

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

**ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА”**

31 март 2024 г.



**ДП НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА**



Съдържание

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

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“ (ГРУПА)
КЪМ 31.03.2024 г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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

Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“ 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 майка е: Република България, гр. София, Столична община, район Сердика, бул. „Княгиня Мария Луиза“ №110.

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

Едноличен собственик на капитала на Компанията майка е държавата чрез министъра на транспорта и съобщенията. Органи на управление, съгласно Закона за железопътния транспорт са министъра на транспорта и съобщенията, управителен съвет (УС) и генерален директор.

За отчетния период Управителният съвет на Компанията майка е в състав: Камен Диков, Васко Балабанов и Мария Генова.

Генерален директор на Компанията майка за отчетния период е Мария Генова.

В Компанията майка е назначен Одитен комитет със заповед на министъра на транспорта и съобщенията в състав: Борис Йовчев и Мая Шишкова.

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

ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ е едноличен собственик на дъщерно дружество „ТРЕН“ ЕООД, което приключва дейността си „Търговия на електрическа енергия“ на основание решение на Управителния съвет на Компанията майка от 11.06.2020 г. за прекратяване на търговската дейност на дружеството и обявяването му в ликвидация, и на основание заповед №ПД-137/17.07.2020 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията (старо наименование), с която е разрешено на ръководството на Компанията майка да прекрати дейността на „ТРЕН“ ЕООД. Това обстоятелство е вписано в Агенцията по вписванията – търговския регистър на 29.10.2020 г. На основание Решение на УС на Компанията майка, взето с протокол №12-10/21 от 27.10.2021 г., срокът на ликвидацията на дружеството е удължен с една година до 30.10.2022 г. 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. На основание Решение на УС на НКЖИ, взето с протокол №35-10/23 от 25.10.2023 г.,

срокт на ликвидация на дъщерното дружество „ТРЕН“ ЕООД е удължен с една година, считано от 30.10.2023 г.

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

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

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

Компанията майка участва и в регионални сдружения и обединения за сътрудничество в железопътния транспорт като Югоизточната регионална група (SERG) и Асоциация коридор X Плюс. От 2017 г. Компанията майка е пълноправен член на Платформа на управителите на железопътна инфраструктура в Европа (PRIME). Компанията майка участва активно в дейността на управителните органи и работните групи на Товарен Железопътен Коридор №7 „Ориент/Източно-Средиземноморски“, който е единствения действащ европейски железопътен коридор преминаващ през територията на Република България. От 2018 г. Компанията майка е бенефициент по Споразумение за отпускане на безвъзмездни средства по линия на „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 Република България, Компанията майка организира дейността си в съответствие с 5-годишен договор с държавата, представлявана от министъра на финансите и от министъра на транспорта и съобщенията, от една страна, и Компанията майка, от друга страна по чл. 25 (1) от ЗЖТ, 10-годишна програма за развитието на железопътния транспорт и на железопътната инфраструктура и нейната безопасна и надеждна експлоатация,

включително при бедствия, терористични действия и военни конфликти по чл. 27 от ЗЖТ, годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура по чл. 28 от ЗЖТ, бизнес програма за пет годишен период по Закона за публичните предприятия.

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 свръсъюза по различни програми. За постигане на една от основните цели за развитие на НКЖИ, свързана с успешното и ефективно усвояване на средствата от ЕСИФ/ЕФСУ, Компанията майка като бенефициент на европейски средства изпълнява значителен брой проекти с финансиране от Европейската комисия по различни програми и фондове като:

➤ *Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014-2020 г.*, чиято обща цел е „Развитие на устойчива транспортна система“. Тя съответства на целите на Стратегия „Европа 2020“, както и на целите на Националната програма за реформи и на Националната програма за развитие: България 2020;

➤ *Механизъм за свързване на Европа (МСЕ)* като инструмент за финансиране и прилагане на европейската политика в областта на инфраструктурата, подкрепя иновациите в транспортната система, с цел подобряване на инфраструктурата, намаляване въздействието на транспорта върху околната среда, повишаване на енергийната ефективност и безопасността;

➤ *Национален план за възстановяване и устойчивост*. Механизмът за възстановяване и устойчивост е нов инструмент, създаден по предложение на Европейската комисия и целящ устойчиво, съгласувано и справедливо възстановяване на държавите-членки на ЕС от кризата, породена от пандемията от COVID-19. В тази връзка, през 2022 г. Република България успешно премина процедурата по договаряне и одобрение от ЕК на Национален план за възстановяване и устойчивост (НПВУ). С Решение №669 от 29.09.2023 г. на МС за одобряване на проект за актуализиране на бюджетни линии по НПВУ на РБ е извършен преглед на инвестициите по Плана, като при отчитане на възможността за изпълнението им до август 2026 г. (периода за допустимост на разходите по Плана) е направена актуализация на бюджетите на 17 от тях. Три от инвестициите отпадат напълно като една от тях е „Изграждане на ИМТ в Северен централен район на планиране за България – Русе“ поради значителното ѝ забавяне, както и поради липсата на достатъчен финансов ресурс за реализацията ѝ, също така е предложена и друга инвестиция да отпадне от Плана на Групата. Съгласно тези решения се очаква в началото на 2024 г. да бъдат прекратени подписаните Оперативни споразумения, съобразно окончателното решение на Съвета от декември 2023 г. за одобряването на модифицирания План;

В програмен период 2021-2027 г., Компанията майка е Бенефициент по следните програми:

➤ *Програма транспортна свързаност 2021-2027 г. (ПТС)*, която беше одобрена на 03.10.2022 г. от ЕК. Приоритетите на ПТС 2021-2027 г. допринасят за реализацията на Стратегията за устойчива и интелигентна мобилност на ЕК, която предвижда транспортния сектор да намали значително своите емисии и да стане по-устойчив, както и екологичната мобилност да бъде новият метод за растеж на транспортния сектор. За развитие на транспортната система и отстраняване на регионалните неравенства, инвестициите ще се концентрират основно върху модернизацията на направленията по TEN-T на територията на страната при ограничаване на отрицателните ефекти от развитието на транспортния сектор, с оглед постигане на по-добра интеграция на националната транспортна мрежа в тази на ЕС и подобряване на връзките със съседните страни, което ще допринесе за балансираното регионално развитие и опазването на околната среда. Програмата ще допринесе и за постигане на стратегическите цели на националната транспортна политика, дефинирани в „Интегрирана транспортна стратегия в периода до 2030 г.“, а именно „Повишаване на ефективността и конкурентоспособността на транспортния сектор“, „Подобряване на транспортната

свързаност и достъпност“ и „Ограничаване на отрицателните ефекти от развитие на транспортния сектор“;

➤ *Механизъм за свързване на Европа-2.* Като част от Многогодишната финансова рамка за програмния период 2021-2027, на 07.07.2021 г. е одобрен Регламент (ЕС) 2021/1153 на Европейския Парламент и на Съвета за създаване на Механизъм за свързване на Европа и за отмяна на Регламенти (ЕС) №1316/2013 и (ЕС) №283/2014. В приложение III на регламента са посочени транспортните коридори и предварително набелязани участъци на основната мрежа, като за територията на Република България е включено предложеното разширение в трасето на коридор ОИС, чрез добавяне на жп участъците София – граници със Сърбия/Северна Македония;

➤ *Програмата Интеррег VI-A Румъния - България 2021-2027 г.* обхваща трансграничната зона между двете държави, която е една от най-слабо развитите територии в ЕС. Планирани са инвестиции в обхвата на четири приоритета: Приоритет 1 „По-добре свързан регион“; Приоритет 2 „По-зелен регион“; Приоритет 3 „Образован регион“ и Приоритет 4 „Интегриран регион“. Програмата се фокусира върху проекти, които съвместно решават специфични за района предизвикателства, имат реално трансгранично въздействие и са от полза за населението, бизнеса и институциите в трансграничния регион. Компанията майка планира участие в програмата в рамките на Приоритет 1 „По-добре свързан регион“ с подготовка и изпълнение на проекти от стратегическо значение - за реконструкция на железопътна гара и спирка в района на гр. Русе;

➤ *Програмата Интеррег VI-A Гърция - България 2021-2027 г.* е насочена към подпомагане на седем гръцки и четири български трансгранични региона. Тя ще подкрепя националните стратегии за развитие чрез целенасочени интервенции по въпроси, при които трансграничните действия създават добавена стойност, улесняват по-ефективно прилагане и гарантират по-добра ефективност при използването на ресурсите. В тази насока ще се допринесе пряко или косвено за постигането на целите на Националните споразумения за партньорство 2021-2027 на двете страни и техните национални/регионални оперативни програми, планове за възстановяване и устойчивост и механизма за справедлив преход. Компанията майка планира участие в програмата в рамките на Приоритет 2 „По-достъпен трансграничен регион“ с подготовка и изпълнение на проекти от стратегическо значение.

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., Компанията майка е публично предприятие, което следва да изготвя тримесечни и годишни финансови отчети, анализи и доклади и да ги предоставя на органа, упражняващ правата на държавата, и на Агенцията за публичните предприятия и контрол.

На 01.02.2024 г. с Решение на Управителния съвет на Компанията майка – Протокол №05-02/24 е приета Годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура за 2024 г. и актуализирана (януари 2024 г.) Бизнес програма на НКЖИ за периода 2021-2025 г.

Промени в структурата и размера на капитала на Групата:

Допълнителните резерви са възникнали като балансираща стойност при отделянето на Компанията майка от Национална компания „Български държавни железници“, (Разделителен протокол към 31 декември 2001 г.). Стойностният размер на допълнителните резерви към 31.03.2024 г. е 392 559 хил. лв. (31.12.2023 г.: 392 559 хил. лв.). През първо тримесечие на 2024 г. не са предоставени или отписани нетекущи активи за сметка на допълнителните резерви.

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

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

Компанията майка събира инфраструктурни такси в размер, определен съгласно методика за изчисляване на инфраструктурните такси, приета от Министерския съвет по предложение на министъра на транспорта и съобщенията.

С методиката се определя таксата за пакета за минимален достъп и за достъп до инфраструктура, която свързва обслужващи съоръжения – такса за достъп и използване. Таксата за достъп и използване съдържа в себе си два компонента: такса за преминаване и такса за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия. 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.

Формирането на таксата за достъп и използване и определяне размера на ставките се извършва въз основа на отчетените преки разходи, произтекли директно вследствие на извършването на влаковата услуга и извършена работа по железопътната инфраструктура за предходна година.

В сила от 01.01.2024 г. таксите са както следва: 0,3977 лв. за влакилометър; 0,00126 лв. за брутотонкилометър; 54,51 лв./MWh за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия; 1,5423 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-15 от 30.06.2023 г. КЕВР определя цена за разпределение на тягова електрическа енергия, за втората и третата ценова година от четвъртия регулаторен период в размер съответно на 131,39 лв./MWh, в сила от 01.07.2023 г.

Във връзка с одобрена от Министерски съвет Програма за компенсиране разходите на небитови крайни клиенти за електрическа енергия и на операторите на електропреносната и на електроразпределителните мрежи за закупуване на количествата електрическа енергия, потребена за технологични разходи за периода от 01.01.2023 г. до 31.03.2024 г., одобрена с Решение № 104 от 02.02.2023 г. и в изпълнение на Решение на Народното събрание обн. ДВ бр. 90 от 11.11.2022 г. изменено с решение обн. ДВ. бр. 98 от 09.12.2022 г. и съдържащият се в Програмата механизъм за компенсиране:

- като краен небитов потребител Компанията майка начислява и признава приходи по Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, приета от Министерски съвет са посочени на ред „Финансирания, свързани с правителствени компенсации за ел. енергия“;

- като оператор на електропреносната и електроразпределителните мрежи, чрез поделение „Електроразпределение“, е сключен Договор №6-ОПР/20.02.2023 г. за компенсации за периода януари-март 2023 г. с Фонд „Сигурност на електроенергийната система“. По този договор няма извършени плащания за компенсации на технологичните разходи поради по-ниската цена на електроенергията, закупувана от Българска независима енергийна борса в сегмент „Ден напред“.

III. ПРОИЗВОДСТВЕН КАПАЦИТЕТ И СТЕПЕН НА НАТОВАРЕНОСТ

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

През 2024 г. железопътната инфраструктура е предоставена за ползване от всички железопътни превозвачи.

Извършена работа по железопътни превозвачи, изразена във влакилометри, брутотонкилометри и реализираните от тях приходи от такса преминаване по железопътната инфраструктура са показани в следващите таблици:

Таблица №1

Натурални и стойностни измерители	Влакилометри	Брутотонкилометри (хил.)	Приходи от такса преминаване (хил. лв.)
Отчет към 31.03.2024 г.	7 478 937	3 282 322	7 015
Отчет към 31.03.2023 г.	7 892 461	3 611 076	11 525
<i>Изменение към 31.03.2024/31.03.2023 (+/-)</i>	-413 524	-328 754	-4 510
<i>Изменение към 31.03.2024/31.03.2023(%)</i>	-5,24%	-9,10%	-39,13%

При сравнението на натуралните измерители на влаковата работа и реализираните от тях приходи от такса преминаване към 31.03.2024 г. спрямо 31.03.2023 г. се отчита намаление в натуралните измерители и в стойностния измерител.

Извършените превози, изразени във влакилометри и брутотонкилометри и реализираните от тях приходи от такса преминаване по железопътната инфраструктура към 31.03.2024 г. спрямо 31.03.2023 г. по железопътни превозвачи, са показани в следващата таблица:

Таблица №2

Железопътни превозвачи	Към 31.03.2024 г.	Към 31.03.2023 г.		Към 31.03.24 г.	Към 31.03.23 г.	
	Натурални измерители				Приходи от такса за преминаване	
	Влаккм.	Брутотон	Влаккм.	Брутотон		
		км. /хил./		км. /хил./		
БДЖ ПП ЕООД	5 326 115	1 105 063	5 447 527	1 137 617	3 502	5 395
БДЖ ТП ЕООД	975 825	984 116	1 127 759	1 065 600	1 591	2 710
Булмаркет Рейл Карго ЕООД	290 389	332 637	327 690	402 186	534	970
ТБД Товарни превози ЕАД	208 927	169 781	233 757	186 343	293	496
Рейл Карго Кериър България ЕАД	173 771	196 766	188 289	216 117	299	492
Пимк рейл ЕАД	164 518	177 807	263 581	283 212	270	675
Ди Би Карго България ЕООД	143 011	157 048	163 740	204 258	247	481
БЖК ЕАД	126 847	118 867	92 691	90 804	200	230
Евроинженеринг ЕООД	30 410	17 205	16 517	12 846	34	34
ЛТЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД	24 844	18 080	20 346	8 879	33	29
ТСВ ЕАД	6 179	964	6 099	1 120	4	6
Порт Рейл ООД	2 033	1 882	1 664	1 620	3	4
Мини Марица-изток ЕАД	3 523	1 468	1 931	195	3	2
Експрес сервиз ООД	282	115	404	82	—	—
Газтрейд АД	626	310	373	186	1	1
Карго Транс Вагон България АД	1 597	190	93	11	1	—
СКМ Рейл ЕООД	41	23	—	—	—	—
ОБЩО ПРИХОДИ	7 478 937	3 282 322	7 892 461	3 611 076	7 015	11 525

Извършената работа по железопътни превозвачи, изразена в MWh 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 са показани в следващата таблица:

Таблица №3

Натурални и стойностни измерители	MWh	Приходи от разпределение на тягова ел. енергия (хил. лв.)	Приходи от такса за използване на ел. оборудване (хил. лв.)
Отчет към 31.03.2024 г.	74 874	10 070	4 071
Отчет към 31.03.2023 г.	80 978	11 626	3 275
Изменение към 31.03.2024/31.03.2023 (+/-)	-6 105	-1 556	796
Изменение към 31.03.2024/31.03.2023 (%)	-7,54%	-13,38%	24,31%

При сравнението на натуралния и стойностните измерители към 31.03.2024 г. спрямо 31.03.2023 г. се отчита намаление в натуралния измерител и в приходите от разпределение на тягова ел. енергия, както и увеличение в приходите от такса за използване на ел. оборудване.

Извършените превози, изразени в MWh и реализираните от тях приходи от разпределение на тягова ел. енергия и от такса за използване по железопътната инфраструктура към 31.03.2024 г. спрямо 31.03.2023 г. по железопътни превозвачи, са показани в следващата таблица:

Таблица №4

Железопътни превозвачи	Към 31.03.2024 г.	Към 31.03.2023 г.	Към 31.03.2024 г.	Към 31.03.2023 г.	Към 31.03.2024 г.	Към 31.03.2023 г.
	Натурален измерител		Приходи от разпределение на тягова ел. енергия		Приходи от такса за използване на ел. оборудване	
	MWh		хил. лв.		хил. лв.	
БДЖ ПП ЕООД	38 500	40 185	5 059	5 736	2 099	1 635
БДЖ ТП ЕООД	15 272	16 810	1 982	2 399	822	678
Булмаркет Рейл Карго ЕООД	5 897	7 071	775	1 009	321	286
Пимк рейл ЕАД	3 661	4 971	481	710	199	197
Рейл Карго Кериър България ЕАД	3 022	3 652	397	521	165	145
Ди Би Карго България ЕООД	2 988	3 471	393	495	163	138
ТБД Товарни превози ЕАД	2 986	2 989	392	427	163	121
БЖК АД	2 179	1 637	286	234	119	67
ЛТЕ България ЕООД	370	191	49	27	20	8
ОБЩО ПРИХОДИ	74 874	80 978	9 814	11 558	4 071	3 275

Забележка: Приходите от разпределение на тягова електрическа енергия по железопътни превозвачи не включва приходи от „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД, които са в размер на 256 хил. лв. към 31.03.2024 г. и 68 хил. лв. към 31.03.2023 г.

IV. ПЕРСОНАЛ И ПОЛИТИКА НА ДОХОДИТЕ

Структурни и организационни промени

През първо тримесечие са извършени структурни и организационни промени, както следва:

- в Централно управление (ЦУ) на Компанията майка - реструктуриране на дирекция БФИС (отдел Финансово счетоводен) и дирекция СРИП, като са закрити секторите.
- в поделение „Сигнализация и телекомуникации“ – извършена е нова категоризация на производствените звена, в резултат на въведена нова „Методика за категоризация на длъжности, участъци/подучастъци в експлоатационните звена“.

Промени във вътрешната нормативна база

В сила от 01.01.2024 г. са направени изменения и допълнения на ВПРЗ на Компанията майка:

- за промяна в механизма на формиране на основните заплати в дирекция СРИП и ЗПУИП;
- за промяна в размера на заплащане на допълнителното възнаграждение за нощен труд на работещите при работещите при специфични условия за работа през нощта.

В сила от 12.02.2024 г. е направено изменение и допълнение на Правилника за вътрешния трудов ред в ЦУ, касаещо начина на регистриране явяването на работа.

В сила от 01.01.2024 г. са утвърдени нови Разписания на длъжностите и основните заплати за тях за всички поделения на Компанията майка. Одобрени са Таблици с основни заплати на длъжностите в поделенията за 2024 г.

Персонал

Към 31.03.2024 г. числеността по щат в Компанията майка е 11 634 броя, което е с 31 щатни бройки по-малко спрямо 31.03.2023 г. Списъчният брой на персонала в Компанията майка към 31.03.2024 г. е 10 436 бр., спрямо 31.03.2023 г. се отчита намаление със 162 бр.

За периода от 01.01.2024 г. до 31.03.2024 г. в Компанията майка са постъпили 235 броя работници и служители и са напуснали 180 броя.

Политика на доходите

На основание Постановление №193 от 12.10.2023 г. на Министерски съвет, в сила от 01.01.2024 г. е определена минимална работна заплата за страната в размер на 933 лв. Във връзка с това и в съответствие с договорения механизъм в КТД 2022 г., в сила от 01.01.2024 г. основните заплати на работещите в Компанията майка са увеличени с 19,62%.

Введено е заплащане на допълнителни възнаграждения за интензивност на работещи на длъжност „Началник жп гара“ и „Ръководител движение“ в регионални поделения УДВГД, във връзка с повишения обем работа на експлоатационните пунктове (жп гари и Разделни постове), в сила от 01.01.2024 г.

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 към 31.03.2024 г. за нуждите на Компанията майка са обучени 367 работници и служители, както следва:

- придобиване на степен на професионална квалификация – 11 броя;
- придобиване на квалификация по част от професия – 27 броя;
- придобиване на професионална квалификация и правоспособност – 53 броя;
- разширяване и актуализиране на професионална квалификация – 61 броя;
- периодично обучение по нормативни документи – 215 броя.

За 2024 г. са разписани договори за сътрудничество със следните учебни институции:

- с висшите учебни заведения: ВТУ „Тодор Каблешков“, УНСС, Минно-геоложки университет, УАСГ, ВСУ „Любен Каравелов“, Бургаски свободен университет, НВУ „Васил Левски“ - Велико Търново и 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. Горна Оряховица, ПГ по телекомуникации - гр. София, ПГ по високи технологии „Александър Степанович Попов“, ПГ „Проф. д-р Асен Златаров“ - Димитровград, ПГ по електротехника и автоматика - София, ПГ по електротехника и електроника - Пловдив, ПГ „Акад. Сергей П. Корольов“ - Дупница и ПГ „Георги Сава Раковски“ - Костенец.

Сключени са Споразумения за партньорство с Професионални гимназии по жп транспорт „Христо Смирненски“ и „Никола Йонков Вапцаров“ във връзка с организирането и реализирането на обучение чрез работа (дуална система на обучение).

По стипендиантската програма за студенти към 31.03.2024 г. са в сила 27 броя договори със студенти, обучаващи се по специалности свързани с дейността на Компанията майка.

С цел презентиране на Компанията майка като работодател, Компанията майка организира срещи с ученици и студенти от висши учебни заведения и професионални гимназии, в които се изучават специалности свързани с дейността на Компанията майка.

И. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ИНВЕСТИЦИОННАТА ПРОГРАМА**ДЪРЖАВНО ФИНАНСИРАНЕ НА ЖЕЛЕЗОПЪТНАТА ИНФРАСТРУКТУРА**

На основание на Договора между Република България и Компанията майка, Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г. и постановлението за неговото изпълнение към 31.03.2024 г. на Компанията майка са предоставени средства за субсидия в размер на 75 307 хил. лв. и капиталови трансфери в размер на 20 730 хил. лв.

Субсидия за текуща дейност. Усвоената в размер на 65 479 хил. лв. субсидия е насочена към дейностите по текущо поддържане, изплащане на възнаграждения и осигуровки на персонала и експлоатация на железопътната инфраструктура, които не се покриват от реализираните приходи от дейността.

Капиталови трансфери. С усвоените капиталови трансфери в размер на 20 144 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. Проектите, финансирани с капиталови трансфери са показани в следващата таблица:

Таблица №5

№ по ред	Наименование на проекта	КТ (хил. лв.)
1	Модернизирание на осигурителни системи и прелезни устройства	761
2	Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна	2 472
2.1	Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна – междугария	329
2.2	Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна – гари	2 143
3	Строителство и ремонт на сгради и съоръжения в съответствие с европейските изисквания	318
4	Доставка жп Механизация	3 093
5	Доставка на релсови самоходни специализирани машини	2 831
6	Съфинансиране на ДП НКЖИ за проект: "Модернизация на железопътната линия София-Пловдив - жп участък Елин Пелин – Костенец, фаза 1"	1 296
7	Съфинансиране на ДП НКЖИ за проект: "Модернизация на железопътния участък Костенец-Септември"	9 373
Общо		20 144

ПРОЕКТИ, ФИНАНСИРАНИ СЪС СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

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

Към 31.03.2024 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

Проектите, финансирани по ОПТТИ с Безвъзмездна финансова помощ са показани в следващата таблица:

Таблица №6

№ по ред	Наименование на проекта	БФП (хил. лв.)
1	Модернизация на железопътната линия София – Пловдив: жп участък Елин Пелин-Костенец	30 907
2	Рехабилитация на железопътната линия Пловдив-Бургас, Фаза 2-Етап 1	21 939
3	Модернизация на жп линия София-Драгоман: жп участък Волюяк-Драгоман фаза 1	22 547

№ по ред	Наименование на проекта	БФП (хил. лв.)
4	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 фаза 1	2 376
5	От изток към Запад - 2. Достъп до Коридор ОИС от централното пристанище на Бургас: Рехабилитация на железопътните връзки към Трансевропейската транспортна мрежа	1 577
6	Реконструкция на гарови комплекси Подуяне, Искър и Казичене	61
7	Реконструкция на гарови комплекси Стара Загора и Нова Загора фаза 1	1 646
8	Проектиране и внедряване на Система за управление на влаковата работа (СУВР) в НКЖИ	368
9	Подкрепа за Дирекция СРИП на НКЖИ при управлението и изпълнението на железопътните проекти, финансирани от ОПТТИ 2014-2020	468
10	Доставка на 2 броя фабрично нови високо проходими МПС за подпомагане на НКЖИ при наблюдението и контрола на проектите, съфинансирани от ОПТТИ	29
	Общо	81 918

Програма „Транспортна свързаност“ 2021-2027

Проектите, финансирани по ПТС, по преоритетна ос и с Безвъзмездна финансова помощ са показани в следващата таблица:

Таблица №7

№ по ред	Наименование на проекта	БФП (хил. лв.)
	Ос 3 "Подобряване на интермодалността, иновации, модернизиращи системи за управление на трафика, подобряване на сигурността и безопасността на транспорта"	
1	Внедряване на ERTMS ниво 2 железопътен участък Русе – Каспичан	91
	Общо	91

Механизъм за свързване на Европа 2014-2020

Проектите, финансирани по Механизъм за свързване на Европа и национално съфинансирани са показани в следващата таблица:

Таблица №8

№ по ред	Наименование на проекта	МСЕ (хил. лв.)	НС (хил. лв.)
1	Развитие на железопътен възел София: железопътен участък София-Волуяк	146	942
2	Модернизация на железопътен участък София-Елин Пелин	7	—
3	Модернизация на железопътен участък Костенец-Септември	—	359
4	Развитие на железопътен възел Пловдив	2 749	1 297
5	Техническа помощ за подготовка на проект: Модернизация на жп линията Мездра-Медковец	7	—
6	Достъп от коридора Ориент/Източно-Средиземноморски до летище Бургас. Изграждане на връзка между железопътната инфраструктура и летище Бургас	4	—
7	Модернизация на Тягови подстанции Враца и Перник, част от основния мрежов коридор Ориент/Източно-Средиземноморски	20	—
8	Техническа помощ за подготовка на проект: Модернизация на железопътен участък Драгоман-граница с Република Сърбия	6	—

№ по ред	Наименование на проекта	МСЕ (хил. лв.)	НС (хил. лв.)
9	Техническа помощ за проект: Удвояване на участъци от жп линията Пловдив-Свиленград-граница с Република Турция	–	12
	Общо	2 939	2 610

Механизъм за свързване на Европа 2021-2027

Проектите, финансирани по Механизъм за свързване на Европа 2021-2027 и национално съфинансиране са показани в следващата таблица:

Таблица №9

№ по ред	Наименование на проекта	МСЕ (хил. лв.)
1	Модернизация на жп линия Видин-София: жп участък Медковец – Срацимир	23
	Общо	23

ЗНАЧИМИ НЕФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ГРУПАТА

В Договора между Република България и Компанията майка са определени следните показатели за оценка на качеството на железопътната инфраструктура в резултат на вложените средства:

- *Индекс на точност на пътническите и товарните влакове*, е измерител за степента на удовлетвореност на клиентите на УИ, а именно железопътните Превозвачи;
- *Качество на железопътната инфраструктура, измерено чрез бална оценка*. Балната оценка е обобщен показател за качеството на железния път и съответствието му с изискванията за съответния клас. По-високата стойност отчита повишаване скоростите на движение, комфорта и безопасността по жп мрежа;
- *Брой на произшествията и инцидентите по причина на Компанията майка*, е показател свързан със състоянието на железния път и съоръженията, и управлението на влаковата работа, който отчита високата степен на сигурност и безопасност на железопътния транспорт.
- *Ефективно използване на инфраструктурния капацитет* е индикатор за минимизиране на ограниченията в капацитета при извършване на ремонтни дейности;
- *Скорост и надеждност на железопътната мрежа*, измерено чрез *среднопретеглена скорост на движение по железопътната инфраструктура*. Постигане на конкурентни и по-високи проектни скорости по съществуващата железопътна мрежа и развитие на бизнес ориентирани трасета.

Изпълнението на показателите към 31.03.2024 г. е показано в следващата таблица:

Таблица №10

Показатели за полза /ефект	Мерна единица	Отчет към 31.03.2024 г.
Индекс на точност на пътническите влакове	%	98,42
Индекс на точност на товарните влакове	%	97,04
Качество на железопътната инфраструктура, измерено чрез бална оценка	%	51,96
Брой на произшествията и инцидентите по причина на НКЖИ	брой	25
Ефективно използване на инфраструктурния капацитет	часове	28 360
Среднопретеглена скорост на движение по железопътната инфраструктура	км/ч	78,4

VI. ВЛИЯНИЕ НА ВАЖНИТЕ СЪБИТИЯ ЗА ГРУПАТА, НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД ВЪРХУ РЕЗУЛТАТИТЕ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Настъпилите през първото тримесечие на 2024 г. важни събития, отнасящи се до Групата не са оказали съществено влияние върху резултатите във финансовия отчет. В условия на растяща инфлация състоянието на Групата е стабилно въпреки икономическата среда на покачващи се цени на материали, горива, електроенергия и услуги.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ГРУПАТА

Приходите от дейността на Групата през първото тримесечие на 2024 г. са в размер на 133 491 хил. лв. и са с 9 023 хил. лв. (7,2%) повече спрямо реализираните приходи за същия период на 2023 г. в размер на 124 468 хил. лв. Приходите от дейността се формират от приходи от оперативна дейност и финансови приходи. Тук се отчитат и приходи от придобиване на активи по стопански начин в размер на 1 986 хил. лв.

Приходите от оперативна дейност през първото тримесечие на 2024 г. са в размер на 133 491 хил. лв. и са с 9 023 хил. лв. (7,2%) повече спрямо реализираните приходи от оперативна дейност за 2023 г. в размер на 124 468 хил. лв. Приходите от оперативна дейност съдържат: приходи от продажба на услуги и стоки; други приходи, включително приходи от финансиране; приходи от придобиване на активи по стопански начин.

Приходите от продажба на услуги и стоки през първото тримесечие на 2024 г. са в размер на 23 566 хил. лв., с относителен дял 17,7% от приходите от обичайната дейност. Приходите от продажба на услуги са в размер на 23 559 хил. лв. и включват: приходи от инфраструктурни такси за достъп и използване на железопътната инфраструктура от лицензирани железопътни превозвачи при равнопоставени условия; приходи от разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт; други услуги – свързани с приходи от ремонтни дейности, услуги по ценова листа и такса за заявен и неизползван капацитет. Приходите от продажба на стоки са в размер на 7 хил. лв.

Приходи от инфраструктурни такси за достъп и използване, в т.ч.:

Реализираните приходи от таксата за достъп и използване през първото тримесечие на 2024 г. са в размер на 11 086 хил. лв., което е по-малко с 3 714 хил. лв. (25,1%) спрямо реализираните приходи за същия период на 2023 г. в размер на 14 800 хил. лв. Причините довели до това намаление са описани в т. III. Производствен капацитет и степен на натовареност.

Приходи от инфраструктурни такси за преминаване по железопътната инфраструктура през първото тримесечие на 2024 г. са реализирани 7 015 хил. лв., което е по-малко с 4 510 хил. лв. (39,1%) спрямо реализираните приходи за същия период на 2023 г. в размер на 11 525 хил. лв.

За отчетния период приходите от такса за преминаване представляват 29,8% от нетните приходи от продажби и 5,2% от общите приходи от дейността.

Приходи от инфраструктурни такси за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия през първото тримесечие на 2024 г. са реализирани 4 071 хил. лв., което е повече със 796 хил. лв. (24,3%) спрямо реализираните приходи за същия период на 2023 г. в размер на 3 275 хил. лв.

За отчетния период приходите от инфраструктурни такси за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия представляват 17,3% от нетните приходи от продажби и 3,0% от общите приходи от дейността.

Приходи от разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт през първото тримесечие на 2024 г. са отчетени в размер на 10 070 хил. лв., което е по-малко с 1 556 хил. лв. (13,4%) спрямо реализираните приходи за същия период на 2023 г. в размер на 11 626 хил. лв.

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 42,7% от нетните приходи от продажби и 7,5% от общите приходи от дейността.

Приходите от други услуги са реализирани през първото тримесечие на 2024 г. в размер на 2 403 хил. лв. и са с 1 418 хил. лв. (37,1%) по-малко от отчетените през 2023 г. Реализираните приходи са

от: предоставени на превозвачи услуги по Наредба 41 – 685 хил. лв.; ремонтни дейности и други услуги – 575 хил. лв.; дезинфекционни станции – 489 хил. лв.; приходи от заявен и неизползван капацитет – 459 хил. лв.; кантарни участъци – 195 хил. лв.

Приходите от други услуги заемат 10,2% от нетните приходи от продажби и 1,8% от общите приходи от дейността.

Другите приходи на Групата са формирани от: приходи от финансираня, приходи от продажба на активи и други приходи. През първото тримесечие на 2024 г. са в размер на 107 939 хил. лв. с относителен дял 80,9% от приходите на Групата.

Приходите от финансираня са в размер на 102 518 хил. лв. и са повече с 16 956 хил. лв. (19,8%) за същия отчетен период от предходната година. Приходите от финансираня включват финансираня свързани с: покриване на разходи; нетекущи активи; текущи активи; правителствени компенсации за ел.енергия.

Приходите свързани с покриване на разходи за текущо поддържане на железопътната инфраструктура и приходите свързани с текущи активи, 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 2 415 хил. лв., спрямо 1 330 хил. лв. отчетени за същия период на 2023 г.

Другите приходи са реализирани в размер на 3 006 хил. лв. и са по-малко с 313 хил. лв. (9,4%) спрямо отчетените през 2023 г. в размер на 3 319 хил. лв. Отчетени са приходи от заведени втора употреба материали/скрап от брак/ликвидация в размер на 1 517 хил. лв.; приходи от наеми – 1 180 хил. лв.; приходи от глоби и неустойки – 177 хил. лв.; приходи от застрахователни събития – 32 хил. лв.; други приходи – 100 хил. лв.

Финансови приходи за периода не са отчетени.

Разходите за дейността на Групата през първото тримесечие на 2024 г. са в размер на 145 976 хил. лв., което е с 3 850 хил. лв. (2,7%) повече спрямо отчетния период на 2023 г. и включват разходи за оперативна дейност и финансови разходи.

Разходите за оперативна дейност за отчетния период са в размер на 145 955 хил. лв., което е с 3 856 хил. лв. (2,7%) повече спрямо отчетените през 2023 г. в размер на 142 099 хил. лв.

В структурата на разходите за оперативна дейност с най-голям дял са разходите за персонал – 50,0%, следвани от разходите за амортизации – 33,0%, материали и външни услуги – 13,0%; други разходи за дейността – 4,0%.

Разходите за персонал през първото тримесечие на 2024 г. са в размер на 73 035 хил. лв. и са повече спрямо същия период на 2023 г. с 6 494 хил. лв. (9,8%). Причините довели до това увеличение са описани в т. IV. Персонал и политика на доходите.

Средната брутна работна заплата към 31.03.2024 г. е 1 848,03 лв. и спрямо същия период на 2023 г. е по-голяма с 310,62 лв. (20,2%).

Средният списъчен брой на персонала е 10 458 броя (в т.ч.: 52 бр. лица в отпуск по майчинство), като се отчита намаление със 171 средно списъчни броя спрямо отчетените към 31.03.2023 г.

Разходите за възнаграждения са в размер на 54 681 хил. лв. Спрямо сравнявания период на 2023 г. разходите за възнаграждения са повече с 5 063 хил. лв. (10,2%). Увеличението е в резултат на увеличените, в сила от 01.01.2024 г. основни заплати на работещите в Компанията майка с 19,62%, на основание определената минимална работна заплата за страната в размер на 933 лв. и договорения механизъм в КТД 2022 г.

Разходите за осигуровки са в размер на 18 354 хил. лв. Спрямо същия период на 2023 г. разходите за осигуровки са повече с 1 431 хил. лв. (8,5%).

През 2024 г. са запазени осигурителните вноски за фондовете на Държавното обществено осигуряване, Здравно осигуряване при съотношение между осигуряващия и осигурения от 60:40, максималния месечен размер на осигурителния доход в размер на 3 750 лв. Увеличени са вноските за фонд Трудова злополука и професионална болест от 0,9% за 2023 г. на 1,1% за 2024 г.

Разходите за амортизация и обезценка през първото тримесечие на 2024 г. са в размер на 48 122 хил. лв., което е по-малко с 89 хил. лв. (0,2%) от отчетените разходи за амортизация през 2023 г.

Разходите за суровини и материали през първото тримесечие на 2024 г. са в размер на 7 198 хил. лв. и са по-малко с 6 160 хил. лв. (46,1%) спрямо отчетените за същия период на 2023 г. Изменението по елементи на тези разходи, спрямо същия период на 2023 г. е както следва: материали – по-малко с 4 580 хил. лв.; електроенергия – по-малко с 1 546 хил. лв.; гориво – по-малко с 94 хил. лв.; топлиенергия – повече с 60 хил. лв.

Разходите за външни услуги отчетени през първото тримесечие на 2024 г. са в размер на 11 774 хил. лв. и са повече с 1 168 хил. лв. (11,0%) от отчетените за същия период на 2023 г., в размер на 10 606 хил. лв. Най-голям относителен дял в разходите за външни услуги заемат разходите за охрана – 2 165 хил. лв. (18,4%) и транспортни услуги и карти – 2 152 хил. лв. (18,3%), следвани от разходите за: данък сгради, такса смет и други – 1 499 хил. лв. (12,7%); застраховки – 1 484 хил. лв. (12,6%); почистване – 962 хил. лв. (8,2%); ремонти и текущо поддържане на ЖИ – 942 хил. лв. (8,0%), абонаментни услуги – 777 хил. лв. (6,6%); лабораторни услуги, експертизи, измерване и фискализиране – 663 хил. лв. (5,6%); такси – 388 хил. лв. (3,3%) и други – 742 хил. лв.

През 2024 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.

Другите разходи през първото тримесечие на 2024 г. са в размер на 5 767 хил. лв., което е с 2 476 хил. лв. (75,2%) повече от отчетените през 2023 г. в размер на 3 291 хил. лв., като увеличението се дължи основно на разходите за работно и униформено облекло.

Отчетената балансова стойност на продадените активи в размер на 1 582 хил. лв. е с 503 хил. лв. повече спрямо същия период на миналата година.

През първото тримесечие на 2024 г. са отчетени разходи за: работно и униформено облекло – 2 201 хил. лв.; нанесени щети – 475 хил. лв.; внесени в бюджета 50% от получени наеми – 471 хил. лв.; членски внос международни организации – 337 хил. лв.; командировки – 227 хил. лв.; други – 474 хил. лв.

Финансовите разходи са в размер на 21 хил. лв. и са от: лихви по лизингови договори за финансов лизинг – 17 хил. лв.; други финансови разходи – 3 хил. лв. и отрицателни курсови разлики от промяна на валутни курсове – 1 хил. лв.

Търговски и други вземания на Групата към 31.03.2024 г. по балансова стойност са в размер 113 934 хил. лв., от тях със степен на ликвидност над една година са 53 943 хил. лв. Спрямо началото на отчетния период търговските и други вземания са намалели с 28 998 хил. лв. (20,3%).

В структурата на вземанията към 31.03.2024 г. най-голям дял заемат вземанията от клиенти и доставчици – 85,1%, следват: други текущи вземания 5,7%, данъци за възстановяване – 5,3%, съдебни и присъдени вземания – 3,9%.

Вземанията от клиенти и доставчици по балансова стойност към 31.03.2024 г. са в размер на 96 955 хил. лв., в т.ч. от доставчици в размер на 1 568 хил. лв. и са повече с 1 952 хил. лв. спрямо началото на годината. От тях 84 763 хил. лв. или 87,43% са вземанията от Холдинг БДЖ ЕАД и дъщерните му дружества, включващи вземания от инфраструктурни такси, спомагателни и допълнителни услуги за дезинфекция, мерене и други. Във вземанията от Холдинг БДЖ ЕАД и дъщерните му дружества са представени просрочени вземания, за които Компанията майка има сключени споразумения с „Холдинг БДЖ“ ЕАД и „БДЖ-ТП“ ЕООД с обща балансова стойност 57 578 хил. лв. за разсрочено плащане с изискуемост: над една година – 53 943 хил. лв.; до една година – 4 508 хил. лв. съгласно договореностите.

Възрастова структура на вземанията от клиенти и доставчици по балансова стойност към 31.03.2024 г. е показана в следващата таблица:

Таблица №11

Възрастова структура на вземанията (хил. лв.)

Вземания по контрагенти	Балансова стойност 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	55 840	2 528	1 666	6 789	44 857	42 650
ХОЛДИНГ БДЖ ЕАД	17 141	18	—	—	17 123	17 123
БДЖ ПП ЕООД	11 782	4 817	3 846	—	3 119	3 119
ДЗЗД КОНСОРЦИУМ ПЛОБУР	3 763	—	—	—	3 763	3 763
ПИМК РЕЙЛ ЕАД	1 995	501	1 252	242	—	—
ТБД - ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ ЕАД	898	402	496	—	—	—
БУЛМАРКЕТ РЕЙЛ КАРГО ЕООД	822	812	7	—	3	3
РЕЙЛ КАРГО КЕРИЪР БЪЛГАРИЯ	558	558	—	—	—	—
ДИ БИ КАРГО БЪЛГАРИЯ ЕООД	391	389	2	—	—	—
НАЕМИ И ПРЕФАКТУРИРАНИ КОНСУМАТИВИ	738	156	288	72	222	165
ВЗЕМАНИЯ ПО АВАНСИ ОТ ДОСТАВЧИЦИ	1 568	1 568	—	—	—	—
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	1 459	676	166	317	300	248
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ	96 955	12 425	7 723	7 420	69 387	67 071

По дата на падеж вземанията от клиенти и доставчици са, както следва: - 12,8% са непросрочени; 8,0% са просрочени до три месеца; 7,7% са от три до шест месеца; 71,6% са над шест месеца.

Данъците за възстановяване по балансова стойност към 31.03.2024 г. са в размер на 6 025 хил. лв.

Съдебните и присъдени вземания по балансова стойност към 31.03.2024 г. са в размер на 4 411 хил. лв. и са увеличени с 58 хил. лв. спрямо началото на годината. От тях 2 518 хил. лв. (57,1%) са присъдени вземания и 1 893 хил. лв. (42,9%) са вземания по съдебни спорове.

Другите вземания по балансова стойност към 31.03.2024 г. са в размер на 6 543 хил. лв. в т.ч. 2 615 хил. лв. са вземания по оперативни програми. Другите вземания са с увеличение от 2 712 хил. лв. спрямо началото на годината.

Търговските и други задължения на Групата към 31.03.2024 г. са в размер на 114 535 хил. лв. в т.ч. със степен на изискуемост: до една година – 75 904 хил. лв.; над една година – 38 630 хил. лв.

Задължения към клиенти и доставчици. Към 31.03.2024 г. задълженията към клиенти и доставчици са в размер на 34 247 хил. лв.

Структурата по падеж на задълженията към клиенти и доставчици към 31.03.2024 г. е показана в следващата таблица:

Таблица №12

Задължения по контрагенти	Общ размер на задължението (хил. лв.)	Падеж на задълженията (хил. лв.)				в т.ч. задължения над 1 година
		Непросрочени	Просрочени до 3 мес.	от 3 до 6 мес.	над 6 месеца	
ДЗЗД ГЕОСТРОЙ ЛАНТАНИЯ	6 047	6 047	—	—	—	—
ДЗЗД КОНСОРЦИУМ ПЛОБУР	5 781	5 781	—	—	—	—
TESMEC RAIL SRL	1 743	1 743	—	—	—	—
ТСВ ЕАД	1 705	1 705	—	—	—	—
ЖИСМАР САС	1 642	1 642	—	—	—	—

Задължения по контрагенти	Общ размер на задължението (хил. лв.)	Падеж на задълженията (хил. лв)					в т.ч. задължения над 1 година
		Непросрочени	Просрочени до 3 мес.	от 3 до 6 мес.	над 6 месеца		
БЪЛГАРСКИ БЕТОННИ ЕЛЕМЕНТИ ЕАД	1 382	–	1 382	–	–		–
ЕВРОИНЖЕНЕРИНГ ЕООД	1 295	431	864	–	–		–
ВДХ АД	1 179	1 179	–	–	–		–
СЕКО ГРУП ЕООД	915	915	–	–	–		–
ЕЛЕКТРОХОЛД ТРЕЙД ЕАД	878	878	–	–	–		–
ДЗЗД ДЖЕН-ДУЙ ЖП							
ЕЛИН ПЕЛИН	813	813	–	–	–		–
ТИНСА ЕООД	774	248	526	–	–		–
ЕСО ЕАД	736	736	–	–	–		–
ЩРАБАГ ЕАД	646	646	–	–	–		–
ДЗЗД ОБЕДИНЕНИЕ ИНФРА ИНЖЕНЕРИНГ	606	–	606	–	–		–
ОБЕДИНЕНИЕ ГАРА ПЛИСКА	555	555	–	–	–		–
ДЗЗД ЕВРО ПЪТ	538	538	–	–	–		–
БДЖ ПЪТНИЧЕСКИ ПРЕВОЗИ	762	710	50	–	2		3
БДЖ ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ	87	87	–	–	–		–
ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	6 163	4 388	1 328	387	60		60
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	34 247	29 042	4 756	387	62		63

По дата на падеж тези задължения са, както следва: 84,8% - непросрочени; 13,9% - просрочени до три месеца; 1,1% - от три до шест месеца; 0,2% - над шест месеца.

Задълженията към персонала - текущи задължения по начислени трудови възнаграждения в размер на 14 756 хил. лв. и задължения за социално осигуряване в размер на 6 757 хил. лв.

Данъчни задължения в размер на 3 678 хил. лв., в т.ч.: 3 300 хил. лв. разчети за данъци по ЗДДФЛ.

Задължения към финансови предприятия. Към 31.03.2024 г. задълженията са в размер на 2 011 хил. лв. и представлява дължима сума по финансов лизинг за срок от 5 години. Посочената сума над 1 година - 1 369 хил. лв. не е дължима в следващите 12 месеца.

Задълженията към асоциирани предприятия към 31.03.2024 г. са в размер на 3 081 хил. лв. представляват закупени стрелкови части и други материали от „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД.

Други текущи задължения в размер на 50 005 хил. лв. От тях 96,7% са задържани суми по договори и получени гаранции за изпълнение на договорите, и останалите 3,3% са от разчети по други задължения с текущ характер и застраховане.

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.

ЗНАЧИМИ ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ГРУПАТА

Компанията майка участва активно за изпълнението на политиката в областта на транспорта. Отчетените финансови показатели, които позволяват да се измери степента на постигане на общите цели с дългосрочен характер заложили в Бизнес програмата на Компанията майка към 31.03.2024 г. са както следва:

Таблица №13

Отчет приходи, хил. лв.	31.03.2024 г.	31.03.2023 г.	Изменение (2024-2023)
Общо приходи	133 491	124 468	9 023
Приходи от Оперативна дейност	133 491	124 468	9 023
Нетна печалба/загуба	-12 437	-17 400	4 963
Баланс, хил. лв.	31.03.2024 г.	31.12.2023 г.	Изменение (2024-2023)
Общо активи	5 512 059	5 491 505	20 554
Дълготрайни активи	5 003 816	4 982 121	21 695
Краткотрайни активи	508 243	509 384	-1 141
Общо пасиви	4 263 793	4 230 802	32 991
Нетекущи пасиви	4 187 888	4 183 378	4 510
Текущи пасиви	75 905	47 424	28 481
Общо Собствен капитал	1 248 266	1 260 703	-12 437
Основен капитал	100 000	100 000	0
Финансов резултат, в т.ч. от минали години	-595 478	-583 041	-12 437
Финансови коефициенти			
Ефективност на разходите	0,91	0,88	0,04
Ликвидност	6,70	10,74	-4,05
Задлъжнялост	3,42	3,36	0,06

Групата приключва първото тримесечие на 2024 г. с *текуща загуба* след данъци в размер на 12 437 хил. лв., като *натрупаните непокрити загуби от минали години*, без влиянието на текущата към 31.03.2024 г., са 583 041 хил. лв. Тези данни индикират съществуването на значителна несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие без продължаващата подкрепа от страна на държавата собственик на Компанията майка, правителството на Република България, проявление на която са подкрепата на държавата под формата на субсидии и държавни гаранции и на други източници на финансиране.

- *Общите активи* към 31.03.2024 г. отчитат 0,4% ръст, което е доказателство за инвестиционна дейност на Групата и изпълнението на задълженията за управление и развитие на предоставените от Държавата активи. Общите активи включват: *дълготрайни активи* - дълготрайни материални, нематериални и дългосрочни финансови активи; *краткотрайни активи* - материални запаси, вземания, парични средства и разходи за бъдещи периоди.
- *Общо пасивите* включват: *нетекущи пасиви* – задължения с падеж над 1 година; *текущи пасиви* – провизии и сходни задължения, задължения с падеж до 1 година, финансираня и приходи за бъдещи периоди.
- *Общо собственият капитал* намалява от 1 260 703 хил. лв. към 31.12.2023 г. на 1 248 266 хил. лв. към 31.03.2024 г. Намалението на собственият капитал е основно вследствие от отрицателния финансов резултат за отчетния период.
- *Коефициентите за ефективност на разходите* се изчисляват, като съотношение на общо приходи към общо разходи и позволяват да се определи колко приходи от дейността получава предприятието от използването на единица разходи за същата дейност. Благоприятно за предприятието е коефициентът за ефективност на разходите да расте.
- *Коефициентите за ликвидност* се изчисляват, като съотношение на текущи/краткотрайни активи към текущи пасиви и дават представа колко бързо активите на дадена компания могат да се превърнат в пари. Към 31.03.2024 г. Групата разполага с повече краткотрайни активи, които може да използва за погасяване на текущите си задължения.

- Коефициентите на задлъжнялост се изчисляват, като съотношение на общо пасиви към собствен капитал - задължения към собствен капитал и съответно колкото стойността е по-близо до едно, толкова по-малко са привлечените средства.

Високото равнище на коефициента на ликвидност и съответно ниското ниво на коефициента на задлъжнялост са предпоставка за възможността на предприятието да плаща регулярно своите задължения.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА СКЛЮЧЕНИ СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на Компанията майка 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 отчетния период 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 0 лв., покупки на стоки и услуги за 2 952 хил. лв.

Сделки с други свързани лица под общ контрол

- „Холдинг БДЖ“ ЕАД – продажба на стоки и услуги (ползвани площи и др. услуги) за 45 хил. лв., покупки на стоки и услуги за 6 хил. лв.
- „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД – продажба на стоки и услуги (инфраструктурни такси, разпределение тягова ел. енергия, ползвани площи) за 12 059 хил. лв., покупка на стоки и услуги (жп карти и др. услуги) за 1 691 хил. лв., получени гаранции по договори през първо тримесечие на 2024 г. за 304 хил. лв..
- „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД – продажба на стоки услуги (инфраструктурни такси, разпределение тягова ел. енергия, ползвани площи и др. услуги) за 5 991 хил. лв., покупки на стоки и услуги (превози и др. услуги) за 247 хил. лв.
- „ТСВ“ ЕАД – продажба на стоки и услуги (инфраструктурни такси и др. услуги) за 28 хил. лв., покупки на стоки и услуги (строителни услуги и ремонти) за 1 728 хил. лв.

Сделки с ключов управленски персонал

- Ключовият управленски персонал включва членовете на Управителния съвет, Одитния комитет на Компанията майка и Генералния директор на Компанията майка. Доходите на ключовия управленски персонал, са както следва: заплати и други краткосрочни доходи в размер на 113 хил. лв. и осигурителни вноски в размер на 4 хил. лв.

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

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

Рисковете, свързани с развитието на Компанията майка, се характеризират в следната последователност:

- систематични, които зависят от колебанията в икономиката като цяло и са присъщи на целия пазар: макроикономически риск; политически риск; лихвен риск и др.;
- несистематични, които представляват частта от общия риск, която е специфична за предприятието и за отрасъла, в който то оперира: секторен (отраслов) риск; бизнес риска; финансов риск; ликвиден риск; оперативен риск.

Макроикономически риск

Макроикономическите рискове, произтичат от общата икономическа среда и се измерват с реализирания икономически растеж, увеличаване/намаляване на производителността и доходите на населението и др. Макроикономическите рискове не могат да бъдат управлявани и контролирани от ръководния екип на Групата, но влиянието им може да бъде ограничено чрез събирането и анализирането на текущата информация за макросредата в страната, както и чрез използване на прогнози от независими източници за състоянието на икономиката като цяло.

Политически риск

Политическия риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес. Постигането на политическа стабилност значително биха намалили влиянието на политическия риск.

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

Лихвен риск

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

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

Секторен (отраслов) риск

Дейностите на Групата 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 Групата 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

Бизнес риска намира своето проявление при евентуални неблагоприятни промени на производствените разходи на Групата, както и таксите/цените, по които предоставя своята услуга. Основен фактор, влияещ върху финансовото състояние на Групата са таксите за достъп и използване и цената за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт, които се регулират от законовите и подзаконовите нормативни актове и предприятието не може да влияе по никакъв начин на тези такси/цени.

Обемът на превозите също оказва директно влияние върху размера на приходите от предоставяните услуги, с които се покриват разходи за текущо поддържане и експлоатация на железопътната инфраструктура.

Финансов риск

Финансовият риск е рискът, който възниква в случаите, когато една компания не може да посрещне своите задълженията към банкови финансови институции, както и вземанията и задълженията към нефинансови контрагенти. Причините за това могат да бъдат промените във валутните курсове, лихвените проценти и цените на суровините и материалите, неизпълнение на задължение на контрагент, липса на ликвидни средства за покриване нуждите на предприятието. Всяка една от изброените причини се влияе, както от вътрешната така и от външната среда за предприятието и може да се промени в следствие на това.

Ресурсът от средства от Държавния бюджет определя възможностите на Групата 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.

Предприятието редовно контролира и предприема действия за намаляване на финансовия риск, посредством установени правила и процедури за събиране на дължимите суми.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Групата да не може да погаси в договорения размер и/или срок своите задължения. Групата 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.

Групата 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.

Оперативен риск

Оперативният риск е рискът от финансови загуби, причинени от повреди във вътрешни процеси, системи или процедури. За смекчаване на риска Групата е приела стабилни системи, процедури, правила за ефективно вътрешно управление.

Рискове свързани с персонала

Количествен и качествен дефицит на персонала най-вече в големите градове и промишлени центрове.

Наличие на свободни работни места, поради липса на мотивация и конкуренция на пазара на труда, от страна на мобилни оператори, енергоразпределителните дружества, метрополитен, строителни фирми, както и отваряне на европейския пазар на труда.

Ситуацията на пазара на труда по отношение липсата на кадри, както на нискоквалифицирани, така и на високо квалифицирани.

Задълбочаваща се тенденция на недостиг на експлоатационен персонал в специфични дейности за Групата, изискващи и правоспособност, на длъжности като Ръководител движение, Техник ръководител група по поддържане на железния път и съоръженията, Техник-механик ЖПТ/Осигурителна техника, Техник, електрически системи и мрежи/КМ и инженерен персонал във всички дейности.

Очертаваща се неблагоприятна тенденция във възрастовата структура на работната сила – преобладаващата част от персонала са възраст над 50 г.

VIII. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ

Продължава военния конфликт между Русия и Украйна, като някои държави обявиха пакети от санкции срещу Руската федерация. Групата няма директни експозиции към свързани лица и/или ключови клиенти или доставчици от тези страни. Групата разглежда тези събития като некоригиращи събития след отчетния период, като не очаква съществени преки ефекти за дейността на Групата, чийто ефект не може да бъде оценен в момента с достатъчна степен на увереност. Възможни са непреки ефекти – през вериги доставки, цени на суровини и други ресурси, инфлация, трудови ресурси и други, които не бихме могли да оценим на този етап.

С Постановление №80 от 03.04.2024 г. на МС на РБ, са одобрени допълнителни плащания в размер на 154 653 хил. лв. по бюджета на МТС за 2024 г. за инвестиционни проекти. Средствата са предоставени като възмездна финансова помощ на Компанията майка, в качеството ѝ на бенефициент по Програма „Транспортна свързаност 2021-2027 г.“

На основание заповед на министъра на транспорта и съобщенията на Компанията майка, е сменен член на Управителния съвет, считано от 25.04.2024 г.

Не са настъпили други събития след края на отчетния период, които да влияят на информацията представена в настоящия финансов отчет за първо тримесечие на 2024 г. и които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания.

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,във връзка с чл.45,ал.1,т.3 от ЗЗЦД

инж. Мария Генова
Генерален директор



Дата на съставяне: 22.05.2024 г.

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" (Група)
за периода 01.01.2024 - 31.03.2024 Година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Бележка	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Бележка	Сума (в хил. лв.)	
	а		Текуща година	Предходна година				Текуща година	Предходна година
			1	2		а		1	2
А. Разходи									
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			59	92	Б. Приходи				
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:			18 972	23 964	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		10	23 566	30 256
а) суровини и материали	12		7 198	13 358	а) услуги			23 559	30 247
б) външни услуги	13				а) стоки			7	9
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	14.1		11 774	10 606	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство				
а) разходи за външни разходи			73 035	66 541	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			1 986	4 001
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:			54 681	49 618	4. Други приходи, в т.ч.:		11	107 939	90 211
аа) осигуровки, свързани с пенсии			18 354	16 923	- приходи от финансиране		11.1	102 518	85 562
			6 495	6 045	Общо приходи от оперативна дейност			133 491	124 468
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	18,19		48 122	48 211	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали			48 122	48 211	- приходи от участия в предприятия от група			-	
аа) разходи за амортизация			48 122	48 211	6. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:			-	
5. Други разходи, в т.ч.:	15		5 767	3 291	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове			-	
а) балансова стойност на продадените активи			1 582	1 079	б) положителни разлики от операции с финансови активи			-	
Общо разходи за оперативна дейност			145 955	142 099	Общо финансови приходи (5 + 6)		16	-	-
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			1	4					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:			1	4					
Общо финансови разходи	16		20	23					
8. Печалба от обичайна дейност			21	27					
Общо разходи			-	-					
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи + дял от печалбата)			145 976	142 126	7. Загуба от обичайна дейност			12 485	17 658
10. Разходи за данъци от печалбата			-	-	Общо приходи			133 491	124 468
11. Отсрочени данъци	17		-	-	8. Дял от печалбата от инвестиции отчетени по метода на собствен капитал		20	48	258
12. Печалба (9 - 10 - 11)			-	-	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи + дял от печалбата)			12 437	17 400
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)			145 976	142 126	10. Загуба (9+ ред 10 и 11 от раздел А)			12 437	17 400
					Всичко (Общо приходи + 8 + 10)			145 976	142 126

Приложенията на съответните страници са неразделна част от настоящия консолидиран финансов отчет.
Дата на съставяне: 22.05.2024 г.

Съставител:
(Лидия Давидова)

Зачето са: чл.58ал.3 и
4-ва връзка с чл.45ал.1, т.3 от
ЗЗД

Ръководител:
(инж. Мария Генова)

Зачето са: чл.58ал.3 и 4-ва връзка с чл.45ал.1, т.3 от ЗЗД



МЕЖДУНАРОДЕН КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗЪПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" (Група)
към 31.03.2024 година

АКТИВ		Сума (в хил. лв.)		ПАСИВ		Сума (в хил. лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Текуща година	Препходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Текуща година	Препходна година
<i>а</i>		<i>1</i>	<i>2</i>	<i>а</i>		<i>1</i>	<i>2</i>
А. Записан, но немесен капитал		-	-	А. Собствен капитал			
Б. Негукушна (дълготрайни) активи				Г. Записан капитал	25.1	100 000	100 000
Г. Нематериални активи				II. Резерв от последваща оценка	25.3	1 351 185	1 351 185
1. Конесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				III. Резерви			
2. Други нематериални активи				1. Други резерви	25.2	392 559	392 559
III. Дълготрайни материални активи				II. Направена печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		392 559	392 559
1. Земи и сгради, в т.ч.:				- непразделена печалба		314 730	310 919
- земи				- непозната загуба		(897 771)	(880 040)
- сгради				Общо за група Г:		(583 041)	(569 121)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				VI. Текуща печалба (загуба)		(12 437)	(13 920)
3. Съоружения, транспортни средства и други							
4. Препоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				Общо за РАЗДЕЛ А:		1 248 266	1 260 703
Общо за група II:	19	4 998 314	4 976 396	Б. Провизии и сходни задължения			
III. Дълготрайни финансови активи				1. Провизии за пенсионни задължения	14.2	36 991	36 991
1. Акции и дялове в асоциирани и други предприятия				2. Провизии за данъци, в т.ч.:	26.1	83 919	83 919
Общо за група III:	20	4 796	4 748	- отсрочени данъци		83 919	83 919
IV. Отсрочени данъци				Общо за РАЗДЕЛ Б:		120 910	120 910
Общо за РАЗДЕЛ Б:		5 003 642	4 981 786	В. Задължения			
В. Текущи (краткотрайни) активи				1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	27.2	2 011	2 171
Г. Материални запаси				до 1 година		642	642
1. Суловани и материали	21.1	75 910	72 628	над 1 година		1 369	1 529
2. Продукция и стоки, в т.ч.:				2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	28	34 243	15 466
- продукция		216	275	до 1 година		34 243	15 466
- стоки		8	7	над 1 година		-	-
Общо за група Г:	21	76 134	72 910	3. Получени аванси, в т.ч.:	28	4	-
III. Вземания				до 1 година		4	-
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:				над 1 година		-	-
над 1 година	22.1	96 955	95 003	4. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	28	3 081	301
2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени, в т.ч.:		53 943	53 988	до 1 година		3 081	-
над 1 година		-	-	над 1 година		-	-
3. Други вземания, в т.ч.:	22.2	16 979	47 429	5. Други задължения, в т.ч.:	28	75 196	66 967
над 1 година		-	-	до 1 година		37 935	31 015
Общо за група II:	22	113 934	142 932	над 1 година		37 261	35 952
III. Инвестиции				- към персонала, в т.ч.:		14 756	18 983
1. Други инвестиции	23	21	21	до 1 година		14 756	18 983
Общо за група III:		21	21	над 1 година		-	-
IV. Парични средства, в т.ч.:				- осигурителни задължения, в т.ч.:		6 757	1 053
- брой	24.1	7	6	до 1 година		6 757	1 053
- в безсрочни сметки (депозити)	24.2	318 147	293 515	над 1 година		-	-
Общо за група IV:	24	318 154	293 521	- данъчни задължения, в т.ч.:		3 678	180
Общо за РАЗДЕЛ В:		508 243	509 384	до 1 година		3 678	180
				над 1 година		-	-
				Общо за РАЗДЕЛ В, в т.ч.:		114 535	84 905
				до 1 година		75 905	47 424
				над 1 година		38 630	37 481
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:			
				- финансирания			
				- приходи за бъдещи периоди	29	4 025 661	4 021 152
				Общо за РАЗДЕЛ Г:		2 687	3 835
						4 028 348	4 024 987
						5 512 059	5 491 305
Г. Разходи за бъдещи периоди		174	335	Общо за РАЗДЕЛ А (А+Б+В+Г)			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		5 512 059	5 491 505	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)			

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

Дата на съставяне: 22.05.2024 г.

Съставител:

(Лилия Давидова)

Затвърдено от: чл. 59, ал. 3, т. 4 на
Закон за чл. 48, ал. 1, т. 3 от ЗИД

Ръководител

(информация)



МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА"(Група)
за периода 01.01.2023 - 31.03.2024 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	1 351 185	392 559	310 919	(880 040)	(13 920)	1 260 703	
2. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	(12 437)	(12 437)	
4. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	3 811	(17 731)	13 920	-	
5. Собствен капитал към края на отчетния период	100 000	1 351 185	392 559	314 730	(897 771)	(12 437)	1 248 266	

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

Дата на съставяне: 22.05.2024 г.

Съставител:
(Лидия Давидова)

Закрито съгл. чл.59,ал.3 и 4,кв
връзка с чл.65,ал.1,2,3 от ЗЗДЦ

Ръково,
(инж. Мария Генова)

Закрито съгл. чл.59,ал.3 и 4,кв
връзка с чл.65,ал.1,2,3 от ЗЗДЦ



МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" (Група)
за периода 01.01.2024 - 31.03.2024 година

Наименование на паричните потоци	Беле жка	Текущ период		Предходен период	
		постъпления	платявания	постъпления	платявания
		1	2	4	5
А. Парични потоци от основна дейност					6
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		81 961	46 496	66 490	34 150
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		4	68 391	1	58 731
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		-	3	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		-	1	-	4
Други парични потоци от основна дейност		114	2 796	500	2 951
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		82 079	117 687	66 991	95 836
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност					(28 845)
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1 094	48 756	976	21 145
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		500	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		1 594	48 756	976	21 145
В. Парични потоци от финансова дейност					(20 169)
Платявания на задължения по лизингови договори	27.2	-	17	-	138
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	16	-	143	-	23
Други парични потоци от финансова дейност	29.2	107 563	-	95 895	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		107 563	160	95 895	161
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)		191 236	166 603	163 862	117 142
Д. Парични средства в началото на периода					407 817
Е. Парични средства в края на периода	24				454 537

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

Зачисно сал. чл.59,ал.3 и 4 на Закона за финансов отчет

Дата на съставяне: 22.05.2024 г.

Съставител:
(Лидия Давидов)

Зачисно сал. чл.59,ал.3 и 4 на
Закона за финансов отчет

Ръководител:
(инж. Мария Илчева)



ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Правен статут

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

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

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

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

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

Седалището и адресът на управление на дъщерното дружество са: Република България, гр. София, Столична община, район Сердика, бул. „Княгиня Мария Луиза“ №110.

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

2. Собственост и управление

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

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

В Компанията майка е назначен Одитен комитет със заповед на министъра на транспорта и съобщенията.

Управителният съвет на Компанията майка е в състав: Камен Диков, Васко Балабанов и Мария Генова;

Генерален директор на Компанията майка е: Мария Генова;

За отчетния период одитният комитет на Компанията майка е в състав:

- За периода от 01.01.2024 г. до 04.01.2024 г.: Катя Атанасова, Борис Йовчев и Мая

Шишкова;

- За периода от 05.01.2024 г. до 31.03.2024 г.: Борис Йовчев и Мая Шишкова.

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

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

За отчетния период Ликвидатор на дружеството е Борислав Исаев.

3. Предмет на дейност

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

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

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

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

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

Дъщерното дружество приключва дейността си „Търговия на електрическа енергия“ на основание решение на Управителния съвет на Компанията майка от 11.06.2020 г. за прекратяване на търговската дейност на дружеството и обявяването му в ликвидация, и на основание заповед №ПД-137/17.07.2020 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията (старо наименование), с която е разрешено на ръководството на

Компанията майка да прекрати дейността на „ТРЕН“ ЕООД. Това обстоятелство е вписано в Агенцията по вписванията – търговския регистър на 29.10.2020 г. На основание Решение на УС на Компанията майка, взето с протокол №12-10/21 от 27.10.2021 г., срокът на ликвидацията на дружеството е удължен с една година до 30.10.2022 г. и с Решения на УС на Компанията майка, взети с протоколи №31-10/22 от 21.10.2022 г. и №35-10/23 от 25.10.2023 г., срокът на ликвидация на дъщерното дружество „ТРЕН“ ЕООД е удължаван с по една година, считано съответно от 30.10.2022 г. и 30.10.2023 г.

4. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към отчетния период, финансовите резултати и паричните потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на междинния консолидиран финансов отчет към 31 март 2024 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидираният финансов 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 КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

5. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2024 г.:

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

Консолидираните финансови отчети се съставят и представят в съответствие със СС1 „Представяне на финансови отчети“ и с останалите счетоводни стандарти при съобразяване със специфичните изисквания на СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“ и изискванията на СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“.

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

5.1. Промени в базата за изготвяне на консолидирания финансов отчет

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

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

5.2. Действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Групата отчита загуба от дейността си за първо тримесечие на 2024 г. в размер на 12 437 хил. лв., като натрупаните загуби от предходни периоди, без влиянието на текущия финансов резултат към 31 март 2024 г., са 583 041 хил. лв. Тези данни индикират съществуването на значителна несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на държавата под формата на субсидии и държавни гаранции и на други източници на финансиране.

5.3. Приблизителни оценки

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

5.4. Сравнителни данни

В междинния консолидиран финансов отчет, включващ: консолидиран счетоводен баланс, консолидиран отчет за приходи и разходи и консолидиран отчет 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 обменния 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 31 март те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

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

Курсът на българския лев към щатски долар (USD), валиден за 31.03.2024 г. е 1.80911 лв. (31.03.2023 г.: 1.79846 лв.).

6. Значими счетоводни политики

6.1. Общи положения

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

Консолидираният финансов 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 консолидирания финансов отчет.

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

6.2. Представяне на консолидирания финансов отчет

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

му части и при спазване на приложимите изисквания на СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“.

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

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

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

Групата представя сравнителна информация в консолидирания финансов отчет за един предходен период. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период.

6.3. Консолидация

В консолидирания финансов отчет на Групата са включени финансовите отчети на Компанията майка, дъщерното дружество (в ликвидация) и асоциираните предприятия, изготвени към 31.03.2024 г. Дъщерно предприятие е всяко предприятие, което се намира под контрола на Компанията майка. Налице е контрол, когато Компанията майка е изложена на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано.

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

Приложени консолидационни процедури:

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

6.4. Сделки в чуждестранна валута

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

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

6.5. Приходи

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

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

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

6.5.1. Приходи от инфраструктурни такси

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

Приходите от инфраструктурни такси се признават месечно, както следва:

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

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

6.5.2. Приходи от разпределение на тягова ел. енергия

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

6.5.3. Предоставяне на услуги

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

6.5.4. Продажба на активи

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

продажна цена, съгласно договора за продажба на материали (скрап), се признава на приход за периода, в който се осъществи продажбата и се прехвърли собствеността. За договори, за които към края на отчетния период не е прехвърлена собствеността, приходът се отсрочва и се представя като отсрочен приход в консолидирания счетоводен баланс на ред „Приходи за бъдещи периоди”.

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

6.5.5. Приходи от лихви и дивиденди

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

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

6.6. Разходи

6.6.1. Оперативни разходи

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

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

6.6.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

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

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

6.7. Нематериални активи

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

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

Първоначално оценяване

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

Последващи разходи

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

Методи на амортизация

Амортизацията се признава в междинния консолидиран 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 линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

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

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

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

Обезценка на активи

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

6.8. Дълготрайни материални активи

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

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

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

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

Когато съставна част от дълготрайните материални активи съдържа значими компоненти, които имат различен срок на полезен живот, те се 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 г. Групата е определила стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

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

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

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

Оценка след първоначално признаване

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

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

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

Методи на амортизация

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обезценка на дълготрайни материални активи

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

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

Извеждане от експлоатация на дълготрайни материални активи

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

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

Връщане в експлоатация на изведени от употреба дълготрайни материални активи

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

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

Отписване на дълготрайни материални активи

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

При частично отписване на дълготрайни материални активи отчетната стойност, подлежаща на отписване, се прехвърля в отделен подактив към основния дълготраен материален актив. Сумите на натрупаната амортизация, остатъчна стойност и преоценъчен резерв се разпределят

пропорционално между отписаната и оставащата в употреба част на актива, на база отчетните им стойности.

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

6.9. Инвестиции в асоциирани и други свързани предприятия

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

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

6.10. Материални запаси

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6.11. Обезценка на активи

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

Преглед за обезценка на активите се извършва, като:

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

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

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

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 „Оповестяване на свързани лица“, Групата е във взаимоотношения на свързани лица, когато:

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

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

6.13. Финансови инструменти

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

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

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

6.13.1. Финансови активи

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

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в собствения капитал на Групата.

Кредити и вземания

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

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

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

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

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в консолидирания отчет за 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“.

Финансови активи на разположение за продажба

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

6.13.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват финансов лизинг, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи свързани с лихви и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в разходите като „Финансови разходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

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

6.14. Пари и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

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

За целите на изпълнение на условията на железопътни инфраструктурни проекти, финансирани от Европейски фондове при споделено управление (ЕФСУ) и други Международни финансиращи институции (МФИ), Компанията майка извършва безналични разплащания с контрагенти със средства получени от Кохезионен фонд и Европейски фонд за регионално развитие, включени в системата на електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) чрез сметка, титуляр на която е Управляващият орган към МТС, който финализира разплащанията.

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

6.15. Данъчно облагане

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

6.16. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

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

Счетоводните приходи и разходи при отчитането на експлоатационните договори за лизинг, става на линейна база за целия период на договора, дори и когато постъпленията не се получават на тази база.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в консолидирания 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 консолидирания счетоводен баланс се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

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

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

6.17. Основен капитал и резерви

Основният капитал отразява балансовата стойност на имуществото към 30.11.2001 г. съгласно параграф 4 от ПЗР на Закона за железопътния транспорт, предоставено на Компанията майка

като правопреемник на Национална компания „Български държавни железници” и отнасящо се до железопътната инфраструктура.

Другите резерви са възникнали като балансираща стойност при отделянето на Компанията майка от Национална компания „Български държавни железници” съгласно Разделителен протокол към 31 декември 2001 г. Измененията в тях са свързани с нетекущи активи, получени от или върнати по решения на едноличния собственик и държавата.

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

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

6.18. Доходи на персонала

Групата отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали от неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, 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 майка е задължена да му изплати обезщетение в размер на две брутни месечни трудови възнаграждения. В случай че работникът или служителът е работил в Компанията майка или в системата на БДЖ през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на размери, посочени в пояснителна бележка 14.2.

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

Ръководството на Компанията майка оценява с помощта на независим актюер настоящата стойност на задължението си за изплащане на обезщетения при пенсиониране на персонала, произтичащи от Кодекса на труда и Колективния трудов договор на Компанията майка в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала“. За целта се използва кредитния метод на прогнозираните единици. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, текучество на персонала, смъртност и бъдещи увеличения на заплатите.

6.19. Правителствени дарения и европейски фондове

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

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

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

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

При придобиване на неамортизируеми активи (земи), в резултат на извършено отчуждаване във връзка с изграждане на обекти на железопътната инфраструктура, периодът на текущото признаване на приходи от полученото финансиране условно се приема за 25 години като средна продължителност на полезния живот на прилежащите към земята съоръжения.

Безвъзмездните средства представляват предоставени средства от ЕФСУ и други МФИ за финансиране на железопътни инфраструктурни проекти в програмите на Европейския съюз, на които Групата е бенефициент.

6.20. Провизии, условни пасиви и условни активи

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

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

Като условни задължения в Групата се третират:

- Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Групата.
- Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовите отчети 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 във финансовите отчети. 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 финансовите отчети 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 ресурси от Групата и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение.

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

6.21. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

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

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

6.22. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

6.22.1. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи периодично.

6.22.2. Обезценки

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

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

6.22.3. Материални запаси

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

6.22.4. Обезценка на кредити и вземания

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

6.22.5. Провизии

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

6.22.6. Отсрочени данъчни активи

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

Към 31.03.2024 г. не са признати отсрочени данъчни активи (пояснителна бележка 26).

7. Корекции на грешки от предходни години

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

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

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

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

8. Финансово управление на риска

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

8.1. Валутен риск

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

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

8.2. Кредитен риск

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

8.3. Ликвиден риск

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

8.4. Лихвен риск

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

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

9. База за консолидация

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	03.2024 хил. лева	03.2024 участие %	03.2023 хил. лева	03.2023 участие %
„ТРЕН“ ЕООД (в ликвидация)	България	Търговия с енергия	5	100%	5	100%

В консолидирания финансов отчет са включени финансовите отчети на дъщерното дружество (в ликвидация) към 31.03.2024 г.

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

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕДИННИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

10. Нетни приходи от продажби

В хиляди лева	31.03.2024	31.03.2023
Приходи от инфраструктурни такси	11 086	14 800
Приходи от разпределение на тягова ел. енергия	10 070	11 626
Приходи от други услуги	2 403	3 821
Приходи от услуги	23 559	30 247
Приходи от стоки	7	9
Общо нетни приходи от продажби:	23 566	30 256

Нетните приходи от продажби включват приходи от продажба на услуги и стоки.

10.1. Приходи от инфраструктурни такси

В хиляди лева	31.03.2024	31.03.2023
Приходи от преминаване	7 015	11 525
Приходи от използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия	4 071	3 275
Общо:	11 086	14 800

Най-значителен дял в размера на приходите от инфраструктурни такси е от дружествата от група „ХОЛДИНГ БДЖ“ ЕАД с 72,29%, в това число: „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД – 50,52% и „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД – 21,77%. Голям дял от другите превозвачи има „БУЛМАРКЕТ РЕЙЛ КАРГО“ ЕООД – 7,72%.

10.2 Приходи от разпределение на тягова ел. енергия

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

Цената за услугата „разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт“ е нормативно определена от КЕВР. С Решение №Ц-20 от 01.07.2022 г. КЕВР определя цена за разпределение на тягова електрическа енергия за втората ценова година от четвъртия регулаторен период. С Решение №Ц-15 от 30.06.2023 г. КЕВР определя цена за третата ценова година от четвъртия регулаторен период за услугата „разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт“, в сила от 01.07.2023 г.

С изменение и допълнение на Правилата за работа на организиран борсов пазар на електрическа енергия (ПРОБПЕЕ), издадени от КЕВР (обн. ДВ, бр. 74 от 16.09.2022 г.), в сила от датата на обнародването им, е въведена възможност за плащане чрез директен дебит съгласно Инструкция №5 „Плащане чрез директен дебит“ на „Българска независима енергийна

борса“ ЕАД. В тази връзка е разкрита специална банкова сметка на поделение „Електроразпределение”, с цел закупуване на необходимите количества ел. енергия за технологичните разходи за извършване на основната си дейност (пояснителна бележка 24.2).

10.3. Приходи от други услуги

В хиляди лева	31.03.2024	31.03.2023
Приходи от предоставени на превозвачи услуги Наредба 41	685	1 649
Приходи от ремонтни дейности и други услуги	575	536
Приходи от дезинфекционни станции	489	563
Приходи от заявен и неизползван капацитет Наредба 41	459	781
Приходи от кантарни участъци	195	292
Общо:	2 403	3 821

11. Други приходи

В хиляди лева	31.03.2024	31.03.2023
Приходи от финансираня	102 518	85 562
Приходи от продажба на активи	2 415	1 330
Други приходи	3 006	3 319
Общо:	107 939	90 211

11.1. Приходи от финансираня

В хиляди лева	31.03.2024	31.03.2023
Финансираня, свързани с покриване на разходи	68 379	52 456
Финансираня, свързани с нетекущи активи	32 761	32 355
Финансираня, свързани с правителствени компенсации за ел.енергия	-	668
Финансираня, свързани с текущи активи	1 378	83
Общо:	102 518	85 562

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 разходи за текущо поддържане на железопътната инфраструктура, признати изцяло на приход през отчетния период, през който са направени разходите.

Във връзка с одобрена от Министерски съвет Програма за компенсиране разходите на небитови крайни клиенти за електрическа енергия и на операторите на електропреносната и на електроразпределителните мрежи за закупуване на количествата електрическа енергия, потребена за технологични разходи за периода от 01.01.2023 г. до 31.03.2023 г., одобрена от Министерски съвет с Решение №104 от 02.02.2023 г., за периода от 01.09.2023 г. до 31.12.2023 г., одобрена с Решение №688 от 04.10.2023 г. и в изпълнение на Решение на Народното събрание обн. ДВ бр. 90 от 11.11.2022 г. изменено с решение обн. ДВ. бр. 98 от 09.12.2022 г. и съдържащият се в Програмата механизъм за компенсиране:

- като краен небитов потребител Компанията майка начислява и признава приходи по Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, приета от Министерски съвет са посочени на ред „Финансирания, свързани с правителствени компенсация за ел. енергия“;

- като оператор на електропреносната и електроразпределителните мрежи, чрез поделение „Електроразпределение” на Компанията майка, са сключени Договори №6-ОПР/20.02.2023 г. за компенсация за периода януари-март 2023 г. и №6-ОПР-2/30.10.2023 г. за компенсация за периода септември-декември 2023 г. с Фонд „Сигурност на електроенергийната система“. По този договор няма извършени плащания за компенсация на технологичните разходи поради по-ниската цена на електроенергията, закупувана от Българска независима енергийна борса в сегмент „Ден напред“.

През първо тримесечие на 2024 г. не са получавани компенсация по Програмата.

11.2. Приходи от продажба на активи

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2024	31.03.2023
Приходи от продажба на материални запаси	2 238	1 330
Приходи от продажба на нетекущи активи	177	-
Общо:	2 415	1 330

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

11.3. Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2024	31.03.2023
Приходи от заведени втора употреба материали/скрап от брак/ликвидация	1 517	1 563
Приходи от наеми	1 180	1 064
Приходи от глоби и неустойки	177	162
Приходи от застрахователни събития	32	199
Други	100	331
Общо:	3 006	3 319

12. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2024	31.03.2023
Материали и резервни части	(2 848)	(4 394)
Електроенергия	(2 667)	(7 247)
Гориво	(1 245)	(1 339)
Топлоенергия	(350)	(290)
Вода	(88)	(88)
Общо:	(7 198)	(13 358)

Получени са правителствени компенсация през първо тримесечие на 2023 г. по Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия (пояснителна бележка 11.1)

13. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	31.03.2024	31.03.2023
Охрана	(2 165)	(1 472)
Транспортни услуги и карти	(2 152)	(2 588)
Данък сгради, такса смет и други	(1 499)	(1 419)
Застраховки	(1 484)	(872)
Почистване	(962)	(829)
Ремонти и текущо поддържане на ЖИ	(942)	(1 486)
Абонаментни услуги	(777)	(671)
Лабораторни услуги, експертизи, измерване и фискализиране	(663)	(246)
Такси	(388)	(400)
Телефонни и пощенски услуги	(95)	(99)
Граждански договори	(85)	(67)
Наеми	(54)	(53)
Правна защита, юридическа помощ	-	(144)
Други	(508)	(260)
Общо:	(11 774)	(10 606)

14. Възнаграждения на персонала

14.1. Разходи за персонала

В хиляди лева	31.03.2024	31.03.2023
Разходи за възнаграждения	(54 681)	(49 618)
Разходи за социални осигуровки и надбавки	(18 354)	(16 923)
в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии	(6 495)	(6 045)
Общо:	(73 035)	(66 541)

Средният списъчен брой на персонала на Групата за 31.03.2024 г. е 10 458 бр. (31.03.2023 г.: 10 629 бр.)

14.2. Задължения за обезщетения при пенсиониране

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

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

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

15. Други разходи за дейността

В хиляди лева	31.03.2024	31.03.2023
Работно и униформено облекло	(2 201)	(606)
Балансова стойност на продадените активи	(1 582)	(1 079)
Нанесени щети	(475)	(12)
Внесени в бюджета 50% от получени наеми	(471)	(467)
Членски внос международни организации	(337)	(277)
Командировки	(227)	(158)
Изгубени съдебни дела	(102)	(21)
Километрични възнаграждения	(73)	(72)
Дарения	(58)	(116)
Стипендиантска програма	(51)	(48)
Неустойки по договори	(48)	(139)
Противопожарна охрана	(40)	(38)
Охрана на труда	(31)	(108)
Брак на материали	-	(73)
Ликвидация на ДМА	-	(1)
Други разходи за дейността	(71)	(76)
Общо:	(5 767)	(3 291)

Съгласно чл. 102 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2024 г., Компанията майка внася в държавния бюджет вноса в размер на 50 на сто от получения наем на отдадени под наем застроени или незастроени недвижими имоти. Сумата на вноската за първо тримесечие на 2024 г. е посочена на ред „Внесени в бюджета 50% от получени наеми“.

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

В хиляди лева	31.03.2024	31.03.2023
Балансова стойност на продадени материални запаси (скрап)	(1 577)	(1 075)
Балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи	(3)	-
Балансова стойност на продадените стоки	(2)	(4)
Общо:	(1 582)	(1 079)

16. Финансови приходи и финансови разходи

Финансови разходи	31.03.2024	31.03.2023
В хиляди лева		
Други финансови разходи (банкови такси)	(3)	-
Разходи за лихви по лизингови договори	(17)	(23)
Разходи за лихви и други финансови разходи	(20)	(23)
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(1)	(4)
Общо:	(21)	(27)
Финансови разходи		

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

17. Данъчно облагане

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

18. Нематериални активи

31.03.2024

В хиляди лева

Отчетна стойност

Салдо към 01.01.2024 г.

Салдо към 31.03.2024 г.

Софтуер	Патенти и лицензи	Други	Общо
---------	----------------------	-------	------

10 613	52	426	11 091
--------	----	-----	--------

10 613	52	426	11 091
---------------	-----------	------------	---------------

Амортизации

Салдо към 01.01.2024 г.

Амортизация за периода

Салдо към 31.03.2024 г.

10 206	52	191	10 449
--------	----	-----	--------

97	-	13	110
----	---	----	-----

10 303	52	204	10 559
---------------	-----------	------------	---------------

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2024 г.

Салдо към 31.03.2024 г.

407	-	235	642
-----	---	-----	-----

310	-	222	532
------------	----------	------------	------------

31.12.2023

В хиляди лева

Отчетна стойност

Салдо към 01.01.2023 г.

Придобити

Отписани

Салдо към 31.12.2023 г.

Софтуер	Патенти и лицензи	Други	Общо
---------	----------------------	-------	------

10 551	52	426	11 029
--------	----	-----	--------

64	-	-	64
----	---	---	----

(2)	-	-	(2)
-----	---	---	-----

10 613	52	426	11 091
---------------	-----------	------------	---------------

Амортизации

Салдо към 01.01.2023 г.

Амортизация за периода

Отписани през периода

Салдо към 31.12.2023 г.

9 827	52	139	10 018
-------	----	-----	--------

381	-	52	433
-----	---	----	-----

(2)	-	-	(2)
-----	---	---	-----

10 206	52	191	10 449
---------------	-----------	------------	---------------

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2023 г.

Салдо към 31.12.2023 г.

724	-	287	1 011
-----	---	-----	-------

407	-	235	642
------------	----------	------------	------------

19. Дълготрайни материални активи

31.03.2024

В хиляди лева

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Предоставени аванси	ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност									
Салдо към 01.01.2024 г.	335 549	163 921	419 765	4 085 267	47 718	18 963	247 141	1 541 570	6 859 894
Придобити	8	-	-	-	-	-	24 015	81 951	105 974
Отписани	(2)	(6)	-	-	-	-	(35 708)	(333)	(36 049)
Трансфери	161	94	789	4 118	103	109	-	(5 374)	-
Салдо към 31.03.2024 г.	335 716	164 009	420 554	4 089 385	47 821	19 072	235 448	1 617 814	6 929 819
Амортизации и загуби от обезценка									
Салдо към 01.01.2024 г.	-	64 288	268 926	1 506 172	29 918	14 194	-	-	1 883 498
Амортизация за периода	-	1 559	6 016	39 321	700	416	-	-	48 012
Отписани през периода	-	(5)	-	-	-	-	-	-	(5)
Салдо към 31.03.2024 г.	-	65 842	274 942	1 545 493	30 618	14 610	-	-	1 931 505
Балансова стойност									
Салдо към 01.01.2024 г.	335 549	99 633	150 839	2 579 095	17 800	4 769	247 141	1 541 570	4 976 396
Салдо към 31.03.2024 г.	335 716	98 167	145 612	2 543 892	17 203	4 462	235 448	1 617 814	4 998 314

31.12.2023

В хиляди лева

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Предоставени аванси	ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност									
Салдо към 01.01.2023 г.	324 249	163 028	414 416	3 967 461	44 569	17 766	276 487	920 751	6 128 727
Придобити	1 265	42	16	365	5	18	-	793 329	795 040
Отписани	(388)	(107)	(3 247)	(29 813)	(173)	(177)	(29 346)	(622)	(63 873)
Рекласифицирани	-	(143)	-	143	-	-	-	-	-
Трансфери	10 423	1 101	8 580	147 111	3 317	1 356	-	(171 888)	-
Салдо към 31.12.2023 г.	335 549	163 921	419 765	4 085 267	47 718	18 963	247 141	1 541 570	6 859 894
Амортизации и загуби от обезценка									
Салдо към 01.01.2023 г.	-	57 896	238 859	1 366 834	27 496	12 787	-	-	1 703 872
Амортизация за периода	-	6 477	32 869	158 820	2 595	1 583	-	-	202 344
Отписани през периода	-	(59)	(2 802)	(19 508)	(173)	(176)	-	-	(22 718)
Рекласифицирани	-	(26)	-	26	-	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2023 г.	-	64 288	268 926	1 506 172	29 918	14 194	-	-	1 883 498
Балансова стойност									
Салдо към 01.01.2023 г.	324 249	105 132	175 557	2 600 627	17 073	4 979	276 487	920 751	4 424 855
Салдо към 31.12.2023 г.	335 549	99 633	150 839	2 579 095	17 800	4 769	247 141	1 541 570	4 976 396

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

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

В състава на дълготрайните материални активи са включени отдадени 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 7 960 хил. лв.

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

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

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

Към 31.03.2024 г. не са бракувани дълготрайни материални активи.

Към 31.03.2024 г. отчетната стойност на 100% амортизираните активи, които продължават да се използват в дейността на Групата е в размер на 290 225 хил. лв. (31.12.2023 г.: 286 822 хил. лв.).

Групата не разполага с документи за собственост за част от представените в междинния консолидиран счетоводен баланс недвижими имоти (земя и сгради). Групата продължава процеса на осигуряване на надлежни документи за собственост за земя с балансова стойност в размер на 87 055 хил. лв. към 31.03.2024 г. (31.12.2023 г.: 86 888 хил. лв.) и сгради с балансова стойност в размер на 15 001 хил. лв. към 31.03.2024 г. (31.12.2023 г.: 15 368 хил. лв.). Въпреки продължаващите действия за осигуряване на документи за собственост, балансовата стойност на неактуваната земя към 31.03.2024 г. е увеличена спрямо тази към 31.12.2023 г., поради големия брой имоти, които Компанията майка придобива, вследствие отчуждителните процедури, провеждани при изпълняването на проекти с европейско финансиране.

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

Асоциираните предприятия са представени в консолидирания финансов отчет на Групата по метода на собствения капитал. Датата на финансовите отчети на асоциираните предприятия е 31 март 2024 г.

<i>В хиляди лева</i>	Вид дейност	Дял %	31.03.2024	31.12.2023
20.1. Асоциирани предприятия и други инвестиции в предприятия				
“Фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	Производство на стрелки	49%		
Към 1 януари			3 987	3 822
Дял в печалбата/(загубата)			48	1 166
Получени дивиденди			-	(1 001)
Към отчетния период			4 035	3 987

"Зона за обществен достъп - Бургас" АД	Проектиране, изграждане и експлоатиране на интермодален терминал	20%		
Към 1 януари			19	19
Към отчетния период			19	19
ЗАД "Алианс България"	Застрахователно дружество	2,796%		
Към 1 януари			742	742
Към отчетния период			742	742
Общо инвестиции:			4 796	4 748

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

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

В хиляди лева	Вид дейност	Дял %	31.03.2024	31.03.2023
„фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	Производство на стрелки	49%		
Към 1 януари			3 987	3 822
Дял в печалбата/(загубата)			48	258
Към отчетния период			4 035	4 080

21. Материални запаси

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
Материали и консумативи	75 910	72 628
Готова продукция	216	275
Стоки	8	7
Общо:	76 134	72 910

21.1. Материали и консумативи

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
Основни материали	30 451	25 254
Материални отпадъци (скрап)	16 339	16 712
Материали втора употреба	10 279	10 457
Основни резервни части и резервно оборудване	9 302	9 657
Горивни и смазочни материали	1 947	2 099
Други	7 592	8 449
Общо:	75 910	72 628

В група „Материали и консумативи“ са включени материални запаси, които се използват за капитализиране и ремонт на железопътната инфраструктура. Балансовата стойност на тези

материални запаси към 31.03.2024 г. е 36 039 хил. лв. (31.12.2023 г.: 32 588 хил. лв.), разпределени в следните групи:

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2024	31.12.2023
Основни материали	20 226	16 555
Материали втора употреба	10 279	10 457
Основни резервни части и резервно оборудване	5 338	5 380
Други материали	196	196
Общо:	36 039	32 588

Материални запаси към 31.03.2024 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

22. Вземания

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2024	31.12.2023
Вземания от клиенти и доставчици (аванси)	96 955	95 003
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	500
Други вземания	16 979	47 429
Общо:	113 934	142 932
<i>в т.ч. финансови активи (пояснителна бележка 31.1)</i>	<i>98 002</i>	<i>93 768</i>

22.1. Вземания от клиенти и доставчици

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2024	31.12.2023
Вземания от свързани лица под общ контрол	84 763	82 238
Вземания от други клиенти	10 838	10 708
Обезценка на вземания от други клиенти	(214)	(214)
Вземания от доставчици (аванси)	1 568	2 271
Общо:	96 955	95 003

На ред „Вземания от свързани лица под общ контрол“ се включват вземания от „Холдинг БДЖ“ ЕАД, „БДЖ-ТП“ ЕООД, „БДЖ-ПП“ ЕООД и „ТСВ“ ЕАД, с принципал МТС. Към 31.03.2024 г. най-големият длъжник е „Холдинг БДЖ“ ЕАД и неговите дружества с 84 764 хил. лв. или 87,43% от общо търговските вземания от клиенти и доставчици, като сумите са както следва: вземанията от „Холдинг БДЖ“ ЕАД възлизат в размер на 17 141 хил. лв., вземанията от „БДЖ-ТП“ ЕООД – в размер на 55 841 хил. лв. и „БДЖ-ПП“ ЕООД – в размер на 11 782 хил. лв., включващи вземания от инфраструктурни такси, спомагателни и допълнителни услуги за дезинфекция, мерене и други. Във вземанията от „Холдинг БДЖ“ ЕАД и неговите дружества са представени просрочени вземания, за които Компанията майка има сключени споразумения с „Холдинг БДЖ“ ЕАД и „БДЖ-ТП“ ЕООД с обща балансова стойност 57 578 хил. лв. за разсрочено плащане: ликвидност над една година с балансова стойност 53 943 хил. лв. (31.12.2023 г.: 53 988 хил. лв.) и ликвидност до една година с балансова стойност 4 508 хил. лв. (31.12.2023 г.: 4 508 хил. лв.), които се изпълняват съгласно договореностите. Остатък от сумата на вземанията от „Холдинг БДЖ“ ЕАД и неговите дружества представляват вземания за услуги, възникнали през последното тримесечие и просрочени вземания от „БДЖ-ПП“ ЕООД в размер на 6 965 хил. лв. и „БДЖ-ТП“ ЕООД в размер на 12 734 хил. лв.

22.2. Други вземания

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
Данъци за възстановяване	6 025	39 245
Съдебни вземания	4 411	4 353
Вземания по оперативни програми	2 615	536
Други вземания	3 928	3 295
Общо:	16 979	47 429

22.2.1. Съдебни вземания

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
Вземания по съдебни спорове	1 893	1 831
Присъдени вземания	4 335	4 339
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(1 817)	(1 817)
Общо:	4 411	4 353

22.2.2. Други вземания

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
Блокирани парични средства в КТБ АД	4 434	4 434
Други дебитори	2 708	1 888
Дадени гаранции	1 571	1 721
Вземания по липси и начети	68	68
Други	2	39
Обезценка на други вземания	(4 855)	(4 855)
Общо:	3 928	3 295

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.

Не е извършено изменение в обезценката на търговските и други вземания:

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
Салдо към 1 януари	6 886	6 886
Салдо към отчетния период	6 886	6 886

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

23. Краткосрочни инвестиции

В консолидирания счетоводен баланс са представени краткосрочни инвестиции, представляващи инвестиции във финансови активи – ценни книжа, оценени по справедлива стойност 21 хил. лв.

Краткосрочни инвестиции:

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
Финансови активи, държани за търгуване 01.01.	21	20
Положителни(отрицателни) разлики от операции с финансови активи	-	1
Общо:	21	21

24. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
Парични средства в брой	7	6
Парични средства по банкови сметки	318 147	293 515
Общо:	318 154	293 521

24.1. Парични средства в брой

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
Каса в лева	4	3
Каса във валута	3	1
Ваучери за храна	-	2
Общо:	7	6

24.2. Парични средства по банкови сметки

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
Разплащателна сметка в левове	317 940	293 130
Специални банкови сметки	207	385
Общо:	318 147	295 515

През 2022 г. е разкрита специална банкова сметка на поделение „Електроразпределение“ за разплащане към БНЕБ ЕАД в случаите на реализиране на нетни покупки на ел. енергия за технологични разходи. Наличността по нея е посочена на ред „Специална банкова сметка“ (пояснителна бележка 10.2).

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

За целите на изпълнение на условията на железопътни инфраструктурни проекти, финансирани от ЕФСУ и други МФИ, Компанията майка извършва безналични разплащания с контрагенти със средства получени от Кохезионен фонд и Европейски фонд за регионално развитие, включени в системата на електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) чрез сметка, титуляр на която е Управляващият орган към МТС, който финализира разплащанията.

През първо тримесечие на 2024 г. по този ред няма разплащания (през 2023 г. Компанията майка е уредила задължения към свои доставчици по проекти, финансирани по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ в размер на 196 123 хил. лв.). Тези средства не са включени в консолидирания отчет за паричните потоци за съответните периоди (пояснителна бележка 29).

25. Собствен капитал

25.1. Основен капитал

Към 31 март 2024 г. основният капитал на Групата е в размер на 100 000 хил. лв. Едноличен собственик на капитала е държавата, чийто права се упражняват от министъра на транспорта и съобщенията.

25.2. Допълнителни резерви

Допълнителните резерви са възникнали като балансираща стойност при отделянето на Компанията майка от Национална компания „Български държавни железници“, (Разделителен протокол към 31 декември 2001 г.). Стойностният размер на допълнителните резерви към 31.03.2024 г. е 392 559 хил. лв. (31.12.2023 г.: 392 559 хил. лв.). През първо тримесечие на 2024 г. не са предоставени или отписани нетекущи активи за сметка на допълнителните резерви.

Тези изменения се представят в отчета за промените в собствения капитал като сделки със собственика.

25.3. Преоценъчен резерв

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
Салдо към 1 януари	1 351 185	1 375 645
Освободен преоценъчен резерв на отписани (бракувани) активи	-	(5 140)
Данъчен ефект от отписания преоценъчен резерв	-	514
Прехвърляне на преоценъчен резерв на отписани активи в неразмразената печалба	-	(22 038)
Данъчен ефект от прехвърления преоценъчен резерв	-	2 204
Салдо към отчетния период	1 351 185	1 351 185

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

26. Отсрочени данъчни пасиви и активи

Ефективната данъчна ставка за целите на изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви за 2024 г. и сравнимия период 2023 г. е 10%.

26.1. Отсрочени данъчни пасиви

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
Към 1 януари	83 919	88 244
Отписан отсрочен данъчен пасив	-	(514)
Промяна на отсрочен данъчен пасив от освободен преоценъчен резерв	-	(3 811)
Към отчетния период	83 919	83 919

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

27. Лизинг

27.1. Оперативен лизинг

Групата като лизингополучател:

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, възлизат на 54 хил. лв. (31.03.2023 г.: 53 хил. лв.). Тази сума включва минималните лизингови плащания. Сублизингови плащания или условни плащания по наеми не са извършени или получени. Приход от сублизинг не се очаква да бъде реализиран, тъй като всички активи, придобити по договори за оперативен лизинг, се използват само от Групата.

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

Групата като лизингодател:

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

Приходите от наеми за първо тримесечие на 2024 г., възлизащи на 1 180 хил. лв. (31.03.2023 г.: 1 064 хил. лв.), са представени в консолидирания отчет за приходи и разходи на ред „Други

приходи”. Компанията майка внася 50% от получените приходи от наеми в държавния бюджет съгласно Закона за държавния бюджет на Република България. Не са признавани условни наеми.

27.2. Финансов лизинг

През 2021 г. Компанията майка сключва договор с предмет „Закупуване на нови транспортни средства за нуждите на ДП НКЖИ, 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	31.03.2024	31.12.2023
Към 1 януари	2 171	2 813
Платена главница	(143)	(559)
Платена лихва (пояснителна бележка 16)	(17)	(83)
Общо:	2 011	2 171
в т.ч. изискуеми над 1 год.	1 369	1 529

28. Задължения

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
Задължения към доставчици	34 243	15 466
Задължения, свързани с асоциирани предприятия	3 081	301
Задължения към финансови предприятия (пояснителна бележка 25.2)	2 011	2 171
Получени аванси	4	-
Други задължения	75 196	66 967
Общо:	114 535	84 905
в т.ч. финансови пасиви (пояснителна бележка 31.2)	87 684	63 644

Задълженията към 31.03.2024 г. към асоциирани предприятия в размер на 3 081 хил. лв. (31.12.2023 г.: 301 хил. лв.) представляват закупени стрелкови части и други материали от „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД.

28.1. Задължения към доставчици

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
Задължения към свързани предприятия под общ контрол (МТС)	2 554	2 313
Задължения към други доставчици	31 689	13 153
Общо:	34 243	15 466

28.2. Други задължения

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
Гаранции за изпълнение на договори	48 349	45 706
Задължения към персонала	14 756	18 983
Задължения за социално осигуряване	6 757	1 053
Задължения за данъци	3 678	180
Други	1 656	1 045
Общо:	75 196	66 967

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 консолидирания счетоводен баланс, в размер на 37 261 хил. лв., представлява гаранции по ЗОП за обезпечаване доброто изпълнение по договори за обществени поръчки, които не са дължими в следващия отчетен период.

28.2.1. Задължения за данъци

В хиляди лева

	31.03.2024	31.12.2023
Данъци по ЗДДФЛ	3 300	43
Данъци към общини	238	25
Данъци по чл. 204 от ЗКПО	97	61
Вноски по чл. 102 от Закон за държавния бюджет за 2024 г. (50% от получени наеми)	43	51
Общо:	3 678	180

28.2.2. Други задължения

В хиляди лева

	31.03.2024	31.12.2023
Задължения по застраховане	681	11
Други кредитори	975	1 034
Общо:	1 656	1 045

29. Финансирания

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

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

В хиляди лева

	31.03.2024	31.12.2023
Нетекущи:		
Финансирания, свързани с нетекущи амортизируеми активи	1 978 154	2 010 660
Финансирания за нетекущи активи в процес на изграждане	2 026 448	1 997 874
Финансирания за текуща дейност	21 059	12 618
Общо:	4 025 661	4 021 152

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

Групата е бенефициент по железопътни инфраструктурни проекти, финансирани със средства от ЕФСУ и други МФИ. Финансирането на тези проекти се извършва от Кохезионния фонд, ЕФРР, национално съфинансиране от ДБ и от средства на Групата.

През първо тримесечие на 2024 г. Групата е получила безвъзмездни средства, предоставени от Държавния бюджет, в размер на 96 037 хил. лв. (31.12.2023 г.: 424 699 хил. лв.), от които текуща субсидия за покриване на разходи в размер на 75 307 хил. лв. и 20 730 хил. лв. за капиталов трансфер.

През първо тримесечие на 2024 г. не са получени правителствени компенсации за ел. енергия съгласно Решения на Министерски съвет за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия. През 2023 г. по този ред са отчетени приходи от получени компенсации

за ел. енергия, посочени на ред „Финансирания, свързани с правителствени компенсации за ел. енергия“.

Във връзка с извънредната ситуация, породена от масовото разселване на украински граждани в следствие на военните действия на територията на Украйна, на основание чл. 2, ал. 2 от Закона за убежището и бежанците и Решение за изпълнение на (ЕС) 2022/382 на Съвета от 04.03.2022 г. и Програма за хуманитарно подпомагане на разселени лица от Украйна с предоставена временна закрила в Република България, приета с Решение №317 на Министерски съвет от 2022 г., в ПБ Бяла Бунгала ЖПС София към НКЖИ от 02.06.2022 г. до 05.12.2022 г. са настанени украински граждани. Администратор на Програмата за хуманитарно подпомагане на разселени лица от Украйна с предоставена временна закрила в Република България е Министерство на туризма, което след одобрение на проектните предложения по Програмата за съответния период и издаване на Решение от Министерски съвет, превежда одобрените средства на кандидатите. На основание решение на Министерски съвет №422 от 02.06.2023 г. е одобрена и предоставена помощ в размер на 7 030,50 лв. на Компанията майка по Програмата за хуманитарно подпомагане на разселени лица от Украйна. Общият размер на възстановените средства на Компанията майка за реализирани нощувки съгласно решения на Министерски съвет е 59 165,20 лева.

В хиляди лева

	31.03.2024	31.12.2023
Към 1 януари	4 021 152	3 570 265
Получени от държавния бюджет	96 037	424 699
Възстановени финансирания от УО по ОПТТИ	10 882	27 827
Механизъм за свързване на Европа	108	54 647
Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ (пояснителна бележка 22.2)	-	196 123
Получени ДДС 06/2011	-	177 468
Правителствени компенсации за ел. енергия	-	736
ПМС за одобряване на неотложни разходи при бедствия	-	39
Финансирания по Програма за хуманитарно подпомагане на разселени лица от Украйна	-	7
Признати в индивидуален отчет за приходите и разходите (пояснителна бел. 10.1)	(102 518)	(430 659)
Към 31 декември	4 025 661	4 021 152

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

В хиляди лева

	31.03.2024	31.03.2023
Получени финансирания		
Получени от държавния бюджет за текуща субсидия	75 307	28 000
Получени от държавния бюджет за капиталов трансфер	20 730	65 318
Получени финансиране от УО по ОПТТИ	11 418	52
Механизъм за свързване на Европа	108	-
Получени ДДС 06/2011	-	2 517
Получени финансирания по Програмата за хуманитарно подпомагане на разселени лица от Украйна	-	8
Общо:	107 563	95 895

30. Свързани лица

30.1. Сделки със свързани предприятия

30.1.1. Сделки с асоциирани и други свързани предприятия

В хиляди лева

	31.03.2024	31.03.2023
Продажба на стоки и услуги	-	4
продажба на услуги на „фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	-	4
Покупки на стоки и услуги	2 952	91
покупки на стоки от „фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	2 628	-
покупки на услуги от „фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	324	91
Други сделки		
Получени гаранции по договори от „фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	9	1

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

В хиляди лева

	31.03.2024	31.03.2023
Продажба на стоки и услуги	18 123	22 379
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	45	45
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	12 059	14 494
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	5 991	7 815
„ТСВ“ ЕАД	28	25
Покупки на стоки и услуги	3 672	3 232
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	6	5
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	1 691	1 569
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	247	463
„ТСВ“ ЕАД	1 728	1 195
Други сделки		
Възникнали съдебни вземания от:	-	2
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	-	2
Получени гаранции по договори от:	304	3
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	304	-
„ТСВ“ ЕАД	-	3

30.1.3. Сделки с ключов управленски персонал

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

В хиляди лева	31.03.2024	31.03.2023
Заплати и други краткосрочни доходи	113	91
Осигуровки	4	6
Общо:	117	97

30.1.4. Безналични сделки

През първо тримесечие на 2024 г. и сравнителния период не са извършвани прихващания на насрещни вземания и задължения със свързани лица под общ контрол, с принципал МТС.

30.2. Разчети със свързани предприятия

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

30.2.1. Вземания от асоциирани предприятия

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
„фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	-	500
Общо текущи вземания от асоциирани предприятия:	-	500
Други вземания от асоциирани предприятия		
„фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	1 874	2 586
Вземания по аванси	1 874	2 586

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

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	17 141	17 155
в т. ч. вземания по споразумения над 1 г.	16 939	16 954
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	11 782	9 181
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	55 841	55 901
в т. ч. вземания по споразумения над 1 г.	37 004	37 034
„ТСВ“ ЕАД	-1	1
Общо вземания от свързани лица под общ контрол	84 763	82 238
в т. ч. вземания по споразумения над 1 г.	53 943	53 988

Други вземания от свързани лица под общ контрол (МТС)

„ТСВ“ ЕАД	1 384	1 384
Вземания по аванси	1 384	1 384
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	117	117
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	129	129
Съдебни вземания	246	246

30.2.3. Задължения към асоциирани предприятия

В хиляди лева

	31.03.2024	31.12.2023
„фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	3 081	301
Общо задължения към асоциирани предприятия:	3 081	301

Други задължения към асоциирани предприятия

„фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	10	8
Задължения по получени гаранции	10	8

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

В хиляди лева

	31.03.2024	31.12.2023
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	762	529
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	87	183
„ТСВ“ ЕАД	1 705	1 601
Общо задължения към свързани лица под общ контрол	2 554	2 313

Други задължения към свързани лица под общ контрол (МТС)

„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	2 507	2 811
„ТСВ“ ЕАД	3	2
Задължения по получени гаранции	2 510	2 813

31. Категории финансови активи и пасиви

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

31.1. Финансови активи

Финансови активи са:

В хиляди лева

	Бележка	31.03.2024	31.12.2023
Финансови активи на разположение за продажба	23	21	21
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания	22	98 002	93 768
Пари и парични еквиваленти	24	318 154	293 521
Общо финансови активи:		416 177	387 310

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

В хиляди лева

	31.03.2024	31.12.2023
Вземания от свързани лица под общ контрол	84 763	82 238
Вземания от други клиенти	10 838	10 708
Вземания по оперативни програми	2 615	536
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	500
Обезценка на вземания от други клиенти	(214)	(214)
Общо вземания:	98 002	93 768

31.2. Финансови пасиви

Финансови пасиви са:

В хиляди лева	Бележка	31.03.2024	31.12.2023
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Задължения свързани с гаранции		48 349	45 706
в т.ч. над 1 г.		37 261	35 952
Търговски задължения		34 243	15 466
Задължения свързани с асоциирани и смесени предприятия		3 081	301
Задължения към финансови предприятия		2 011	2 171
в т.ч. над 1 г.		1 369	1 529
Общо финансови пасиви:	26	87 684	63 644
в т.ч. над 1 г.		38 630	37 481

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 Групата относно финансовите инструменти е представено в бележка 32.

32. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

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

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

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

32.1. Анализ на пазарния риск

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

32.2. Анализ на кредитния риск

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

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Финансови активи на разположение за продажба	21	21
Търговски и други вземания	98 002	93 768
Пари и парични еквиваленти	318 154	293 521
Балансова стойност	416 177	387 310

Търговски и други вземания представляват вземания от клиенти и вземания по оперативни програми.

Групата редовно следи за изпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

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

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

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2024	31.12.2023
Непросрочени	13 471	12 764
Просрочени до 90 дни	7 723	10 426
Просрочени между 90 – 180 дни	7 420	2 457
Просрочени между 180 – 365 дни	2 316	89
Просрочени над 365 дни	67 072	68 032
Общо	98 002	93 768

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

Търговските и други вземания, просрочени над 365 дни, в размер на 67 072 хил. лв. към 31 март 2024 г. включват:

- 17 122 хил. лв. – Вземания от „Холдинг БДЖ” ЕАД
- 42 650 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-ТП” ЕООД
- 3 119 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-ПП” ЕООД
- 4 181 хил. лв. представляват вземания от други контрагенти над една година, за които Компанията майка предприема действия по събирането им.

За уреждане на финансовите задължения на „Холдинг БДЖ” ЕАД по фактури, издадени от Компанията майка през 2010 г., 2011 г. 2012 г., и през периода от 01.01.2013 г. до 31.03.2013 г. е подписано споразумение на 31.05.2013 г. между Компанията майка и „Холдинг БДЖ” ЕАД за разсрочено плащане, което се изпълнява съгласно договореностите. Остатъка от сумата към 31.03.2024 г. по споразумението е 16 999 хил. лв. Договорените парични потоци по споразумението през 2024 г. са 60 хил. лв.

За уреждане на финансовите задължения на „БДЖ Товарни превози” ЕООД по фактури, издадени от Компанията майка през 2011 г., 2012 г., и през периода от 01.01.2013 г. до 31.03.2013 г. е подписано споразумение на 31.05.2013 г. между Компанията майка и „БДЖ – Товарни превози” ЕООД за разсрочено плащане, което се изпълнява съгласно договореностите. Остатъка от сумата към 31.03.2024 г. по споразумението е 37 124 хил. лв.

За уреждане на финансовите задължения на „БДЖ Товарни превози” ЕООД по фактури, издадени от Компанията майка за периода от 30.06.2020 г. до 30.09.2021 г. е подписано споразумение на 07.12.2021 г., което се изпълнява, съгласно договореностите. Остатъкът от сумата към 31.03.2024 г. по споразумението е 3 455 хил. лв.

Договорените парични потоци през следващите 12 месеца по споразуменията са 4 508 хил. лв.

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

- „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД – предявен е иск за събиране на дължими суми, представляващи инфраструктурни такси (такса за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия) и мораторни лихви.

- „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД:

- Предявен е иск за събиране на дължими суми, представляващи инфраструктурни такси (такса за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия) и мораторни лихви;
- Предявен е иск за събиране на дължими суми, представляващи инфраструктурни такси, цена за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителни мрежи на Компанията майка и мораторни лихви.

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

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

През първо тримесечие на 2024 г. не са признати загуби от обезценка по отношение на търговските и други вземания над 1 година. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Компанията майка по отношение на тези финансови инструменти.

32.3. Анализ на ликвидния риск

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

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

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

Към 31 март 2024 г. падежите на договорните задължения на Групата (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

В хиляди лева

31 март 2024 г.	Текущи До 1 година	Нетекущи От 1 до 5 години
Задължения към финансови предприятия	642	1 369
Търговски и други задължения	48 412	37 261
Общо	49 054	38 630

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

В хиляди лева

31 декември 2023 г.	Текущи До 1 година	Нетекущи От 1 до 5 години
Задължения към финансови предприятия	642	1 529
Търговски и други задължения	25 521	35 952
Общо	26 163	37 481

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

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

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

33. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Групата във връзка с управление на капитала са:

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

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

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

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

В хиляди лева	31.03.2024	31.12.2023
Собствен капитал	1 248 266	1 260 703
Общо привлечен капитал (без безвъзмездни средства и отсрочени данъчни пасиви)	151 526	121 896
Пари и парични еквиваленти	(318 147)	(293 521)
Нетен дълг	(166 621)	(171 625)
Съотношение на собствен капитал към привлечен капитал	8:1	10:1

33. Условни пасиви

Към 31 март 2024 г. срещу Компанията майка има предявени съдебни искове на стойност 1 272 хил. лв., представляващи обезщетения за претърпени имуществени вреди, изхода за които не може да се прогнозира.

Към 31 март 2024 г. са предявени 44 граждански иска срещу Компанията майка за обща сума в размер на 4 739 хил. лв., 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 консолидиран финансов отчет изходът по предявените дела не може да се прогнозира, поради тяхната правна и фактическа сложност. През месец април 2023 г. с решение на Върховния касационен съд, за произшествието на гара Хитрино са признати за виновни двамата машинисти, управлявали влаковата композиция. Заведените граждански дела срещу Компанията майка, които са спрени ще бъдат възобновени, въз основа на решението на ВАС.

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

Във връзка с изпълнение на проекти, финансирани със средства от ЕФСУ и други МФИ за финансиране на железопътни инфраструктурни проекти в програмите на Европейския съюз, по които Компанията майка е бенефициент, са наложени финансови корекции, които са в процес на потвърждаване от съответните органи, и за които са възможни парични потоци за вероятното им уреждане.

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

Не са възникнали условни пасиви за Групата по отношение на 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. Групата няма директни експозиции към свързани лица и/или ключови клиенти или доставчици от тези страни. Групата разглежда тези събития като некоригиращи събития след отчетния период, като не очаква съществени преки ефекти за дейността на Групата, чийто ефект не може да бъде оценен в момента с достатъчна степен на увереност. Възможни са непреки ефекти – през вериги доставки, цени на суровини и други ресурси, инфлация, трудови ресурси и други, които не бихме могли да оценим на този етап;

- С Постановление №80 от 03.04.2024 г. на МС на РБ, са одобрени допълнителни плащания в размер на 154 653 хил. лв. по бюджета на МТС за 2024 г. за инвестиционни проекти. Средствата са предоставени като възмездна финансова помощ на Компанията майка, в качеството ѝ на бенефициент по Програма „Транспортна свързаност 2021-2027 г.“

- на основание заповед на министъра на транспорта и съобщенията на Компанията майка, е сменен член на Управителния съвет, считано от 25.04.2024 г.

Не са настъпили други събития след датата на настоящия консолидиран финансов отчет, които да влияят на информацията представена в настоящия финансов отчет за първо тримесечие на 2024 г. и които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания.

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

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

инж. Мария Генцова
Генерален директор



Лидия Давидова
Главен счетоводител

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

Дата на съставяне: 22 май 2024 г.