсове	(2)	(2)
Общо финансови разходи:	(85)	(9)

Разходите за лихви по заеми представляват лихви по договори за финансов лизинг.

16. 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.

17. Нематериални активи

30.09.2022

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 30.09.2022 г.	10 541	52	430	11 023
Амортизации				
Салдо към 01.01.2022 г.	9 487	52	90	9 629
Амортизация за периода	272	-	40	312
Салдо към 30.09.2022 г.	9 759	52	130	9 941
Балансова стойност				
Салдо към 01.01.2022 г.	1 054	-	340	1 394
Салдо към 30.09.2022 г.	782	-	300	1 082

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

18. Дълготрайни материални активи

30.09.2022

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	829	-	-	200	-	-	(23 862)	184 187	161 354
Отписани	(4)	(36)	(877)	(3 002)	-	-	-	(9)	(3 928)
Трансфери	1 241	1 441	2 087	34 288	1 025	174	-	(40 256)	-
Салдо към 30.09.2022 г.	323 415	157 519	412 358	3 890 457	45 338	16 641	263 065	832 544	5 941 337

ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА”
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2022 ГОДИНА

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Предоставени аванси	ДМА в процес на изграждане	Общо
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	-	4 828	22 378	117 772	1 798	1 090	-	-	147 866
Отписани през периода	-	(22)	(871)	(1 224)	-	-	-	-	(2 117)
Салдо към 30.09.2022 г.	-	56 426	231 139	1 344 011	27 811	12 484	-	-	1 671 871
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 30.09.2022 г.	323 415	101 093	181 219	2 546 446	17 527	4 157	263 065	832 544	4 269 466

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 Компанията 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 на концесия дълготрайни материални активи, предоставени от собственика на капитала на „Интермодален терминал южен централен район на планиране в България – Пловдив“ за срок 27 години, ползите от които се получават от държавата, представлявана от Министъра на транспорта и съобщенията. Общата балансовата стойност на тези активи е 9 782 хил. лв.

На основание Решение на Министерски съвет №464 от 11.07.2022 г. е прекратен договора за предоставяне на концесия за строителство на „Централна железопътна гара Пловдив“, по взаимно съгласие на страните считано от 01.07.2022 г. Концедентът (МТС) заплаща на Концесионера („Железопътна гара – Пловдив“ ООД) обезщетение в размер 10 958 520 лв. без ДДС или 13 150 224 лв. с ДДС. Компанията е предприела действия по завеждане на активите.

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 се отчитат като отделни дълготрайни материални активи.

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

Към 30.09.2022 г. са бракувани дълготрайни материални активи с отчетна стойност 3 909 хил. лв. (31.12.2021 г.: 30 530 хил. лв.) и балансова стойност 1 797 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 1 237 хил. лв. (31.12.2021 г.: 6 694 хил. лв.), съгласно приложимия СС 16.

Към 30.09.2022 г. отчетната стойност на 100% амортизираните активи, които продължават да се използват в дейността на Компанията е в размер на 215 805 хил. лв. (31.12.2021 г.: 206 114 хил. лв.).

Компанията не разполага с документи за собственост за част от представените в междинния индивидуален счетоводен баланс недвижими имоти (земя и сгради). Компанията продължава процеса на осигуряване на надлежни документи за собственост за земя с балансова стойност в размер на 80 140 хил. лв. към 30.09.2022 г. (31.12.2021 г.: 78 074 хил. лв.) и сгради с балансова стойност в размер на 12 135 хил. лв. към 30.09.2022 г. (31.12.2021 г.: 12 985 хил. лв.). Въпреки продължаващите действия за осигуряване на документи за собственост, балансовата стойност на неактуваната земя към 30.09.2022 г. е увеличена спрямо тази към 31.12.2021 г., поради големия брой имоти, които НКЖИ придобива, вследствие отчуждителните процедури провеждани при изпълняването на проекти с европейско финансиране.

19. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други свързани предприятия

<i>В хиляди лева</i>	<i>Вид дейност</i>	<i>Дял %</i>	30.09.2022	31.12.2021
Инвестиции в дъщерни предприятия:				
„ТРЕН” ЕООД	Търговия с електрическа енергия	100%	<u>5</u>	<u>5</u>
Общо инвестиции в дъщерни предприятия			5	5
Инвестиции в асоциирани и други свързани предприятия:				
„фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	Производство на стрелки	49%	<u>2 041</u>	<u>2 041</u>
„Зона за обществен достъп – Бургас” АД	Проектиране, изграждане и експлоатация на интермодален терминал	20%	<u>100</u>	<u>100</u>
ЗАД „Алианц България”	Застрахователно дружество	2,796%	<u>742</u>	<u>742</u>
Общо инвестиции в асоциирани и др. свързани предприятия			2 883	2 883
Общо инвестиции в дъщерни, асоциирани и други свързани предприятия			2 888	2 888

С решение на Управителния съвет на НКЖИ е взето решение за доброволна ликвидация на дъщерното дружество, която е вписана в Търговския регистър на 29.10.2020 г. Дружеството е в процедура по ликвидация, като срокът на ликвидацията е удължен до 30.10.2022 г.

20. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	31.12.2021
Материали и консумативи	67 681	70 842
Готова продукция	424	246
Общо:	68 105	71 088

20.1. Материали и консумативи

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	31.12.2021
Основни материали	27 272	30 354
Материални отпадъци (скрап)	14 458	14 105
Материали втора употреба	10 281	10 905
Основни резервни части и резервно оборудване	8 892	8 592
Горивни и смазочни материали	1 495	1 797
Други	5 283	5 089
Общо:	67 681	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 30.09.2022 г. е 31 562 хил. лв. (31.12.2021 г.: 34 221 хил. лв.), разпределени в следните групи:

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	31.12.2021
Основни материали	16 272	18 176
Материали втора употреба	10 281	10 905
Основни резервни части и резервно оборудване за капитализиране и ремонт на ЖИ	4 799	4 924
Други материали – финансирани	210	216
Общо:	31 562	34 221

Материални запаси към 30.09.2022 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

21. Вземания

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	31.12.2021
Вземания от клиенти и доставчици по аванси	92 661	95 927
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	663	-
Други вземания	9 036	18 068
Общо:	102 360	113 995
<i>в т.ч. финансови активи (пояснителна бележка 29.1)</i>	<i>93 366</i>	<i>95 070</i>

Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия представляват дивидент на „Фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД, получен в месец октомври 2022 г.

21.1. Вземания от клиенти и доставчици

В хиляди лева	30.09.2022	31.12.2021
Вземания от свързани лица под общ контрол	80 904	86 601
Вземания от други клиенти	11 459	8 127
Обезценка на вземания от други клиенти	(214)	(214)
Вземания от доставчици (аванси)	512	1 413
Общо:	92 661	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 30.09.2022 г. най-големият длъжник е „Холдинг БДЖ“ ЕАД и неговите дружества с 80 884 хил. лв. или 87,29% от общо търговските вземания от клиенти и доставчици, като сумите са както следва: вземания от „Холдинг БДЖ“ ЕАД възлизат в размер на 20 676 хил. лв., вземания от „БДЖ-ТП“ ЕООД – в размер на 52 526 хил. лв. и вземания от „БДЖ-ПП“ ЕООД – в размер на 7 682 хил. лв., от които 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 има сключени споразумения с „Холдинг БДЖ“ ЕАД и „БДЖ-ТП“ ЕООД с общ балансова стойност 67 596 хил. лв. за разсрочено плащане: ликвидност над една година с балансова стойност 63 072 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 „Холдинг БДЖ“ ЕАД в размер на 124 хил. лв., „БДЖ-ПП“ ЕООД в размер на 3 121 хил. лв. и „БДЖ-ПП“ ЕООД – 2 207 хил. лв.

21.2. Други вземания

В хиляди лева	30.09.2022	31.12.2021
Съдебни вземания	4 273	4 007
Данъци за възстановяване	2 034	9 968
Вземания по оперативни програми	554	556
Други вземания	2 175	3 537
Общо:	9 036	18 068

21.2.1. Съдебни вземания

В хиляди лева	30.09.2022	31.12.2021
Вземания по съдебни спорове	1 787	1 533
Присъдени вземания	4 303	4 291
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(1 817)	(1 817)
Общо:	4 273	4 007

21.2.2. Други вземания

В хиляди лева	30.09.2022	31.12.2021
Блокирани парични средства в КТБ АД	4 434	4 434
Други дебитори	1 695	3 049
Дадени гаранции	831	831
Вземания по липси и начети	68	68
Други	2	10
Обезценка на други вземания	(4 855)	(4 855)
Общо:	2 175	3 537

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

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

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	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 30.2.

22. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	31.12.2021
Парични средства в брой	39	21
Парични средства по банкови сметки	245 877	111 272
Общо:	245 916	111 293

22.1. Парични средства в брой

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	31.12.2021
Каса в лева	32	10
Каса във валута	6	4
Ваучери за храна	1	7
Общо:	39	21

22.2. Парични средства по банкови сметки

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	31.12.2021
Разплащателна сметка в левове	245 877	111 272
Общо:	245 877	111 272

С цел по-ефективно управление на паричните средства и ежедневен контрол, всички разплащания на Компанията 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“, НКЖИ 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 деветмесечието на 2022 г. Компанията е уредила задължения свързани с проекти, финансирани по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ в размер на 66 545 хил. лв. (31.12.2021 год. – 65 364 хил. лв.). Тези средства не са включени в

междинния индивидуален отчет за паричните потоци на Компанията за съответните периоди (пояснителна бележка 27).

23. Собствен капитал

23.1. Основен капитал

Към 30 септември 2022 г. основният капитал на Компанията е в размер на 100 000 хил. лв. Едноличен собственик на капитала е държавата, представлявана от МТС.

23.2. Допълнителни резерви

Допълнителните резерви са възникнали като балансираща стойност при отделянето на Компанията от Национална компания „Български държавни железници” (разделителен протокол към 31.12.2001 г.). Стойностният размер на допълнителните резерви към 30.09.2022 г. е 383 722 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:
 - Писмо 24-00-2332 от 22.10.2021 г. на МРРБ и Решение на УС №14-04/22 от 28.04.2022 г.
 - 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.;
 - Решения №258 от 26.04.2022 г. и №259 от 26.04.2022 г. на МС и Решение на УС №18-06/22 от 21.06.2022 г.;
 - Решения №260 от 26.04.2022 г. и №261 от 26.04.2022 г. на МС и Решение на УС №19-06/22 от 28.06.2022 г.;

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

23.3. Преоценъчен резерв

	30.09.2022	31.12.2021
<i>В хиляди лева</i>		
Салдо към 1 януари	1 405 135	1 427 840
Освободен преоценъчен резерв на отписани (бракувани) активи	(1 237)	(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	1 403 898	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 18 и 24).

24. Отсрочени данъчни пасиви и активи

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

24.1. Отсрочени данъчни пасиви

В хиляди лева	30.09.2022	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.

25. Лизинг

25.1. Оперативен лизинг

Компанията като лизингополучател:

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, възлизат на 227 хил. лв. (30.09.2021 г.: 196 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 Компанията.

Договорите за оперативен лизинг на Компанията 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.

Компанията като лизингодател:

Недвижими имоти на Компанията се отдават под наем по договори за оперативен лизинг.

Приходите от наеми за деветмесечието на 2022 г., възлизащи на 2 741 хил. лв. (30.09.2021 г.: 2 749 хил. лв.), са включени в междинния индивидуален отчет за приходи и разходи на ред „Други приходи”. Компанията внася 50% от получените приходи от наеми в държавния бюджет съгласно Закона за държавния бюджет на Република България. Не са признавани условни наеми.

25.2. Финансов лизинг

През 2021 г. НКЖИ 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.

В хиляди лева	30.09.2022	31.12.2021
Към 1 януари	3 455	-
Сключен договор за финансов лизинг	-	4 702
Платена първоначална вноса	-	(1 080)
Платена главница	(403)	(145)
Платена лихва (пояснителна бележка 15)	(78)	(22)
Салдо към отчетния период	2 974	3 455
<i>в т.ч. изискуеми над 1 год.</i>	<i>2 332</i>	<i>2 813</i>

Посочената сума над 1 година, на ред „Задължения към финансови предприятия“ в междинния индивидуален счетоводен баланс, представлява задължение по финансов лизинг, което не е дължимо в следващия отчетен период.

26. Задължения

В хиляди лева	30.09.2022	31.12.2021
Задължения към доставчици	20 432	17 088
Задължения към финансови предприятия (пояснителна бележка 25.2)	2 974	3 455
Задължения, свързани с асоциирани предприятия	3	15
Получени аванси	2	-
Други задължения	39 390	28 066
Общо:	62 801	48 624
в т.ч. финансови пасиви (пояснителна бележка 29.2)	42 018	33 326

Задълженията към 30.09.2022 г. към асоциирани предприятия в размер на 3 хил. лв. (31.12.2021 г.: 15 хил. лв.) представляват закупени стрелкови части и други материали от „Фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД.

26.1. Задължения към доставчици

В хиляди лева	30.09.2022	31.12.2021
Задължения към свързани предприятия под общ контрол (МТС)	4 932	4 619
Задължения към други доставчици	15 500	12 469
Общо:	20 432	17 088

26.2. Други задължения

В хиляди лева	30.09.2022	31.12.2021
Гаранции за изпълнение на договори	18 609	12 768
Задължения към персонала	10 311	12 545
Задължения за социално осигуряване	5 694	791
Задължения за данъци	2 977	226
Други	1 799	1 736
Общо:	39 390	28 066

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 индивидуален счетоводен баланс, представлява задължение за освобождаване/връщане на гаранции по ЗОП за обезпечаване доброто изпълнение по договори за обществени поръчки, които не са дължими в следващия отчетен период.

26.2.1. Задължения за данъци

В хиляди лева	30.09.2022	31.12.2021
Данъци по ЗДДФЛ	2 809	102
Данъци към общини	76	25
Данъци по чл. 204 от ЗКПО	54	59
Вноски по чл. 99 от Закон за държавния бюджет (50% от получени наеми)	38	39
Други разчети с НОИ и НАП	-	1
Общо:	2 977	226

26.2.2. Други

В хиляди лева	30.09.2022	31.12.2021
Задължения по застраховане	840	798
Други кредитори	959	938
Общо:	1 799	1 736

27. Финансирания

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

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

В хиляди лева	30.09.2022	31.12.2021
Нетекущи:		
Финансирания, свързани с нетекущи амортизируеми активи	1 979 912	2 044 358
Финансирания за нетекущи активи в процес на изграждане	1 245 097	1 082 998
Финансирания за текуща дейност	47 644	7 649
Неусвоено финансиране за нетекущи активи от Капиталов трансфер	-	1 011
Общо:	3 272 653	3 136 016

Сумата на ред „Неусвоено финансиране за нетекущи активи от Капиталов трансфер“ в сравнимия период представлява възстановени 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.

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

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

Към 30.09.2022 г. НКЖИ е получило безвъзмездни средства, предоставени от Държавния бюджет, в размер на 203 586 хил. лв. (31.12.2021 г.: 329 778 хил. лв.), от които текуща субсидия за покриване на разходи в размер на 203 513 хил. лв. и 73 283 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 от 17.03.2022 г. за изпълнение на ДБ (обн. ДВ, бр. 23 от 22.03.2022 г.), на Компанията 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. На основание ПМС №164 от 11.07.2022 г. 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.

Получени са правителствени компенсации за ел.енергия, съгласно Решения на Министерски съвет за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия за месец януари, февруари, март, април, май, юни, юли, август и септември 2022 г. (пояснителна бележка 10.1).

На основание на Решения на Министерски съвет №655 от 09.09.2022 г. и №676 от 16.09.2022 г. е одобрена и предоставена помощ на кандидатите по Програмата за хуманитарно подпомагане на разселени лица от Украйна с предоставена временна закрила в Република България, приета с

решение №317 на министерския съвет от 27.05.2022 г., изменена и допълнена с решение №535 от 29.07.2022 г. за периода от 1 до 31 юли 2022 г.

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	31.12.2021
Към 1 януари	3 136 016	2 926 135
Получени от държавния бюджет	276 796	329 778
Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ (пояснителна бележка 22.2)	66 545	65 364
Възстановени финансираня от УО по ОПТТИ	53 343	5 577
Механизъм за свързване на Европа	51 542	113 664
Правителствени компенсации за ел. енергия	7 203	1 858
ПМС за одобряване на неотложни разходи при бедствия	1 486	982
Други финансираня	105	-
Получени финансираня по Програмата за хуманитарно подпомагане на разселени лица от Украйна	12	-
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 бел. 10.1)	(274 381)	(352 306)
Получени ДДС 06/2011	-	1 877
Възстановени средства за неотложни разходи при бедствия	-	(39)
Възстановени ДДС 06/2011	-	(1 877)
Към отчетния период	3 272 653	3 136 016

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

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	30.09.2021
Получени финансираня		
Получени от държавния бюджет за текуща субсидия	203 513	151 966
Получени от държавния бюджет за капиталов трансфер	73 283	61 148
Получени финансиране от УО по ОПТТИ	53 890	3 936
Механизъм за свързване на Европа	51 542	44 667
Получени средства с ПМС за одобряване на неотложни разходи при бедствия	1 486	407
Получени други финансираня	105	-
Получени финансираня по Програмата за хуманитарно подпомагане на разселени лица от Украйна	12	-
Получена възмездна финансова помощ чрез МТС	-	45 003
Получени ДДС 06/2011	-	1 877
Общо:	383 831	309 004

В хиляди лева	30.09.2022	30.09.2021
Възстановени финансираня		
Възстановени средства на държавния бюджет за капиталов трансфер	(1 011)	-
Възстановена възмездна финансова помощ чрез МТС	(45 003)	-
Общо:	(46 014)	-

28. Свързани лица

28.1. Сделки със свързани предприятия

28.1.1. Сделки с асоциирани и други свързани предприятия

В хиляди лева	30.09.2022	30.09.2021
Продажба на стоки и услуги	5	4
продажба на услуги на „фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	5	4
Покупки на стоки и услуги	2 575	3 147
покупки на стоки от „фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	2 459	2 080
покупки на услуги от „фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	116	67
Разпределени дивиденди от „фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	1 325	1 458
Разпределени дивиденди от ЗАД „Алианс България”	478	243

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

В хиляди лева	30.09.2022	30.09.2021
Продажба на стоки и услуги	74 123	66 968
„Холдинг БДЖ” ЕАД	136	148
„БДЖ-Пътнически превози” ЕООД	47 771	41 936
„БДЖ-Товарни превози” ЕООД	26 124	24 758
„ТСВ” ЕАД	92	126
Покупки на стоки и услуги	20 483	24 926
„Холдинг БДЖ” ЕАД	18	51
„БДЖ-Пътнически превози” ЕООД	4 444	4 181
„БДЖ-Товарни превози” ЕООД	3 479	3 065
„ТСВ” ЕАД	12 542	17 629

28.1.3. Сделки с ключов управленски персонал

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

В хиляди лева	30.09.2022	30.09.2021
Заплати и други краткосрочни доходи	266	220
Осигуровки	15	18
Общо:	281	238

28.1.4 Безналични сделки

Към 30.09.2022 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. (30.09.2021 г.: 435 хил. лв.).

28.2. 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 индивидуален счетоводен баланс.

28.2.1. Вземания от асоциирани предприятия

В хиляди лева	30.06.2022	31.12.2021
„фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	663	-
Общо вземания от асоциирани предприятия:	663	-

Вземанията от свързани лица представляват начислен дивидент за 2021 г.

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

В хиляди лева	30.09.2022	31.12.2021
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	20 676	20 721
в т. ч. вземания по споразумения над 1 г.	20 474	20 519
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	7 682	9 264
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	52 526	56 607
в т. ч. вземания по споразумения над 1 г.	42 598	45 946
„ТСВ“ ЕАД	20	9
Общо вземания от свързани лица под общ контрол	80 904	86 601
в т. ч. вземания по споразумения над 1 г.	63 072	66 465

28.2.3. Задължения към асоциирани предприятия

В хиляди лева	30.09.2022	31.12.2021
„фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	3	15
Общо задължения към асоциирани предприятия:	3	15

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

В хиляди лева	30.09.2022	31.12.2021
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	3 158	3 044
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	709	300

„ТСВ“ ЕАД	1 065	1 275
Общо задължения към свързани лица под общ контрол	4 932	4 619

29. Категории финансови активи и пасиви

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

29.1. Финансови активи

Финансови активи са:

В хиляди лева	Бележка	30.09.2022	31.12.2021
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания	21	93 366	95 070
Пари и парични еквиваленти	22	245 916	111 293
Общо финансови активи:		339 282	206 363

Ред „Вземания“ включва финансови активи, както следва:

В хиляди лева	30.09.2022	31.12.2021
Вземания от свързани лица под общ контрол	80 904	86 601
в т.ч. със степен на ликвидност над 1 г.	62 072	66 465
Вземания от други клиенти	11 459	8 127
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	663	-
Вземания по оперативни програми	554	556
Обезценка на вземания от други клиенти	(214)	(214)
Общо вземания:	93 366	95 070
в т.ч. със степен на ликвидност над 1 г.	62 072	66 465

29.2. Финансови пасиви

Финансови пасиви са:

В хиляди лева	Бележка	30.09.2022	31.12.2021
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски задължения		20 432	17 088
Задължения свързани с гаранции		18 609	12 768
в т.ч. със степен на изискуемост над 1 г.		14 187	7 995
Задължения към финансови предприятия		2 974	3 455
в т.ч. със степен на изискуемост над 1 г.		2 332	2 813
Задължения свързани с асоциирани и смесени предприятия		3	15
Общо финансови пасиви:	26	42 018	33 326
в т.ч. със степен на изискуемост над 1 г.		16 519	10 808

В пояснителна бележка 6.13 е предоставена информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Компанията относно финансовите инструменти е представено в пояснителна бележка 30.

30. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Компанията е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Детайлна информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Компанията е представена в пояснителна бележка 29. Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Компанията са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Компанията се осъществява от централната администрация на Компанията 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. Компанията не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

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

30.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Компанията 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 Компанията.

30.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Компанията. Компанията 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 Компанията 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>	30.09.2022	31.12.2021
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Търговски и други вземания	93 366	95 070
Пари и парични еквиваленти	245 916	111 293
Балансова стойност	339 282	206 363

Компанията 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.

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

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

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2022	31.12.2021
Непросрочени	13 188	15 846
Просрочени до 90 дни	2 567	3 936
Просрочени между 90 – 180 дни	3 831	4 527
Просрочени между 180 – 365 дни	1 933	4 947
Просрочени над 365 дни	71 847	65 814
Общо	93 366	95 070

По отношение на търговските и други вземания Компанията 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 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 71 847 хил. лв. към 30 септември 2022 г. включват:

- 20 658 хил. лв. – Вземания от „Холдинг БДЖ” ЕАД
- 47 349 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-ТП” ЕООД
- 3 119 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-ПП” ЕООД, за които са заведени съдебни иски
- 721 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 НКЖИ 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 НКЖИ и „Холдинг БДЖ” ЕАД за разсрочено плащане, което се изпълнява съгласно договореностите. Остатъкът от сумата към 30.09.2022 г. по споразумението е 20 534 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 НКЖИ 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 НКЖИ и „БДЖ – Товарни превози” ЕООД за разсрочено плащане, което се изпълнява съгласно договореностите. Остатъкът от сумата към 30.09.2022 г. по споразумението е 37 304 хил. лв.

За уреждане на финансовите задължения на „БДЖ Товарни превози” ЕООД по фактури, издадени от НКЖИ през 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 30.09.2022 г. по споразумението е 9 758 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 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 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 деветмесечието 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 по отношение на тези финансови инструменти.

30.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Компанията да не може да погаси своите задължения. Компанията 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.

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

В хиляди лева

	<u>Текущи</u> До 1 година	<u>Нетекущи</u> От 1 до 5 години
30 септември 2022 г.		
Задължения към финансови предприятия	642	2 332
Търговски и други задължения	24 857	14 187
Общо	25 499	16 519

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

В хиляди лева

	<u>Текущи</u> До 1 година	<u>Нетекущи</u> От 1 до 5 години
31 декември 2021 г.		
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 Компанията 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.

31. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Компанията във връзка с управление на капитала са:

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

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

Компанията 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>	30.09.2022	31.12.2021
Собствен капитал	1 235 142	1 255 109
Общо привлечен капитал (без безвъзмездни средства и отсрочени данъчни пасиви)	91 102	76 925
Пари и парични еквиваленти	(245 916)	(111 293)
Нетен дълг	(154 814)	(34 368)
Съотношение на собствен капитал към привлечен капитал	1:0.14	1:0.16

32. Условни пасиви

Към 30 септември 2022 г. срещу Компанията 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 септември 2022 г. са предявени 44 граждански иска срещу НКЖИ за обща сума в размер на 5 244 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 финансов отчет не може да се прогнозира изходът на предявените дела, 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 НКЖИ е бенефициент, са наложени финансови корекции, които са в процес на потвърждаване от съответните органи, и за които са възможни бъдещи парични потоци за вероятното им уреждане.

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

Не са възникнали условни пасиви за Компанията по отношение на дъщерни, асоциирани и други свързани предприятия.

34. 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. Компанията няма директни експозиции към свързани лица и/или ключови клиенти или доставчици от тези страни. Компанията разглежда тези събития като некоригиращи събития след отчетния период, като не очаква съществени преки ефекти за дейността на Компанията, 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 Компанията;

- на основание ПМС №304 от 29.09.2022 г. на Министерския съвет (обн. ДВ, бр.79 от 04.10.2022 г.) за допълнение на Методиката за изчисляване на инфраструктурните такси,

събирани от управителя на железопътната инфраструктура, периода на намалението на инфраструктурните такси и таксата за заявен и неизползван капацитет е удължен до 31.12.2022 г.

- на основание на Решение на Министерски съвет №796 от 20.10.2022 г. е одобрена и предоставена помощ на кандидатите по Програмата за хуманитарно подпомагане на разселени лица от Украйна с предоставена временна закрила в Република България, приета с решение №317 на министерския съвет от 27.05.2022 г., изменена и допълнена с решение №535 от 29.07.2022 г. и №665 от 15.09.2022 г. за периода от 1 юни до 31 август 2022 г.

- на основание Решение на УС на НКЖИ, взето с протокол №31-10/22 от 21.10.2022 г., срокът на ликвидация на дъщерното дружество „ТРЕН“ ЕООД е удължен с една година, считано от 30.10.2022 г.

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

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

инж. Златин Крумов
Генерален директор



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

Лидия Давидова
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 31 октомври 2022 г.