

# МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ  
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА”

30 юни 2020 г.



ДП НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ  
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА



# Съдържание

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

## МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“ ЗА ШЕСТМЕСЕЧИЕТО НА 2020 г.

### I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

Управителният съвет на НКЖИ е в състав, както следва: Христо <sup>Заличено на осн. чл.2 от ЗЗЛД</sup> Алексиев – председател и членове: Иван <sup>Заличено на осн. чл.</sup> Марков и Красимир <sup>Заличено на осн. чл.</sup> Папукчийски.

Компанията се управлява и представлява от Генерален директор – инж. Красимир <sup>Заличено на осн. чл.2 с</sup> Папукчийски, назначен със заповед № ПД-38/08.02.2017 г. на МТИТС.

Със заповед на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, на основание чл. 107 във връзка с § 1, т. 14а от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит, е назначен одитен комитет на НКЖИ. Одитният комитет е в състав: Катя <sup>Заличено на осн. чл.2 о</sup> Атанасова – председател и членове: Люба <sup>Заличено на осн. ч</sup> Янкова и Ваньо <sup>Заличено на осн. чл.2</sup> Годоров.

За отчетния период не са извършвани промени в органите на управление.

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

ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ е едноличен собственик на дъщерно дружество „ТРЕН“ ЕООД с капитал 5 хиляди лева и с предмет на дейност: търговия с електрическа енергия.

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

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



*Предмета на дейност на НКЖИ, определен в чл. 10 от ЗЖТ е:*

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

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

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

През 2020 г. НКЖИ участва активно в изпълнението на поставените цели на политиката в областта на транспорта за изграждане на базисната транспортна инфраструктура като важно условие за поддържането на устойчив икономически растеж.

Като управител на железопътната инфраструктура в България, НКЖИ организира дейността си в съответствие с дългосрочен договор с държавата по чл. 25 (1) от ЗЖТ, дългосрочна програма за развитие на железопътния транспорт и на железопътната инфраструктура по чл. 27 от ЗЖТ, годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура по чл. 28 от ЗЖТ, годишен бизнес план за дейността на предприятието.



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 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, кредити, фондове на евросъюза по различни програми.

Министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията утвърждава разпределението на капиталовите трансфери за 2020 г. и субсидията по чл. 49, ал. 1 и 2, раздел II, т. 2, 3 и 4 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г. на Национална компания „Железопътна инфраструктура“ по чл. 25, ал. 1 от Закона за железопътния транспорт и Годишната програма за изграждането, поддържането, ремонта и развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура.

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

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

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

## **II. ВАЖНИ СЪБИТИЯ ЗА ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“ НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ШЕСТМЕСЕЧИЕТО НА 2020 Г.**

На 23.01.2020 г. с Решение на Управителния съвет на НКЖИ – Протокол № 02-01/20 е приет проект на Бизнес план на НКЖИ за 2020 г. Същият е одобрен със Заповед № ПД-75/28.04.2020 г. на Заместник-министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

На 23.01.2020 г. с Решение на Управителния съвет на НКЖИ – Протокол № 02-01/20 е приет и проект на Годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура през 2020 г., както и проектите на Приложения № 4 и 5 към Договора с Държавата.

На 28.05.2020 г. е подписан Анекс № ДА-1/28.05.2020 г., за изменение на Приложения № 1 – 5 към Договор рег. № ДА-2 от 29.12.2015 г., сключен между Република България и НКЖИ.



На 21.05.2020 г. с Решение на Управителния съвет на НКЖИ – Протокол № 12-05/20 са приети Годишните индивидуален и консолидиран финансови отчети на НКЖИ за 2019 г. Същите са одобрени, съответно със Заповед № ПД-120/08.07.2020 г. и Заповед № ПД-117/08.07.2020 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

На основание на Договора между Република България и НКЖИ и Годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта и експлоатацията на железопътната инфраструктура със Закона за Държавния бюджет на Република България за 2020 г., (обн. ДВ, бр.100 от 20.12.2019 г.) и ПМС №381 от 30.12.2019 г. за изпълнение на ДБ, (обн. ДВ, бр. 2 от 07.01.2020 г.) на предприятието ще се предоставят 120 000 хил. лв. капиталов трансфер и 145 000 хил. лв. субсидия.

#### ***Промени в структурата и размера на капитала на НКЖИ:***

Допълнителните резерви са възникнали като балансираща стойност при отделянето на Компанията от Национална компания „Български държавни железници“, (Разделителен протокол към 31.12.2001 г.). Размерът към 30.06.2020 г. е 382 965 хил. лв. (към 31.12.2019 г. е 372 323 хил. лв.). През 2020 г. за сметка на допълнителните резерви НКЖИ получава безвъзмездно предоставени нетекущи активи на стойност 10 642 хил. лв., съгласно Решение № 155 от 15.03.2018 г. на МС, Решение на УС № 03-02/20 от 21.02.2020 г., писмо № 0416/5-00217 от 17.08.2018 г. на Областния управител на Област София и Решение на УС № 12-05/20 от 21.05.2020 г.

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

#### ***Структурни и организационни промени:***

*На централно ниво.* Аутсорсване на дейността по почистване, сключване на договор с външна фирма за почистване. Структурна и организационна промяна в поделение УДВК – структуриране на дейността в 2 направления- „Товарни железопътни коридори и разпределение на капацитета“ и „Експлоатация и гарова дейност“.

*На регионално ниво.* Извършено е вътрешно реструктуриране на участъци, подучастъци, райони и подрайони в регионалните структури на Поделение „Сигнализация и телекомуникации“ и Поделение „Електроразпределение“.

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

От 2019 г. в съответствие с член 31, параграф 3 от Директива 2012/34/ЕС използването на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия е елемент от пакета за минимален достъп и за достъп до инфраструктура, която свързва обслужващи съоръжения. С ПМС № 283 от 14.11.2019 г. е изменена и допълнена Методиката за изчисляване на инфраструктурните такси. 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.

В тази връзка, в сила от 01.07.2019 г. с Решение № Ц-20 от 01.07.2019 г. Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР) определя цена за разпределение на тягова електрическа енергия от 134,03 лв./MWh без ДДС за първата година от третия регулаторен период.

През 2020 г. размерът на ставките за влаккилометър и брутотонкилометър не зависи от вида на влаковете и железопътните линии и е както следва: до 29.02.2020 г. е запазен размерът на ставките в сила от 01.01.2014 г., 0,7902 лв. за влаккилометър и 0,0025 лв. за брутотонкилометър и на ставките за комбинирани превози с блок-влакове и за превоз на товарни автомобили с блок-влакове. В сила от 01.03.2020 г. ставката е 0,6086 лв. за влаккилометър и 0,0021 лв. за брутотонкилометър.

Ставката, формираща таксата за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия, съгласно ПМС № 283 от 14.11.2019 г. е 50,40 лв./MWh без ДДС.

#### ***Други промени***

През март 2020 г. беше въведено извънредно положение в страната, целящо възпрепятстване на разпространението на световната пандемия от коронавирус COVID-19, като бяха приети и въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения.



В тази връзка и в резултат на създамата се пазарна конюнктурa, и състоянието на транспортния сектор се наблюдава забавяне на разрешенията за строеж и проектирането по проекти от железопътната инфраструктура.

Компанията изразходва и допълнителни финансови ресурси за ограничаване на разпространението на COVID-19, свързани с мерки за дезинфекция и осигуряване на средства за защита.

### **III. ВЛИЯНИЕ НА ВАЖНИТЕ СЪБИТИЯ ЗА ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“, НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ШЕСТМЕСЕЧИЕТО НА 2020 г. ВЪРХУ РЕЗУЛТАТИТЕ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

Настъпилите през шестмесечието на 2020 г. важни събития, отнасящи се до Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“ не са оказали съществено влияние върху резултатите във финансовия отчет към 30.06.2020 г.

През отчетния период Компанията продължава да работи върху оптимизацията на процесите по изграждането, експлоатацията, поддържането и развитието на железопътната инфраструктура, с цел повишаване качеството на предлаганите железопътни услуги.

#### **ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА НКЖИ**

**Приходите от дейността на НКЖИ** за шестте месеца на 2020 г. са в размер на 217 406 хил. лв. и са с 14 615 хил. лв. (7,2%) повече от отчетените за шестте месеца на 2019 г. приходи в размер на 202 791 хил. лв. Те са формирани от: приходи от продажба на услуги; други приходи и финансови приходи. Тук се отчита и увеличение на запасите от продукцията и незавършено производство, и разходите за придобиване на активи по стопански начин.

**Приходи от продажба на услуги** за шестте месеца на 2020 г. са в размер на 57 290 хил. лв., с относителен дял 26,4% от приходите от обичайната дейност и включват: *приходи от инфраструктурни такси* (пакет за минимален достъп (ПМД) за достъп и използване на железопътната инфраструктура от лицензирани железопътни превозвачи при равнопоставени условия; *други услуги* – свързани с приходи от ремонтни дейности, услуги по ценова листа и такса за заявен и неизползван капацитет; *приходи от разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт*.

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

- *Приходи от инфраструктурни такси за преминаване по железопътната инфраструктура*. За шестте месеца на 2020 г. са реализирани 24 568 хил. лв., което е с 2 439 хил. лв. (9%) по-малко спрямо реализираните приходи за същия период на 2019 г. в размер на 27 007 хил. лв.

От началото на годината реализираната влакова работа, е както следва: 14 672 273 влаккилометри и 6 714 483 хил. брутотонкм.

Изменението на натуралните измерители на извършената работа по видове превози е, както следва:

- товарни превози: **ръст** със 7,4% във влаккм. и с 10,8% в брутотонкм.;
- пътнически превози: **спад** с 1,0% във влаккм. и **ръст** с 0,4% в брутотонкм.;
- изолирани локомотиви: **спад** със 7,7% във влаккм. и със 7,6% в брутотонкм.

В структурата на приходите от такса за преминаване най-голям е дялът на приходите от товарни превози – 50,8%, следват приходите от пътнически превози – 47,6% и от изолирани локомотиви – 1,6%. В стойностно изражение структурата им е, както следва:

- товарни превози – 12 490 хил. лв.
- пътнически превози – 11 692 хил. лв.
- изолирани локомотиви – 386 хил. лв.

За отчетния период приходите от инфраструктурни такси за преминаване представляват 42,9% от приходите от продажби на услуги и 11,3% от общите приходи от дейността.

- *Приходи от инфраструктурни такси за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия*. Реализираните приходи са в размер на 7 231 хил. лв.



За отчетния период приходите от инфраструктурни такси за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия представляват 12,6% от приходите от продажби на услуги и 3,3% от общите приходи от дейността.

• **Приходи от разпределение на тягова електрическа енергия.** За шестте месеца на 2020 г. са отчетени приходи от услугата „разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт“ в размер на 19 307 хил. лв., което е повече със 146 хил. лв. (0,8%) от реализираните за същия период на 2019 г.

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 33,7% от приходите от продажби на услуги и 8,9% от общите приходи от дейността.

• **Приходи от други услуги** – реализираните приходи са 6 184 хил. лв. и са с 626 хил. лв. (11,3%) повече от отчетените за шестте месеца на 2019 г.

През 2020 г. в другите услуги се отчита регламентираната с ПМС № 283 от 14.11.2019 г. такса за заявен и неизползван капацитет, която осигурява стимул за ефективно използване на капацитета. За шестте месеца на 2020 г. общата стойност на приходите от такса заявен и неизползван капацитет е 1 253 хил. лв.

Реализираните приходи са от: предоставени на превозвачи услуги по Наредба № 41 – 2 166 хил. лв.; дезинфекционни станции и гранични дезинфекционни пунктове – 1 258 хил. лв.; ремонтни дейности и други услуги – 972 хил. лв.; кантарни участъци – 378 хил. лв.; съхранение на Военновременни запаси – 157 хил. лв.

За шестте месеца приходите от други услуги заемат 10,8% от приходите от продажби на услуги и 2,8% от общите приходи от дейността.

**Другите приходи от дейността** на Компанията са формирани от: *приходи от финансиране, приходи от продажба на активи и други приходи.* За шестте месеца на 2020 г. са в размер на 150 940 хил. лв., с относителен дял 69,4% от общите приходи от дейността на НКЖИ.

**Приходите от финансиране** са 144 888 хил. лв., което е повече с 6 582 хил. лв. (4,8%) от предходната година.

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

**Приходите от продажба на активи** са 1 707 хил. лв., спрямо 2 116 хил. лв. отчетени за същия период на 2019 г.

**Другите приходи** за шестте месеца на 2020 г. са в размер на 4 345 хил. лв. Спрямо шестте месеца на 2019 г. са отчетени по-малко приходи от отдадени ДА под наем на външни организации, заприходени материали втора употреба и негодни, приходи от заведени материали от брак. Увеличени са приходите от глоби и неустойки и други приходи от дейността.

Реализираните приходи са от: отдадени под наем дълготрайни активи – 1 826 хил. лв.; заведени материали от брак/втора употреба – 1 709 хил. лв.; глоби и неустойки – 429 хил. лв.; други приходи от дейността – 381 хил. лв.

**Финансовите приходи** са в размер на 762 хил. лв. и са от съучастия, което е по-малко със 183 хил. лв. спрямо отчетените за шестте месеца на 2019 г. Приходите от съучастия представляват дивиденди в резултат от взети решения за разпределения на финансовите резултати през 2020 г. от: дъщерно предприятие „ТРЕН“ ЕООД в размер на 255 хил. лв.; асоциирано предприятие „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД в размер на 355 хил. лв.; ЗАД „Алианц България“ в размер на 152 хил. лв.



**Разходите за дейността на НКЗИ** за шестте месеца на 2020 г. са в размер на 247 029 хил. лв., което е с 11 801 хил. лв. (5,1%) повече спрямо шестте месеца на 2019 г. и включват: разходите по икономически елементи; други разходи и финансови разходи.

**Разходите по икономически елементи** за шестте месеца на 2020 г. са в размер на 247 026 хил. лв., което е с 11 799 хил. лв. (5%) повече спрямо шестте месеца на 2019 г.

В структурата на разходите по икономически елементи с най-голям дял са разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала – 41,3%, следвани от разходите за амортизации – 38,7%, материали и външни услуги – 18%; други разходи за дейността – 2%.

**Разходи за суровини и материали.** Отчетени са разходи в размер на 25 122 хил. лв., което е повече с 5 043 хил. лв. (25,1%) спрямо отчетените за шестте месеца на 2019 г. Изменението по елементи на тези разходи, спрямо същия период на 2019 г. е както следва: материали – повече с 6 394 хил. лв.; гориво – по-малко с 563 хил. лв.; електроенергия – намаление с 893 хил. лв.; топлоенергия – повече със 113 хил. лв.; вода – по-малко с 8 хил. лв.

**Разходи за външни услуги.** Отчетени са разходи в размер на 19 352 хил. лв. Спрямо същия период на предходната година, разходите за външни услуги са повече с 1 318 хил. лв. (7,3%). Увеличени са разходите за ремонт и текущо поддържане от външни изпълнители, транспортни услуги и карти, абонаментни услуги, охрана, почистване, данък сгради, такса смет и други, лабораторни услуги, експертизи, измерване и фискализиране. Намалени са разходите за имуществени застраховки, такси, граждански договори, курсове за обучение, телефонни и пощенски услуги, наеми.

Най-голям относителен дял в разходите за външни услуги заемат разходите за ремонт и текущо поддържане на ЖИ от 4 838 хил. лв. (25%) следвани от разходите за транспортни услуги - 3 640 хил. лв. (18,8%). Отчетени са и разходи за: абонаментни услуги – 2 340 хил. лв.; охрана – 2 333 хил. лв.; разходи за почистване – 1 518 хил. лв.; данък сгради, такса смет и други – 1 430 хил. лв.; имуществени застраховки – 1 153 хил. лв.; лабораторни услуги, експертизи, измерване и фискализиране – 457 хил. лв.; такси – 445 хил. лв.; други външни услуги – 1 198 хил. лв.

През 2020 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 и развитие на железопътната инфраструктура, оптимизиране на административните и непроизводствени разходи.

**Разходи за персонал.** Отчетените разходи за персонал са 102 161 хил. лв., което е с 5 346 хил. лв. (5,5%) повече от отчетените за същия период на 2019 г.

Общият среден списъчен брой персонал на НКЗИ за периода от началото на годината е 10 937 броя (в т.ч. 51 лица в отпуск по майчинство). Спрямо същия период на 2019 г. се отчита намаление със 141 броя (1,3%).

**Разходите за възнаграждения** са в размер на 79 719 хил. лв. Спрямо сравнявания период на 2019 г. разходите за възнаграждения са увеличени с 5 077 хил. лв. (6,8%).

Считано от 01.01.2020 г. размерът на минималната работна заплата за страната е увеличен от 560 лв. на 610 лв. Съгласно договореното в КТД 2018 г. са променени заплатите на работниците и служителите на компанията, съобразно с нарастването на минималната работна заплата за страната.

**Разходите за осигуровки** са в размер на 22 442 хил. лв. Спрямо същия период на 2019 г. разходите за осигуровки са увеличени с 269 хил. лв. (1,2%).

През 2020 г. са запазени осигурителните вноски за фондовете на Държавното обществено осигуряване и за Здравно осигуряване при съотношение между осигуряващия и осигуреният от 60:40.

**Разходи за амортизация и обезценка.** Отчетени са 95 547 хил. лв., което е с 633 хил. лв. (0,7%) повече спрямо същия период на миналата година.

**Други разходи.** Отчетени са 4 844 хил. лв., което е по-малко с 541 хил. лв. спрямо същия период на 2019 г. В тези разходи е включена балансовата стойност на продадените активи в размер на 771 хил. лв., което е с 551 хил. лв. (41,7%) повече спрямо същия период на миналата година.



За шестте месеца на 2020 г. отчетените разходи са, както следва: за специално, работно и униформено облекло – 1 490 хил. лв.; внесени в бюджета 50% от получени наеми – 712 хил. лв.; командировки – 286 хил. лв.; за брак на дълготрайни активи – 212 хил. лв.; изгубени съдебни дела – 140 хил. лв.; неустойки по договори – 111 хил. лв.; нанесени щети – 95 хил. лв.; други разходи за дейността – 1 027 хил. лв.

**Финансови разходи.** За шестте месеца на 2020 г. са отчетени финансови разходи в размер на три хиляди лева.

**Търговски и други вземания на НКЖИ** към 30.06.2020 г. по балансова стойност са в размер 110 615 хил. лв., от тях със степен на ликвидност до една година са 44 447 хил. лв. и над една година са 66 168 хил. лв. Спрямо 31.12.2019 г. са намалени с 3 674 хил. лв. (3,2%).

В структурата на вземанията към 30.06.2020 г. най-голям дял заемат вземанията от клиенти и доставчици – 90,6%, които са увеличени с 3 936 хил. лв. спрямо началото на годината, следват съдебни и присъдени вземания – 3,7% с намаление от 6 хил. лв., данъци за възстановяване – 3,1% с намаление от 5 143 хил. лв., други текущи вземания – 2,3% с намаление от 2 817 хил. лв., и вземания от дъщерни и асоциирани предприятия – 0,3%.

*Вземанията от клиенти и доставчици* по балансова стойност към 30.06.2020 г. са в размер на 100 199 хил. лв. От тях 91 596 хил. лв. или 91,4% са вземанията от Холдинг БДЖ ЕАД и дъщерните му дружества.

По дата на падеж вземанията от клиенти и доставчици са, както следва: 20,3% са с текущ характер и дата на падеж до три месеца; 5,9% са от три до шест месеца; 73,8% са над шест месеца.

*Съдебните и присъдени вземания* по балансова стойност към 30.06.2020 г. са в размер на 4 084 хил. лв. От тях 2 201 хил. лв. (53,9%) са присъдени вземания и 1 883 хил. лв. (46,1%) са вземания по съдебни спорове.

*Данъците за възстановяване* по балансова стойност към 30.06.2020 г. са в размер на 3 383 хил. лв.

По балансова стойност към 30.06.2020 г. *вземанията, свързани с дъщерни предприятия* са в размер на хиляда лева., а *вземанията, свързани с асоциирани и смесени предприятия* са в размер на 355 хил. лв.

*Другите вземания* по балансова стойност към 30.06.2020 г. включват: вземания по оперативни програми - 256 хил. лв. и други вземания – 2 337 хил. лв.

**Търговските и други задължения на НКЖИ** към 30.06.2020 г. са в размер на 40 585 хил. лв. в т.ч.: със степен на изискуемост-до една година - 39 085 хил. лв. и над една година - 1 500 хил. лв.

*Задължения към доставчици и клиенти.* Към 30.06.2020 г. задълженията са в размер на 16 323 хил. лв. По дата на падеж тези задължения са, както следва: 96,3% са с текущ характер и дата на падеж до три месеца, 3,4% са от три до шест месеца и 0,3% са над шест месеца. НКЖИ изпълнява големи инвестиционни проекти, финансирани от Европейските структурни и инвестиционни фондове по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“, Механизъм за свързване на Европа, както и инвестиционна програма, финансирана от държавния бюджет.

*Задълженията към персонала* са в размер на 8 410 хил. лв. и включват текущи задължения по начислени за м. юни 2020 г. трудови възнаграждения и надбавки на персонала.

*Задълженията към осигурителните предприятия* към 30.06.2020 г. са в размер на 4 783 хил. лв. и включват: 4 620 хил. лв. задължения за осигурителни вноски върху дължимите възнаграждения на персонала; 163 хил. лв. задължения по допълнително доброволно осигуряване.

*Данъчните задължения* са в размер на 2 406 хил. лв. Включват: 2 323 хил. лв. разчети за данъци по ЗДДФЛ; 35 хил. лв. 50% от събрани наеми; 34 хил. лв. данъци по чл. 204 от ЗКПО; 14 хил. лв. разчети с общините.

*Задълженията към свързаните предприятия* към 30.06.2020 г. са в размер на 1 722 хил. лв.

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

*Другите текущи задължения* са в размер на 6 932 хил. лв. От тях 85,3% представляват разчети по гаранции. Останалите 14,7% са от разчети по застраховане, удръжки на персонала и други, които имат текущ характер.



## **ЗНАЧИМИ ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА НА НКЖИ**

**Приходи от продажби на услуги** – за шестмесечието на 2020 г. реализираните приходи са в размер на 57 290 хил. лв. Спрямо шестмесечието на 2019 г. се отчита увеличение с 5 564 хил. лв.

**Разходи за оперативна дейност без отчетените разходи за амортизации** – за шестмесечието на 2020 г. разходите са в размер на 151 479 хил. лв. Спрямо шестмесечието на 2019 г. са увеличени с 11 166 хил. лв.

**ЕВИТДА** – Оперативната печалба преди лихви, данъци и амортизации е отрицателна величина в размер на 79 723 хил. лв., като в сравнение с шестмесечието на 2019 г. нараства с 2 950 хил. лв.

**ЕВИТ** – Оперативната печалба преди лихви, данъци е отрицателна величина в размер на 175 270 хил. лв., като в сравнение с шестмесечието на 2019 г. нараства с 3 583 хил. лв.

**Паричен поток** – (чиста печалба + амортизации) е в размер на 65 924 хил. лв. и нараства с 3 447 хил. лв. в сравнение с шестмесечието на 2019 г.

**Собственият капитал** намалява от 1 345 351 хил. лв. към 31.12.2019 г. на 1 326 348 хил. лв. към 30.06.2020 г. Намалението на собственият капитал основно е вследствие от отчетения негативен финансов резултат за отчетния период.

ДП „Национална компания „Железопътна инфраструктура“ приключва шестмесечието на 2020 г. със загуба от дейността си в размер на 29 623 хил. лв., като натрупаните непокрити загуби от минали години, без влиянието на текущата към 30.06.2020 г., са 564 846 хил. лв. Тези данни индикират съществуването на значителна несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Компанията да продължи да функционира като действащо предприятие без продължаващата подкрепа от страна на държавата собственик на Компанията, правителството на Република България, проявление на която са подкрепата на държавата под формата на субсидии и държавни гаранции и на други източници на финансиране.

## **ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ИНВЕСТИЦИОННАТА ПРОГРАМА**

### **ДЪРЖАВНО ФИНАНСИРАНЕ НА ЖЕЛЕЗОПЪТНАТА ИНФРАСТРУКТУРА**

Към 30.06.2020 г. предоставените от държавния бюджет капиталови трансфери на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ са в размер на 55 850 хил. лв. Усвоени са 39 594 хил. лв. в т.ч. 33 696 хил. лв. за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) и 5 898 хил. лв. за придобиване на ДМА. За периода е предоставена и субсидия в размер на 78 250 хил. лв., като усвоената е в размер на 77 651 хил. лв.

Усвояването на средствата от капиталов трансфер по проекти от поименния списък е както следва:

**ПРОЕКТ 3 – „Ремонт на железния път и съоръженията за поддържане на достигнатите скорости“.** Към 30.06.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер на 14 835 хил. лв. с ДДС.

Средствата са усвоени по обекти, както следва:

**Обект № 1 „Механизирано подновяване на железопътната инфраструктура и съоръженията към нея в междугариято Тулово-Змейово от км 226+379 /НС 2 гара Тулово/ до км 238+700 /НС 1 гара Змейово/ с обща дължина 12 321 м по 4-та главна жп линия Русе-Подкова с релси тип 60“**, в района на Железопътна секция Пловдив. Към 30.06.2020 г. усвоените средства са в размер 350 хил. лв. с ДДС.

**Обект № 2 „Механизирано подновяване на железния път в междугариято Стражица - Славяново текущ път № 1 и № 2 от км 336+000 до км 344+400 с обща дължина 16 808 м“**, в района на Железопътна секция Шумен. Към 30.06.2020 г. усвоените средства са в размер 5 904 хил. лв. с ДДС.

**Обект № 3 „Механизирано подновяване на железния път от км 201+500 до км 204+050 с дължина 2 550 м в междугариято Кръстец – Радунци“**, в района на Железопътна секция Горна Оряховица. Към 30.06.2020 г. усвоените средства са в размер 470 хил. лв. с ДДС.

**Обект № 4 „Реконструкция на гърловините и коловозното развитие на гара Своге, изграждане на нова маршрутно-релейна централизация и преустройство на контактната мрежа“.** Към 30.06.2020 г. усвоените средства са в размер 0,154 хил. лв. с ДДС.



Обект № 6 „Механизирано подновяване на железния път в междугарието Христо Даново – Сопот от км. 130+001 до км. 144+592 в това число и коловози, продължение на текущия път в гарите Христо Даново и Сопот с обща дължина 14 591 м“. Към 30.06.2020 г. усвоените средства са в размер 8 111 хил. лв. с ДДС.

**ПРОЕКТ 4 – „Модернизирани на осигурителни системи и прелезни устройства“.** Към 30.06.2020 г. усвоените бюджетни средства от началото на годината са в размер на 3 320 хил. лв.

Средствата са усвоени по обекти, както следва:

Обект 1. „Проектиране, доставка и изграждане на маршрутно-компютърна централизация (МКЦ) в гара Синдел – по обособени позиции“. Към 30.06.2020 г. усвоените средства са в размер на 2 513 хил. лв. с ДДС.

Обект 2. „Оптична кабелна мрежа и цифрова телекомуникационна апаратура в участъка София - Мездра - Червен бряг от 2-ра главна жп линия“. Към 30.06.2020 г. усвоените средства са в размер на 162 хил. лв. с ДДС.

Обект 3. „Електрификация на 83-та железопътна линия Симеоновград – Нова Загора“. Към 30.06.2020 г. усвоените средства са в размер на 298 хил. лв. с ДДС.

Обект 4. Проектиране, доставка и изграждане на обект: „Възстановяване на диспечерска централизация на гари с МРЦ в участъка София-Карлово“. Към 30.06.2020 г. усвоените средства са в размер на 1 хил. лв. с ДДС.

Обект 6. „Възстановяване на проектни параметри на токозахранващи устройства на ОТ и ТК чрез подмяна на амортизираните токоизправители и акумулаторни батерии (ТИ и АБ)“. Към 30.06.2020 г. усвоените средства са в размер на 338 хил. лв. с ДДС.

Обект 8. Надзор „Изграждане на оптична кабелна мрежа и цифрова апаратура в ДП НКЖИ в участъка Радомир - Благоевград“. Към 30.06.2020 г. усвоените средства са в размер на 8 хил. лв. с ДДС. Към 30.06.2020 г. усвоените средства са в размер на 8 хил. лв. с ДДС.

**ПРОЕКТ 5 – „Модернизация и реконструкция на тягови подстанции“.** Към 30.06.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер на 2 824 хил. лв.

Обект 1: Ремонт на тягови трансформатори. Към 30.06.2020 г. е извършен ремонт на три тягови трансформатора на стойност 2 824 хил. лв. с ДДС.

**ПРОЕКТ 7 – „Удвояване и електрификация на железопътна линия Карнобат-Синдел“.** Към 30.06.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер 3 397 хил. лв. с ДДС.

Средствата са усвоени по подобекти, както следва:

Подобект: Необходимост от измерване на деформации в Тунел №1 в междугарието Лозарево-Прилеп от обект: „Удвояване и електрификация на жп линията Карнобат-Синдел“. Към 30.06.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер 4 хил. лв. без ДДС.

Подобект: Извършване на технически надзор и експертно съдействие за жп тунел № 1 в участъка Лозарево – Прилеп по III-та жп линия. Към 30.06.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер 7 хил. лв. с ДДС.

Подобект: Удвояване и електрификация на железния път в участъка сп. Прилеп - РП Ведрово от км 29+595 до км 34+885 с дължина 5 290 м. Към 30.06.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер 106 хил. лв. с ДДС.

Подобект: „Преустройство на коловозно и стрелково развитие на гара Синдел Разпределителна - част от проект: „Удвояване и електрификация на железопътната линия Карнобат-Синдел“.“ Към 30.06.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер 3 280 хил. лв. с ДДС.

**ПРОЕКТ 8 – „Възстановяване на проектни параметри на жп линия София-Карлово-Зимница“.** Към 30.06.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер 10 137 хил. лв. с ДДС.

Средствата са усвоени по подобекти, както следва:

Подобект: „Рехабилитация на железния път, изкуствените съоръжения, съоръженията и устройствата на системата за електроснабдяване от жп инфраструктура в междугарието Копривщица-Стряма от км 100+525 до км 106+337 с обща дължина 5 812 м по III-та жп линия“. Към 30.06.2020 г. усвоените средства са 9 037 хил. лв. с ДДС.



*Подобект: „Рехабилитация на железния път, изкуствените съоръжения, съоръженията и устройствата на системата за електроснабдяване от жсп инфраструктура в района на гара Копривцица по III-та жсп линия“* Към 30.06.2020 г. усвоените средства са 1 100 хил. лв. с ДДС.

**ПРОЕКТ 11 – „Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна“.** Към 30.06.2020 г. усвоените средства са в размер 2 414 хил. лв. с ДДС.

*Подобект: „Възстановяване на проектните параметри в гара Ястребово от км 21+534 до км 22+502 с дължина 968 м по IX-та жсп линия“.* Към 30.06.2020 г. усвоените средства са в размер 2 414 хил. лв. с ДДС.

**ПРОЕКТ 20 – „Преустройство на възлови жсп гари в съответствие с европейските изисквания“.** Към 30.06.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер на 166 хил. лв. с ДДС.

**ПРОЕКТ – „Доставка на жсп механизация“** Към 30.06.2020 г. усвоените средства са в размер на 36 хил. лв. с ДДС.

**ПРОЕКТ – „Възстановяване, ремонт и модернизация на Тягови подстанции – Варна и Разград и изграждане на Тягова подстанция Русе и въвеждане на система за телеуправление и телесигнализация SKADA“.** Към 30.06.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер на 2 465 хил. лв. с ДДС.

### **ПРОЕКТИ, ФИНАНСИРАНИ СЪС СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ**

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

Към 30.06.2020 г. на различно ниво на изпълнение и подготовка са следните железопътни инфраструктурни проекти, свързани с проектиране и изграждане на железопътната инфраструктура:

#### **I. Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014-2020**

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

1.1. Проект „Рехабилитация на железопътна линия Пловдив – Бургас, Фаза 2“. Обща стойност по ДБФП – 675 093 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г. - 3 951 хил. лв.

1.2. Проект „Модернизация на железопътната линия София-Пловдив: жсп участък Елин Пелин-Костенец“. Стойност по ДБФП – 1 084 999 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г. – 52 504 хил. лв.

1.3. Проект „Техническа помощ за подготовка на проект „Модернизация на железопътната линия София-Перник-Радомир-Гюешево-граница с Република Македония“. Стойност по ДБФП – 26 096 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г. - 402 хил. лв.

**2. Приоритетна ос 3 – „Подобряване на интермодалността при превоза на пътници и товари и развитие на устойчив градски транспорт“**

2.1. Проект „Реконструкция на гарови комплекси Подуяне, Искър и Казичене“. Стойност по ДБФП – 6 256 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г. – 1 085 хил. лв.

2.2. Проект „Реконструкция на гаров комплекс Карнобат“. Стойност – 5 401 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г. – 1 005 хил. лв.

2.3. Проект „Реконструкция на гарови комплекси Стара Загора и Нова Загора“. Индикативна стойност – 16 519 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г. – 48 хил. лв.

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

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



контрол на параметри на подвижен железопътен състав в движение. Стойност на проекта по ДБФП – 18 000 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г. – 0 хил. лв.

#### **4. Приоритетна ос 5: „Техническа помощ“**

4.1. Проект „Техническа помощ за подготовка на проект „Модернизация на железопътната линия София – граница с Република Сърбия“. Стойност на проекта по ДБФП – 1 955 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г. – 542 хил. лв.

4.2. Проект „Техническа помощ за укрепване капацитета на НКЖИ, като бенефициент по ОПТТИ 2014-2020 г. чрез продължаване на добрите практики, установени през предходния програмен период и включване на нови мерки за достигане на необходимия капацитет за подготовка, изпълнение, мониторинг и контрол на проекти, финансирани със средства на ЕСИФ“. Стойност по ДБФП – 8 109 хил. лв. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г. – 991 хил. лв.

4.3. Проект „Доставка на 2 броя фабрично нови високопроходими МПС за подпомагане на НКЖИ при наблюдението и контрола на проектите, съфинансирани от ОПТТИ“. Стойност по ДБФП – 260 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г. – 0 хил. лв.

#### **II. Механизъм за свързване на Европа**

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

1. Проект „Развитие на железопътен възел София: железопътен участък София-Волюяк“. Стойност по Споразумение за БФП – 203 819 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г. – 137 хил. лв.

2. Проект „Модернизация на железопътен участък София-Елин Пелин“. Стойност по Споразумение за БФП – 132 966 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г. – 11 828 хил. лв.

3. Проект „Модернизация на железопътен участък Костенец-Септември“. Стойност по Споразумение за БФП – 348 642 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г. – 559 хил. лв.

4. Проект „Развитие на железопътен възел Пловдив“. Стойност по Споразумение за БФП – 202 384 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.06.2020 г. – 8 955 хил. лв..

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

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

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

##### **Макроикономически и политически рискове**

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



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

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

#### **Лихвен риск**

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

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

#### **Секторен (отраслов) риск**

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

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

#### **Бизнес риск**

От началото на годината се наблюдава минимално увеличение на превозите, извършвани с железопътен транспорт. В сравнение с шестте месеца на 2019 г. се отчита ръст в товарното движение и спад на пътническите превози. Като цяло, обема на превозите оказва директно влияние върху размера на приходите от предоставяните услуги (инфраструктурни такси и цена за електроразпределение), с които се покриват разходи за текущо поддържане и експлоатация на железопътната инфраструктура.

#### **Финансов и ликвиден риск**

Отчита трайна необходимост от увеличение на финансирането от Държавния бюджет. Ограниченият ресурс от средства намалява възможностите на НКЖИ да изпълнява основните си задачи, свързани с: изграждане и развитие на железопътната инфраструктура; управление на капацитета на мрежата; поддържане на висока сигурност, безопасност и качество на транспортната услуга; възстановяване на проектните параметри на жп мрежа.

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

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

Компанията държи пари в брой и по банкови сметки, за да посреща ликвидните си нужди. Средствата за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и финансирания от държавата.

## **V. ИНФОРМАЦИЯ ЗА СКЛЮЧЕНИ ГОЛЕМИ СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЪРЗАНИ ЛИЦА ПРЕЗ ШЕСТМЕСЕЧИЕТО НА 2020 Г.**

Свързаните лица на НКЖИ включват едноличния собственик, дъщерни и асоциирани предприятия, ключовия управленски персонал и държавни предприятия, с които е под общ правителствен контрол чрез Министерство на транспорта, информационните технологии 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 шестмесечието на 2020 г. извършените сделки със свързани предприятия са:



#### Сделки с дъщерни предприятия

- ТРЕН ЕООД – продажба на услуги за 2 хил. лв.; разпределени дивиденди – 255 хил. лв.

#### Сделки с асоциирани предприятия

- „Фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД – продажба на услуги за 3 хил. лв., покупки на стоки и услуги за 4 218 хил. лв., разпределени дивиденди – 355 хил. лв.

#### Сделки с други предприятия под общ контрол

- Холдинг БДЖ ЕАД – продажба на стоки и услуги за 123 хил. лв., покупки на стоки и услуги за 1 795 хил. лв.
- БДЖ-Пътнически превози ЕООД – продажба на стоки и услуги за 30 864 хил. лв., покупка на стоки и услуги за 2 623 хил. лв.
- БДЖ-Товарни превози ЕООД – продажба на стоки услуги за 22 477 хил. лв., покупки на стоки и услуги за 943 хил. лв.
- ТСВ ЕАД – продажба на стоки и услуги за 71 хил. лв., покупки на стоки и услуги за 17 732 хил. лв.

#### Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал включва членовете на Управителния съвет, Одитния комитет и Генералния директор на НКЖИ. Доходите на ключовия управленски персонал за шестмесечието на 2020 г., са както следва: заплати и други краткосрочни доходи в размер на 91 хил. лв. и осигуровки в размер на 11 хил. лв.

#### Събития след датата на баланса

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

Заличено на осн. чл.2 от ЗЗЛД

инж. Красимир Папукчийски  
Генерален директор  
на НКЖИ



Заличено на осн. чл.2 от ЗЗЛД  
Лидия Давидова  
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 30.07.2020 г.

**МЕДИЦИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
**на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" гр. СОФИЯ**  
към 30.06.2020 година

АКТИВ		СУМА (в хил. лв.)		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка
		1	2		
<i>а</i>					
А. Записани, но не внесени капитал				А. Собствен капитал	
Б. Негекущи (дълготрайни) активи				И. Займисан капитал	
Г. Нематериални активи				II. Резерв от последващи оценки	23.3
1. Кошелеци, патенти, лицензи, търговски марки, Общо за група Г:	17	1 785	2 122	III. Резерви	
II. Дълготрайни материални активи		1 785	2 122	1. Други резерви	
1. Земи и сгради, в т.ч.:		417 746	418 681	IV. Общо за група IV:	
- земи		318 516	318 218	V. Намрутана печалба (зазуба) от минали години, в т.ч.:	
- сгради		99 230	100 463	- неразпределена печалба	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		231 851	247 791	- непорочна злупба	
3. Съоръжения, транспортни средства и други		2 729 973	2 794 815	VII. Текуща печалба (зазуба)	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални		649 725	520 225		(29 623)
Общо за група II:	18	4 029 295	3 981 512	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	1 326 348
III. Дълготрайни финансови активи				Б. Провизии и сходни задължения	
1. Акции и дялове в предприятия от група		5		1. Провизии за пенсионни задължения	
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		2 883	2 883	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	24.1
Общо за група III:	19	2 888	2 888	- отсрочени данъци	
IV. Отсрочени данъци				В. Задължения	
Общо за РАЗДЕЛ Б:		4 033 968	3 986 522	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	26.1
Г. Текущи (краткотрайни) активи				до 1 година	16 323
И. Материални запаси				над 1 година	16 323
1. Суровини и материали	20.1	72 389	68 953	2. Получени аванси, в т.ч.:	
2. Продукция и стоки, в т.ч.:		341	184	до 1 година	9
- продукция		341	184	над 1 година	9
- стоки				3. Задължения, свързани с асоциирани и смесени	
Общо за група Г:	20	72 730	69 137	до 1 година	1 722
II. Вземания				над 1 година	1 722
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		100 199	96 263	4. Други задължения, в т.ч.:	26.2
над 1 година		66 168	70 213	до 1 година	22 531
над 1 година				над 1 година	21 031
2. Вземания, свързани с дъщерни предприятия, в т.ч.:				- към персонала, в т.ч.:	26 680
над 1 година		355		до 1 година	1 500
над 1 година				над 1 година	8 410
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени, в т.ч.:		10 060	18 026	- осигурителни задължения, в т.ч.:	8 410
над 1 година				до 1 година	4 783
над 1 година				над 1 година	5 049
4. Други вземания, в т.ч.:		110 615	114 289	- дължими задължения, в т.ч.:	5 049
над 1 година				до 1 година	2 406
над 1 година		107 877	125 997	над 1 година	2 406
- брой		46	47	Общо за РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	26
- в безпечни сметки (депозити)		107 831	125 950	40 585	44 927
Общо за група IV:		107 877	125 997	39 085	43 349
Общо за РАЗДЕЛ В:		291 222	309 423	1 500	1 578
				2 836 639	2 784 215
		189	345	2 835 437	2 783 458
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		4 325 579	4 296 290	1 202	717
				4 325 379	4 296 290

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

Дата на съставяне: 30.07.2020 г.

Съставител:

(Лидия Давилова)

Заложено на осн. чл.2 от ЗЗПД

Ръководител:

(Крж. Красимир Димитров)



**МЕЖДУИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**  
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" гр. СОФИЯ  
към 30.06.2020 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бележка	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бележка	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
		1	2			1	2
<b>А. Разходи</b>	<b>а</b>			<b>Б. Приходи</b>			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	9	57 290	51 726
а) суровини и материали	11	44 474	38 113	а) услуги		57 290	51 726
б) външни услуги	12	25 122	20 079	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		168	356
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	13.1	19 352	18 034	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		8 246	3 905
а) разходи за възнаграждения		102 161	96 815	4. Други приходи, в т.ч.:	10	150 940	145 859
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		79 719	74 642	- приходи от финансиране	10.1	144 888	138 306
аа) осигуровки, свързани с пенсии		22 442	22 173	<b>Общо приходи от оперативна дейност</b>		216 644	201 846
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		9 103	8 761	5. Приходи от от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		762	945
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		95 547	94 914	- приходи от участия в предприятията от група		762	945
аа) разходи за амортизация		95 547	94 914	6. Други приходи и финансови приходи, в т.ч.:		-	-
4. Други разходи, в т.ч.:	14	4 844	5 385	а) положителни разлики от операции с финансови активи		-	-
а) балансова стойност на пролазените активи		771	1 322	б) положителни разлики от промяна на валутни курсове		-	-
б) разходи за обезценка		-	-	<b>Общо финансови приходи</b>	15	762	945
<b>Общо разходи за оперативна дейност</b>		<b>247 026</b>	<b>235 227</b>				
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		2	-	7. Загуба от обичайна дейност		29 623	32 437
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		2	-	<b>Общо приходи</b>		217 406	202 791
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		1	1	8. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		29 623	32 437
а) разходи, свързани с предприятия от група		-	-				
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		-	-				
<b>Общо финансови разходи</b>	15	<b>3</b>	<b>1</b>				
7. Печалба от обичайна дейност		-	-				
<b>Общо разходи</b>		<b>247 029</b>	<b>235 228</b>				
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		-	-				
9. Разходи за данъци от печалбата		-	-				
10. Отгорчени данъци		-	-				
11. Печалба (8-9-10)	16	-	-				
<b>Всичко (Общо разходи + 8+9+10)</b>		<b>247 029</b>	<b>235 228</b>	9. Загуба (8 + ред 9 и 10 от раздел А)		29 623	32 437
				<b>Всичко (Общо приходи + 9)</b>		247 029	235 228

Приложенията на съответните страници са неразделна част от настоящия финансов отчет.  
Дата на съставяне: 30.07.2020 г.

Съставител:  
(Лидия Давидова)

Ръководител:  
(инж. Красимира Гягулкинска)



Приложение № 4 към СС 1

**МЕЖДУНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
**на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" гр. СОФИЯ**  
**към 30.06.2020 година**

Показатели	(в хил.лв.)							
	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба(загуба)	Общо собствен капитал
			Други резерви	Незапределяна печалба	Неокрита (загуба)	5		
а	1	2	3	4	5	6	7	
<b>1. Салдо в началото на отчетния период</b>	<b>100 000</b>	<b>1 437 874</b>	<b>372 323</b>	<b>227 951</b>	<b>(769 796)</b>	<b>(23 001)</b>	<b>1 345 351</b>	
<b>2. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:</b>								
- увеличенис			10 642				10 642	
- намаленис			10 642				10 642	
<b>3. Финансов резултат за текущия период</b>							-	
<b>4. Други изменения в собствения капитал</b>		(22)		2 882	(25 883)	(29 623)	(29 623)	
<b>5. Собствен капитал към края на отчетния период</b>	<b>100 000</b>	<b>1 437 852</b>	<b>382 965</b>	<b>230 833</b>	<b>(795 679)</b>	<b>(29 623)</b>	<b>1 326 348</b>	

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

Дата на съставяне: 30.07.2020 г.

Съставител:  
(Индия Давидова)

Ръководител:  
(инж. Красимир Илукчийски)

Залчено на осн. чл.2 от

Залчено на осн. чл.2 от 33/11



**МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ**  
**ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД**  
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" гр. СОФИЯ  
към 30.06.2020 година

Наименование на паричните потоци	Бележка	Текущ период			Предходен период			(хил. лв.)
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток	
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>								
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		100 782	76 507	24 275	81 342	93 081	(11 739)	
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		11	104 102	(104 091)	-	99 322	(99 322)	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		-	1	(1)	-	-	-	
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		-	2	(2)	-	1	(1)	
Платени и възстановени данъци върху печалбата		-	-	-	-	-	-	
Други парични потоци от основна дейност		843	4 314	(3 471)	962	4 288	(3 326)	
<b>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</b>		<b>101 636</b>	<b>184 926</b>	<b>(83 290)</b>	<b>82 304</b>	<b>196 692</b>	<b>(114 388)</b>	
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>								
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		3 219	77 656	(74 437)	2 408	25 960	(23 552)	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		255	-	255	-	-	-	
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>		<b>3 474</b>	<b>77 656</b>	<b>(74 182)</b>	<b>2 408</b>	<b>25 960</b>	<b>(23 552)</b>	
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>								
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		-	-	-	-	5 000	(5 000)	
Други парични потоци от финансова дейност	27.2	139 352	-	139 352	169 888	625	169 263	
<b>Всичко парични потоци от финансова дейност (В)</b>		<b>139 352</b>	<b>-</b>	<b>139 352</b>	<b>169 888</b>	<b>5 625</b>	<b>164 263</b>	
<b>Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)</b>		<b>244 462</b>	<b>262 582</b>	<b>(18 120)</b>	<b>254 600</b>	<b>228 277</b>	<b>26 323</b>	
<b>Д. Парични средства в началото на периода</b>				<b>125 997</b>			<b>182 127</b>	
<b>Е. Парични средства в края на периода</b>				<b>107 877</b>			<b>208 450</b>	

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

Дата на съставяне: 30.07.2020 г.

Залчено на осн. чл.2 о

Съставител:  
(Лилия Давидова)

Ръководител:  
(инж. Красимир Гялукчийски)

Залчено на осн. чл.2 от ЗЗПД



## ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

#### 1. Правен статут

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

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

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

#### 2. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на Компанията е Българската държава чрез Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС).

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

Управителният съвет на НКЖИ е в състав: инж. Христо <sup>Заличено на осн. чл.2 от ЗЗЛД</sup> Алексиев – председател и членове: Иван <sup>Заличено на осн. чл.2</sup> Марков и инж. Красимир <sup>Заличено на осн. чл.2</sup> Папукчийски.

Генерален директор на Компанията е инж. Красимир <sup>Заличено на осн. чл.2</sup> Папукчийски.

В Компанията е назначен Одитен комитет със заповед на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията в състав: Катя <sup>Заличено на осн. чл.2</sup> Атанасова – председател и членове: Люба <sup>Заличено на осн. чл.2</sup> Янкова и Ваньо <sup>Заличено на осн. чл.2</sup> Тодоров.

За отчетния период не са извършвани промени в органите на управление.

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

#### 3. Предмет на дейност

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

От 2019 г. в съответствие с член 31, параграф 3 от Директива 2012/34/ЕС използването на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия е елемент от пакета за

минимален достъп и за достъп до инфраструктура, която свързва обслужващи съоръжения. С ПМС № 283 от 14.11.2019 г. е изменена и допълнена Методиката за изчисляване на инфраструктурните такси. 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 за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителни мрежи на железопътния транспорт №Л-327-19, издаден от ДКЕВР (преименувана на КЕВР) от 17.05.2010 г., като от 01.01.2013 г. Поделение „Електроразпределение” (ЕРП) разпределя тягова ел. енергия на жп превозвачи.

НКЖИ е едноличен собственик на дъщерно дружество „ТРЕН” ЕООД с капитал 5 хил. лв. и с предмет на дейност: търговия с електрическа енергия.

#### **4. Отговорности на ръководството**

Ръководството следва да изготвя междинни финансови отчети всяко тримесечие, които да дават вярна и честна представа за финансовото състояние на НКЖИ към съответния отчетен период.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на междинния финансов отчет към 30 юни 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като междинният 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 ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ**

### **5. База за изготвяне на междинния финансов отчет**

Междинният финансов отчет на Компанията е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2020 г.:

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

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

Компанията води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като нейна отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (хил. лв.).

Този финансов отчет е междинен индивидуален финансов отчет на НКЖИ.

Компанията изготвя и междинен консолидиран финансов отчет.

#### **5.1. Промени в базата за изготвяне на междинния финансов отчет**

Компанията не е извършвала промени в счетоводната си политика във връзка с прилагането на всички нови и/или ревизирани НСС, които са ефективни за текущия междинен отчетен период, започващ на 01.01.2020 г., тъй като през периода не е имало съществени обекти или операции, които са засегнати от промените и измененията в НСС.

Компанията прилага база за изготвяне на междинните финансови отчети към 30.06.2020 г. по Национални счетоводни стандарти (НСС).

## **5.2. Действащо предприятие**

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

Компанията отчита текуща загуба от дейността си в размер на 29 623 хил. лв., като натрупаните непокрити загуби от минали години, без влиянието на текущата към 30 юни 2020 г., са 564 846 хил. лв. Тези данни индикират съществуването на значителна несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Компанията да продължи да функционира като действащо предприятие без продължаващата подкрепа от страна на държавата собственик на Компанията, правителството на Република България, проявление на която са подкрепата на държавата под формата на субсидии и държавни гаранции и на други източници на финансиране.

## **5.3. Приблизителни оценки**

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

## **5.4. Сравнителни данни**

В междинните индивидуални Счетоводен баланс, Отчет за приходи и разходи и Отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където е направена корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящото приложение, а когато е невъзможно да се извърши корекция се оповестява причината, поради която това практически е невъзможно.

## **5.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики**

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 30 юни те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

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

Наименование	Вид валута	За единица валута	Лева (BGN)	Лева (BGN)
			30.06.2020г.	30.06.2019г.
Щатски долар	USD	1	1.74659	1.71866
Британска лира	GBP	1	2.14354	2.18151
Японска йена	JPY	100	1.62094	1.59529

## **6. Значими счетоводни политики**

### **6.1. Общи положения**

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

Междинният индивидуален 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 финансовия отчет.

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

От 01.01.2020 г. НКЖИ работи с нова Система за планиране и управление на ресурсите (SAP ERP).

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

### **6.2. Представяне на финансовия отчет**

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

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

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

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

### **6.3. Сделки в чуждестранна валута**

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

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

### **6.4. Приходи**

Приходите включват приходи от инфраструктурни такси, разпределение на тягова електроенергия, продажба на активи и предоставяне на услуги.

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;

- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Компанията, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

#### **6.4.1. Приходи от инфраструктурни такси**

Приходи от инфраструктурни такси признават се месечно, на база график на железопътното движение – заети железопътни линии, и влакове в движение, на база отчет за движещите се и обслужени от железопътната инфраструктура влакове.

Приходи от инфраструктурни такси се признават и за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия, на база действително разпределената и потребена електрическа енергия по преносната мрежа, като за измерител се използва мегаватчас (MWh), по цена, утвърдена с Решение на КЕВР.

#### **6.4.2. Приходи от разпределение на тягова ел. енергия**

Приходи от разпределение на тягова ел. енергия на железопътни превозвачи се признават месечно, на база реално потребено количество ел. енергия от превозвачи, отчетено по електромери с протоколи по цена, утвърдена с Решение на КЕВР.

#### **6.4.3. Предоставяне на услуги**

Приходи от наеми и други се признават при тяхното възникване на база на линейния метод за периода на договора.

#### **6.4.4. Продажба на активи**

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

Сумата на получената продажна цена съгласно договора за продажба на материали (скрап) се разсрочва и се признава като приход за периода, в който се осъществи продажбата и се прехвърли собствеността. Този отсрочен приход се включва в междинния индивидуален счетоводен баланс на ред „Приходи за бъдещи периоди”.

Продажбата на дълготрайни активи включва продажба на недвижими имоти и движими вещи. Прехвърлянето на собствеността на продадените недвижими имоти се извършва с подписването на договора за покупко-продажба между областния управител по местонахождение на имота и купувача, а за движими вещи – при подписването на договора за покупко-продажба между генералния директор на Компанията и купувача.

#### **6.4.5. Приходи от лихви и дивиденди**

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

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

### **6.5. Разходи**

#### **6.5.1. Оперативни разходи**

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

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

### 6.5.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в междинния индивидуален отчет за приходи и разходи на ред „Разходи за лихви и други финансови разходи“.

### 6.6. Нематериални активи

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

#### Първоначално оценяване

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

#### Последващи разходи

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

#### Методи на амортизация

Амортизацията се 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 |

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 Индивидуалния отчет за приходи и разходи.

### 6.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в Индивидуалния счетоводен баланс по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

#### Първоначално оценяване

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

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

#### *Последващи разходи*

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието 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.

#### *Оценка след първоначално признаване*

Към 01.01.2005 г. и 01.01.2012 г. са извършени преоценки на земи, сгради и съоръжения на Компанията, по реда на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ от 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 по НСС. Натрупаният преоценен резерв се освобождава по реда на т.13.2 изречение първо от ПЗР на СС 16.

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.

#### *Методи на амортизация*

Компанията използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира.

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.

Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на съоръженията, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

• сгради	15 - 50 години
• съоръжения	10 – 30 години
• машини и оборудване	5 – 15 години
• транспортни средства	5 – 8 години
• стопански инвентар	3 – 7 години
• компютърен и комуникационен хардуер	3 години

Ползният срок на годност на дълготрайните материални активи се преразглежда периодично.

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

#### *Обезценка на дълготрайни материални активи*

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовите стойности биха могли да се

отличават съществено от възстановителната им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи.

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

#### **6.8. Инвестиции в дъщерни предприятия**

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

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

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

В индивидуалния финансов отчет на Компанията инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностния метод.

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

#### **6.9. Инвестиции в асоциирани и други свързани предприятия**

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

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

#### **6.10. Материални запаси**

Материалните запаси включват материали, продукцията, незавършено производство и стоки.

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.

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. Финансови инструменти**

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

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

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

##### **6.11.1. Финансови активи**

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, същите са класифицирани в следните категории: кредити и вземания;

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

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

#### *Кредити и вземания*

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

Значими вземания се тестват за обезценка поотделно, когато са просрочени към датата на финансовия 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 оценените 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 междинния индивидуален отчет за приходи и разходи като „Разходи за обезценка“ на ред „Други разходи“.

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

#### **6.11.2. Финансови пасиви**

Финансовите пасиви на Компанията включват банкови заеми, временна финансова помощ, 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.

#### **6.12. Пари и парични еквиваленти**

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

За целите на изготвянето на Индивидуалния 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 ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

### **6.13. Данъци върху доходите**

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

### **6.14. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)**

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг” (променен, в сила от 23.02.2019 г.) правата и рисковете свързани със собствеността върху актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя.

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

Промените в СС 17 „Лизинг” нямат съществено влияние върху финансовите отчети.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в Индивидуалния 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 Индивидуалния 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.

### **6.15. Основен капитал и резерви**

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

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

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 преминаването от база на отчитане МСФО към база на отчитане НСС, пояснено в бележка 23.3.

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

### **6.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала**

Компанията отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат 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 служителят има право на обезщетение съгласно чл.222 ал.3 от КТ и Компанията е задължена да му изплати обезщетение в размер на две брутни месечни трудови възнаграждения. В случай че работникът или служителят е работил в Компанията или в системата на БДЖ през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на размери, посочени в т. 13.2.

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

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

Актюерската печалба и загуба се признава съгласно приложимите изисквания на СС 19 „Доходи на персонала“, представя се като текущ разход и е включена в Индивидуалния отчет за приходи и разходи на ред „Разходи за персонала“, съгласно приложимия СС 19 „Доходи на персонала“.

Разходите за лихви, свързани с оценката на пенсионните задължения са включени в Индивидуалния отчет за приходи и разходи на ред „Разходи за лихви и други финансови разходи“

#### **6.17. Правителствени дарения**

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

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

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

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

Правителствените дарения, свързани с неамортизируеми активи, се признават на приход през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията.

### **6.18. Провизии, условни пасиви и условни активи**

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

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

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, при спазване на условията на СС 37.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Като условни задължения в Компанията се третират:

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

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

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

Условните вземания не се признават във финансовите отчети.

Като условни активи в Компанията се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Компанията.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

### **6.19. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика**

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

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

## **6.20. 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.

### **6.20.1. Отсрочени данъчни активи**

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. 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.

### **6.20.2. Обезценки**

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

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

### **6.20.3. Полезен живот на амортизируеми активи**

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи периодично.

### **6.20.4. 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.

### **6.20.5. Обезценка на кредити и вземания**

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

### **6.20.6. Провизии**

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

## 7. Корекции на грешки от предходни години

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за тези периоди.

Съгласно счетоводната политика на Компанията, корекция на суми под 500 хил. лв. за предходен период се отчитат в текущата дейност на Компанията, а над тази стойност – в Неразпределена печалба/Непокрита загуба.

## 8. Финансово управление на риска

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

### 8.1. Валутен риск

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

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

### 8.2. Кредитен риск

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

### 8.3. Ликвиден риск

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

### 8.4. Лихвен риск

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

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

## III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### 9. Нетни приходи от продажби

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2020	30.06.2019
Приходи от инфраструктурни такси	31 799	27 007
Приходи от разпределение на тягова ел. енергия	19 307	19 161
Приходи от други услуги	6 184	5 558
<b>Общо:</b>	<b>57 290</b>	<b>51 726</b>

### 9.1. Приходи от инфраструктурни такси

В хиляди лева

	30.06.2020	30.06.2019
Приходи от преминаване	24 568	27 007
Приходи от използване на ел. оборудване	7 231	-
<b>Общо приходи от инфраструктурни такси:</b>	<b>31 799</b>	<b>27 007</b>

Най-значителен дял в размера на приходите от инфраструктурни такси е от дружествата на „ХОЛДИНГ БДЖ“ ЕАД 78,93%, в това число: „БДЖ-ПП“ ЕООД 56,87%; „БДЖ-ТП“ ЕООД 36,07%. Голям дял от другите превозвачи имат „БУЛМАРКЕТ РЕЙЛ КАРГО“ ЕООД 6,79% и „БЖК“ АД 4,33%.

През 2019 г. таксата за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия е въведена и определена като компонент от таксата за достъп и използване, съгласно т. 1 „Пакет за минимален достъп“ от Приложение II „Услуги, предоставяни на железопътните предприятия“ на Директива 2012/34/ЕС, т.е. определена е от Европейският парламент и от Съвета, Съгласно чл.31, §3 на директивата. С ПМС № 283 от 14.11.2019 г. е изменена и допълнена Методиката за изчисляване на инфраструктурните такси. 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, която осигурява стимул за ефективно използване на капацитета, приходите от която са показани на ред „Приходи от други услуги“.

### 9.2 Приходи от разпределение на тягова ел. енергия

Представените приходи от разпределение на тягова електрическа енергия са генерирани от разпределението ѝ към жп превозвачи. През 2010 г. лицензиращият орган „Държавна комисия за енергийно и водно регулиране“, преименувана на „Комисия за енергийно и водно регулиране“ е издала на НКЖИ 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 НКЖИ сключи и необходимите по закон договори с енергийните дружества НЕК ЕАД и ЕСО ЕАД. По този начин от 01.01.2013 г. НКЖИ практически стартира дейността „разпределение на тягова електрическа енергия“ съгласно издадената Лицензия №Л-327-19/17.05.2010 г. С решение №Ц-20/01.07.2019 г. на КЕВР е определена нова цена за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт, по подадено заявление от Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“. С решение №Ц-30/01.07.2020 г. на КЕВР цената е актуализирана.

### 9.3. Приходи от други услуги

В хиляди лева

	30.06.2020	30.06.2019
Приходи от предоставени на превозвачи услуги Наредба 41	2 166	2 411
Приходи от дезинфекционни станции	1 258	1 166
Приходи от заявен и неизползван капацитет Наредба 41	1 253	450
Приходи от ремонтни дейности и други услуги	972	865
Приходи от кантарни участъци	378	326
Приходи от съхранение на ВВЗ	157	340
<b>Общо:</b>	<b>6 184</b>	<b>5 558</b>

## 10. Други приходи

В хиляди лева

	30.06.2020	30.06.2019
Приходи от финансираня	144 888	138 306
Приходи от продажба на активи	1 707	2 116
Други приходи	4 345	5 437
<b>Общо:</b>	<b>150 940</b>	<b>145 859</b>

### 10.1. Приходи от финансираня

В хиляди лева

	30.06.2020	30.06.2019
Финансираня, свързани с покриване на разходи	81 444	82 976
Финансираня, свързани с нетекущи активи	63 358	55 328
Финансираня, свързани с текущи активи	86	2
<b>Общо:</b>	<b>144 888</b>	<b>138 306</b>

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

### 10.2. Приходи от продажба на активи

В хиляди лева

	30.06.2020	30.06.2019
Приходи от продажба на нетекущи активи	1 203	849
Приходи от продажба на материални запаси	504	1 267
<b>Общо:</b>	<b>1 707</b>	<b>2 116</b>

### 10.3. Други приходи

В хиляди лева

	30.06.2020	30.06.2019
Приходи от наеми	1 826	2 010
Приходи от заведени материали от брак/втора употреба	1 709	2 006
Приходи от глоби и неустойки	429	394
Приходи от получени провизирани вземания	-	670
Други	381	357
<b>Общо:</b>	<b>4 345</b>	<b>5 437</b>

### 11. Разходи за материали

*В хиляди лева*

	30.06.2020	30.06.2019
Материали и резервни части	(18 131)	(11 737)
Електроенергия	(4 462)	(5 355)
Гориво	(2 118)	(2 681)
Топлоенергия	(269)	(156)
Вода	(142)	(150)
<b>Общо:</b>	<b>(25 122)</b>	<b>(20 079)</b>

### 12. Разходи за външни услуги

*В хиляди лева*

	30.06.2020	30.06.2019
Ремонти и текущо поддържане на ЖИ	(4 838)	(4 303)
Транспортни услуги и карти	(3 640)	(4 212)
Абонаментни услуги	(2 340)	(1 364)
Охрана	(2 333)	(2 174)
Почистване	(1 518)	(1 270)
Данък сгради, такса смет и други	(1 430)	(1 383)
Застраховки	(1 153)	(1 412)
Лабораторни услуги, експертизи, измерване и фискализиране	(457)	(36)
Такси	(445)	(543)
Граждански договори	(182)	(206)
Курсове за обучение	(152)	(412)
Телефонни и пощенски услуги	(114)	(134)
Наеми	(92)	(153)
Други	(658)	(432)
<b>Общо:</b>	<b>(19 352)</b>	<b>(18 034)</b>

### 13. Възнаграждения на персонала

#### 13.1. Разходи за персонала

*В хиляди лева*

	30.06.2020	30.06.2019
Възнаграждения	(79 719)	(74 642)
Разходи за социални осигуровки и надбавки <i>в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии</i>	(22 442)	(22 173)
	(9 103)	(8 761)
<b>Общо:</b>	<b>(102 161)</b>	<b>(96 815)</b>

Средносписъчният брой на персонала към 30.06.2020 г., е 10 937 бр. (30.06.2019 г.: 11 078 бр.)

#### 13.2. Задължения за обезщетения при пенсиониране

При прекратяване на трудовото правоотношение, след като е придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, вкл. и по условията на чл.68а от Кодекс за социално осигуряване (КСО), независимо от основанието за прекратяването, работниците и служителите имат право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца. 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 brutни работни заплати, след 1 до 6 месеца 9 brutни работни заплати, след 6 до 12 месеца 8 brutни работни заплати, над 12 месеца 7 brutни работни заплати.

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

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

#### 14. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2020	30.06.2019
Работно и униформено облекло	(1 490)	(1 261)
Балансова стойност на продадените активи	(771)	(1 322)
Внесени в бюджета 50% от получени наеми	(712)	(866)
Командировки	(286)	(427)
Брак на дълготрайни активи	(212)	0
Изгубени съдебни дела	(140)	(41)
Неустойки по договори	(111)	(403)
Нанесени щети	(95)	(12)
Други разходи за дейността	(1 027)	(1 049)
<b>Общо:</b>	<b>(4 844)</b>	<b>(5 385)</b>

Съгласно чл. 94 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 година, Компанията внася в държавния бюджет вноска в размер на 50 на сто от получения наем на отдадени под наем застроени или незастроени недвижими имоти, съответстващ на процента държавно участие. Сумата на вноската към 30.06.2020 г. е посочена на ред „Внесени в бюджета 50% от получени наеми“.

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

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2020	30.06.2019
Балансова стойност на продадени материални запаси	(632)	(1 082)
Балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи	(139)	(240)
<b>Общо:</b>	<b>(771)</b>	<b>(1 322)</b>

#### 15. Финансови приходи и финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2020	30.06.2019
<b>Финансови приходи</b>		
Приходи от съучастия - дивиденди	762	945
<b>Общо:</b>	<b>762</b>	<b>945</b>

Приходите от съучастия представляват дивиденди в резултат от взети решения за разпределения на финансовите резултати през 2020 г. от дъщерно предприятие „ТРЕН“ ЕООД в размер на 255 хил. лв. (2019 г.: 150 хил. лв.), от асоциирано предприятие „Фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД в размер на 355 хил. лв. (2019 г.: 795 хил. лв.) и от ЗАД „Алианс България“ в размер на 152 хил. лв. (2019 г.: 84 хил. лв.).

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2020	30.06.2019
<b>Финансови разходи</b>		
Отрицателни курсови разлики от промяна на валутни курсове	(2)	-
Други финансови разходи	(1)	(1)
<b>Общо:</b>	<b>(3)</b>	<b>(1)</b>

## 16. Данъчно облагане

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

## 17. Нематериални активи

30.06.2020  
В хиляди лева

	Софтуер	Патенти и лицензи	Други	Общо
<b>Отчетна стойност</b>				
Салдо към 01.01.2020 г.	10 587	52	86	10 725
Придобити	12	-	-	12
Отписани	-	-	-	-
<b>Салдо към 30.06.2020 г.</b>	<b>10 599</b>	<b>52</b>	<b>86</b>	<b>10 737</b>
<b>Амортизации</b>				
Салдо към 01.01.2020 г.	8 488	45	70	8 603
Амортизация за периода	343	4	2	349
Отписани през периода	-	-	-	-
<b>Салдо към 30.06.2020 г.</b>	<b>8 831</b>	<b>49</b>	<b>72</b>	<b>8 952</b>
<b>Балансова стойност</b>				
Салдо към 01.01.2020 г.	2 099	7	16	2 122
<b>Салдо към 30.06.2020 г.</b>	<b>1 768</b>	<b>3</b>	<b>14</b>	<b>1 785</b>

2019  
В хиляди лева

	Софтуер	Патенти и лицензи	Други	Общо
<b>Отчетна стойност</b>				
Салдо към 01.01.2019 г.	8 885	52	86	9 023
Придобити	1 732	-	-	1 732
Отписани	(30)	-	-	(30)
<b>Салдо към 31.12.2019 г.</b>	<b>10 587</b>	<b>52</b>	<b>86</b>	<b>10 725</b>
<b>Амортизации</b>				
Салдо към 01.01.2019 г.	7 777	37	64	7 878
Амортизация за периода	741	8	6	755
Отписани през периода	(30)	-	-	(30)
<b>Салдо към 31.12.2019 г.</b>	<b>8 488</b>	<b>45</b>	<b>70</b>	<b>8 603</b>
<b>Балансова стойност</b>				
Салдо към 01.01.2019 г.	1 108	15	22	1 145
<b>Салдо към 31.12.2019 г.</b>	<b>2 099</b>	<b>7</b>	<b>16</b>	<b>2 122</b>

## 18. Дълготрайни материални активи

30.06.2020

В хиляди лева

### Отчетна стойност

Салдо към 01.01.2020 г.

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Предоставени аванси	ДМА в процес на изграждане	Общо
Придобити	318 218	139 805	396 433	3 719 159	36 720	14 839	116 255	403 970	5 145 399
Отписани	334	16	26	10 291	229	74	58 008	74 705	143 683
Рекласифицирани	(124)	(400)	(1)	-	-	-	-	(329)	(854)
Трансфери	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо към 30.06.2020 г.	88	2 071	143	582	-	-	-	(2 884)	-
	<b>318 516</b>	<b>141 492</b>	<b>396 601</b>	<b>3 730 032</b>	<b>36 949</b>	<b>14 913</b>	<b>174 263</b>	<b>475 462</b>	<b>5 288 228</b>

### Амортизации и загуби от обезценка

Салдо към 01.01.2020 г.

Амортизация за периода	-	39 342	148 642	943 288	23 861	8 754	-	-	1 163 887
Отписани през периода	-	3 071	16 109	74 425	906	687	-	-	95 198
Салдо към 30.06.2020 г.	-	(151)	(1)	-	-	-	-	-	(152)
	<b>-</b>	<b>42 262</b>	<b>164 750</b>	<b>1 017 713</b>	<b>24 767</b>	<b>9 441</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 258 933</b>

### Балансова стойност

Салдо към 01.01.2020 г.

Салдо към 30.06.2020 г.	318 218	100 463	247 791	2 775 871	12 859	6 085	116 255	403 970	3 981 512
	<b>318 516</b>	<b>99 230</b>	<b>231 851</b>	<b>2 712 319</b>	<b>12 182</b>	<b>5 472</b>	<b>174 263</b>	<b>475 462</b>	<b>4 029 295</b>

2019

В хиляди лева

### Отчетна стойност

Салдо към 01.01.2019 г.

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Предоставени аванси	ДМА в процес на изграждане	Общо
Придобити	318 353	137 825	366 593	3 635 547	32 882	14 789	22 153	395 832	4 923 974
Отписани	88	5	7 782	-	3 235	645	94 102	142 704	248 561
Рекласифицирани	(223)	(531)	(484)	(11 018)	(179)	(595)	-	(14 106)	(27 136)
Трансфери	-	-	(782)	-	782	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2019 г.	-	2 506	23 324	94 630	-	-	-	(120 460)	-
	<b>318 218</b>	<b>139 805</b>	<b>396 433</b>	<b>3 719 159</b>	<b>36 720</b>	<b>14 839</b>	<b>116 255</b>	<b>403 970</b>	<b>5 145 399</b>

### Амортизации и загуби от обезценка

Салдо към 01.01.2019 г.

Амортизация за периода	-	33 468	119 252	795 872	22 012	7 915	-	-	978 519
Отписани през периода	-	6 267	30 085	151 652	1 742	1 433	-	-	191 179
Рекласифицирани	-	(393)	(417)	(4 236)	(171)	(594)	-	-	(5 811)
Салдо към 31.12.2019 г.	-	-	(278)	-	278	-	-	-	-
	<b>-</b>	<b>39 342</b>	<b>148 642</b>	<b>943 288</b>	<b>23 861</b>	<b>8 754</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 163 887</b>

### Балансова стойност

Салдо към 01.01.2019 г.

Салдо към 31.12.2019 г.	318 353	104 357	247 341	2 839 675	10 870	6 874	22 153	395 832	3 945 455
	<b>318 218</b>	<b>100 463</b>	<b>247 791</b>	<b>2 775 871</b>	<b>12 859</b>	<b>6 085</b>	<b>116 255</b>	<b>403 970</b>	<b>3 981 512</b>

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

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

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

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

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

ползите от които се получават от държавата, представлявана от Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията. Общата балансовата стойност на тези активи е 14 969 хил. лв.

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

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

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

Към 30.06.2020 г. са бракувани дълготрайни материални активи с отчетна стойност 371 хил. лв. (2019 г.: 12 620 хил. лв.) и балансова стойност 234 хил. лв. (2019 г.: 6 902 хил. лв.). За бракуваните преоценени в предходни периоди дълготрайни материални активи е извършено намаление на преоценъчния резерв с 22 хил. лв. (2019 г.: 3 692 хил. лв.), съгласно приложимия СС 16.

Към 30.06.2020 г. отчетната стойност на 100% амортизираните активи, които продължават да се използват в дейността на Компанията е в размер на 162 169 хил. лв. (2019 г.: 154 408 хил. лв.).

Компанията не разполага с документи за собственост за част от представените в Индивидуалния счетоводен баланс недвижими имоти (земя и сгради). Компанията продължава процеса на осигуряване на надлежни документи за собственост за земя с балансова стойност в размер на 74 917 хил. лв. към 30.06.2020 г. (2019 г.: 74 958 хил. лв.) и сгради с балансова стойност в размер на 10 337 хил. лв. към 30.06.2020 г. (2019 г.: 10 630 хил. лв.)

#### **19. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други свързани предприятия**

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и други свързани предприятия са представени във финансовия отчет на Компанията по метода на себестойността.

През 2020 г. на Компанията са разпределени дивиденди от асоциираното предприятие „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД в размер на 355 хил. лв. (2019 г.: 795 хил. лв.), от „ТРЕН“ ЕООД са разпределени дивиденди в резултат на разпределение на печалби през 2020 г. в размер на 255 хил. лв. (2019 г.: 150 хил. лв.) и 152 хил. лв. от ЗАД „Алианс България“ (2019 г.: 84 хил. лв.). Дяловете и акциите на асоциираните и другите свързани предприятия не се търгуват на публична фондова борса и поради тази причина не може да бъде установена справедливата им стойност. Ръководството на Компанията счита, че не съществуват индикации за обезценка на представените инвестиции.

В хиляди лева	Вид дейност	Дял %	30.06.2020	31.12.2019
<b>Инвестиции в дъщерни предприятия:</b>				
„ТРЕН“ ЕООД	Търговия с електрическа енергия	100%	5	5
<b>Общо инвестиции в дъщерни предприятия</b>			<b>5</b>	<b>5</b>
<b>Инвестиции в асоциирани и други свързани предприятия:</b>				
„Фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	Производство на стрелки	49%	2 041	2 041
„Зона за обществен достъп – Бургас“ АД	Проектиране, изграждане и експлоатация на интермодален терминал	20%	100	100
ЗАД „Алианс България“	Застрахователно дружество	2,796%	742	742
<b>Общо инвестиции в асоциирани и др. свързани предприятия</b>			<b>2 883</b>	<b>2 883</b>
<b>Общо инвестиции в дъщерни, асоциирани и други свързани предприятия</b>			<b>2 888</b>	<b>2 888</b>

Към датата на изготвяне на индивидуалния финансов отчет „Зона за обществен достъп – Бургас“ АД не осъществява дейност.

## 20. Материални запаси

В хиляди лева	30.06.2020	31.12.2019
Материали и консумативи	72 389	68 953
Готова продукция	341	184
<b>Общо:</b>	<b>72 730</b>	<b>69 137</b>

Материалните запаси с балансова стойност 72 389 хил. лв. към 30.06.2020 г. (2019 г.: 68 953 хил. лв.) се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. На ред „Материали и консумативи“ са включени материални запаси, които се използват за капитализиране и ремонт на железопътната инфраструктура. Балансовата стойност на тези материални запаси към 30.06.2020 г. е 34 680 хил. лв. (31.12.2019 г.: 35 675 хил. лв.), разпределени в следните групи:

В хиляди лева	30.06.2020	31.12.2019
Основни материали	16 304	17 041
Материали втора употреба	12 292	12 771
Основни резервни части и резервно оборудване	5 709	5 488
Други материали – финансирани	375	375
<b>Общо:</b>	<b>34 680</b>	<b>35 675</b>

## 20.1. Материали и консумативи

В хиляди лева	30.06.2020	31.12.2019
Основни материали	29 185	26 419
Материални отпадъци (скрап)	13 268	13 025
Материали втора употреба	12 292	12 771
Резервни части	9 981	9 106
Горивни и смазочни материали	2 082	2 034
Други	5 581	5 598
<b>Общо:</b>	<b>72 389</b>	<b>68 953</b>

Материални запаси към 30.06.2020 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

## 21. Вземания

В хиляди лева	30.06.2020	31.12.2019
Вземания от клиенти и доставчици	100 199	96 263
Вземания, свързани с асоциирани предприятия	355	0
Вземания, свързани с дъщерни предприятия	1	0
Други вземания	10 060	18 026
<b>Общо:</b>	<b>110 615</b>	<b>114 289</b>
в т.ч. финансови активи (бележка 29.1)	99 048	96 352

Сумата на ред „Вземания, свързани с асоциирани предприятия“ представлява разпределен дивидент от асоциираното предприятие „Фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД.

### 21.1. Вземания от клиенти и доставчици

В хиляди лева	30.06.2020	31.12.2019
Вземания от свързани лица под общ контрол	91 730	89 131
Вземания от други клиенти	6 921	6 879
Обезценка на вземания от други клиенти	(215)	(215)
Вземания от доставчици (аванси)	1 763	468
<b>Общо:</b>	<b>100 199</b>	<b>96 263</b>

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. Към 30.06.2020 г. най-големият длъжник е „Холдинг БДЖ“ ЕАД и неговите дружества с 91 596 хил. лв. или 91,41% от общо търговските вземания от клиенти и доставчици, като сумите са както следва: вземанията от „Холдинг БДЖ“ ЕАД възлизат в размер на 21 689 хил. лв., вземанията от БДЖ-ТП ЕООД – в размер на 61 633 хил. лв. и БДЖ-ПП ЕООД – в размер на 8 274 хил. лв., включващи вземания от инфраструктурни такси, съпътстващи и допълнителни услуги за дезинфекция, мерене и други. Към 30.06.2020 г. изискуеми вземания над една година са в размер на 66 168 хил. лв., в т.ч. 65 447 хил. лв. (за 2019 г.: 67 325 хил. лв.), за които има сключени споразумения с „Холдинг БДЖ“ ЕАД и БДЖ-ТП ЕООД от 31.05.2013 г. за разсрочено плащане, и които се изпълняват съгласно договореностите и 721 хил. лв., за които има сключено споразумение с БДЖ-ТП ЕООД от 09.03.2020 г.

Сумата на ред „Вземания от свързани лица под общ контрол“ не включва предоставени аванси на ТСВ ЕАД за изграждане на активи на стойност 5 527 хил. лв. (включени в бел. 18).

## 21.2. Други вземания

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2020	31.12.2019
Съдебни вземания	4 084	4 090
Данъци за възстановяване	3 383	8 526
Вземания по оперативни програми	256	557
Други вземания	2 337	4 853
<b>Общо:</b>	<b>10 060</b>	<b>18 026</b>

### 21.2.1. Съдебни вземания

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2020	31.12.2019
Вземания по съдебни спорове	1 883	1 885
Присъдени вземания	4 032	4 036
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(1 831)	(1 831)
<b>Общо:</b>	<b>4 084</b>	<b>4 090</b>

### 21.2.2. Други вземания

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2020	31.12.2019
Блокирани парични средства в КТБ АД	5 251	5 251
Други дебитори	1 674	4 341
Дадени гаранции	869	869
Вземания по липси и начети	68	68
Обезценка на други вземания	(5 676)	(5 676)
Други	151	-
<b>Общо:</b>	<b>2 337</b>	<b>4 853</b>

На ред „Обезценка на други вземания“ е включена сумата в размер на 5 251 хил. лв., представляваща обезценка на блокирани парични средства в КТБ АД и сумата в размер на 425 хил. лв., представляваща обезценка на вземания, свързани с кражби.

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

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2020	31.12.2019
Салдо към 1 януари	7 722	8 206
Разход за обезценка	-	207
Събрани суми	-	(670)
Отписани суми (несъбираеми)	-	(21)
<b>Общо:</b>	<b>7 722</b>	<b>7 722</b>

Анализ на необезценените просрочени търговски и други вземания е представен в пояснителна бележка 30.2.

## 22. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2020	31.12.2019
Парични средства в брой	46	47
Парични средства по банкови сметки	107 831	125 950
<b>Общо:</b>	<b>107 877</b>	<b>125 997</b>

### 22.1. Парични средства в брой

В хиляди лева

	30.06.2020	31.12.2019
Каса в лева	40	41
Каса във валута	4	4
Ваучери за храна	2	2
<b>Общо:</b>	<b>46</b>	<b>47</b>

### 22.2. Парични средства по банкови сметки

В хиляди лева

	30.06.2020	31.12.2019
Разплащателна сметка в левове	107 794	125 913
Разплащателна сметка във валута	37	37
<b>Общо:</b>	<b>107 831</b>	<b>125 950</b>

С цел по-ефективно управление на паричните средства и ежедневен контрол, считано от 01.01.2018 г. всички разплащания на Компанията и нейните структурни звена са включени в системата на електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) като отделна първостепенна система за чужди средства на принципала – Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) чрез сметки в Българска народна банка (БНБ). Титуляр на сметките в БНБ е МТИТС.

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

По този ред към 30.06.2020 г. Компанията е уредила задължения към свои доставчици по проекти, финансирани по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ в размер на 57 514 хил. лв. през (31.12.2019 год. – 55 850 хил. лв.). Тези средства не са включени в Индивидуалния отчет за паричните потоци на Компанията и са посочени в бележка 27.

## 23. Собствен капитал

### 23.1. Основен капитал

Към 30 юни 2020 г. основният капитал на Компанията е в размер на 100 000 хил. лв. Едноличен собственик на капитала е държавата, представлявана от Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

### 23.2. Допълнителни резерви

Допълнителните резерви са възникнали като балансираща стойност при отделянето на Компанията от Национална компания „Български държавни железници“, (Разделителен протокол към 31 декември 2001 г.). Размерът към 30 юни 2020 г. е 382 965 хил. лв. (2019 г.: 372 323 хил. лв.). През 2020 г. за сметка на допълнителните резерви са:

- получени безвъзмездно предоставени нетекущи активи на стойност 10 642 хил. лв. съгласно:
  - Решение №155 от 15.03.2018 г. на МС и Решение на УС №03-02/20 от 21.02.2020 г.;
  - С писмо №0416/5-002<sup>17</sup> от 17.08.2018 г. на Областния управител на Област София и Решение на УС №12-05/20 от 21.05.2020 г.;

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

### 23.3. Преоценъчен резерв

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Салдо към 1 януари	1 437 874	1 446 807
Освободен преоценъчен резерв на отписани активи	(22)	(3 692)
Данъчен ефект от отписания преоценъчен резерв	-	369
Прехвърляне в неразпределената печалба	-	(5 610)
<b>Общо:</b>	<b>1 437 852</b>	<b>1 437 874</b>

Преоценъчният резерв е формиран от разлики между балансовата и справедливата стойност на дълготрайни материални активи на Компанията към 1 януари 2005 г. и към 1 януари 2012 г., редуциран с преоценъчния резерв на отписани материални дълготрайни активи съответстващия му признат пасив по отсрочени данъци.

Брутната сума на преоценката представлява намаление на преоценъчния резерв на бракуваните преоценени дълготрайни активи (бележка 18).

### 24. Отсрочени данъчни пасиви и активи

#### 24.1. Отсрочени данъчни пасиви

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Към 1 януари	99 482	102 733
Отписан отсрочен данъчен пасив	-	(369)
Промяна на отсрочен данъчен пасив от освободен преоценъчен резерв	-	(2 882)
<b>Общо:</b>	<b>99 482</b>	<b>99 482</b>

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

### 25. Оперативен лизинг

#### Компанията като лизингополучател:

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, възлизат на 92 хил. лв. (30.06.2019 г.: 153 хил. лв.). Тази сума включва минималните лизингови плащания. Сублизингови плащания или условни плащания по наеми не са извършени или получени. Приход от сублизинг не се очаква да бъде реализиран, тъй като всички активи, придобити по договори за оперативен лизинг, се използват само от Компанията.

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

#### Компанията като лизингодател:

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

Приходите от наеми към 30.06.2020 г., възлизащи на 1 826 хил. лв. (30.06.2019 г.: 2 010 хил. лв.), са включени в Индивидуалния отчет за приходи и разходи на ред „Други приходи“. Компанията внася 50% от получените приходи от наеми в държавния бюджет съгласно Закона за държавния бюджет на Република България. Не са признавани условни наеми.

## 26. Задължения

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2020	31.12.2019
Задължения към доставчици	16 323	13 453
Задължения, свързани с асоциирани предприятия	1 722	3 202
Получени аванси	9	14
Други задължения	22 531	28 258
<b>Общо:</b>	<b>40 585</b>	<b>44 927</b>
<i>в т.ч. финансови пасиви (бележка 29.2)</i>	<i>23 956</i>	<i>26 212</i>

Задълженията към 30.06.2020 г. към асоциирани предприятия в размер на 1 722 хил. лв. (2019 г.: 3 202 хил. лв.) представляват закупени стрелкови части и други материали от „Фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД.

### 26.1. Задължения към доставчици

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2020	31.12.2019
Задължения към свързани предприятия под общ контрол	3 298	1 559
Задължения към други доставчици	13 025	11 894
<b>Общо:</b>	<b>16 323</b>	<b>13 453</b>

### 26.2. Други задължения

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2020	31.12.2019
Задължения към персонала	8 410	10 307
Гаранции за изпълнение на договори	5 911	9 557
Задължения към общественото осигуряване	4 783	5 049
Задължения за данъци	2 406	2 248
Други задължения	1 021	1 097
<b>Общо:</b>	<b>22 531</b>	<b>28 258</b>

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 Индивидуалния счетоводен баланс, представлява гаранции по ЗОП за обезпечаване доброто изпълнение по договори за обществени поръчки, които не са дължими в следващия отчетен период.

#### 26.2.1. Задължения за данъци

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2020	31.12.2019
Данъци по ЗДДФЛ	2 323	2 083
Данъци по чл. 204 от ЗКПО	34	84
Вноски по чл. 90 от Закон за държавния бюджет (50% от получени наеми)	35	78
Данъци към общини	14	3
<b>Общо:</b>	<b>2 406</b>	<b>2 248</b>

### 26.2.2. Други задължения

В хиляди лева

	30.06.2020	31.12.2019
Задължения по застраховане	121	229
Други кредитори	900	868
<b>Общо:</b>	<b>1 021</b>	<b>1 097</b>

### 27. Финансирания

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

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

В хиляди лева

	30.06.2020	31.12.2019
<b>Нетекущи:</b>		
Финансирания, свързани с нетекущи амортизируеми активи	2 085 039	2 148 622
Финансирания за нетекущи активи в процес на изграждане	736 423	625 043
Финансирания за текуща дейност	13 975	9 793
<b>Общо:</b>	<b>2 835 437</b>	<b>2 783 458</b>

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

НКЖИ е бенефициент по проекти, финансирани със средства от ЕС по проекти по Оперативна програма „Транспорт 2007–2013“, Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“, Механизъм за свързване на Европа (МСЕ). Финансирането на тези проекти се извършва от Кохезионния фонд, ЕФРР, национално съфинансиране от ДБ и от средства на Компанията.

В хиляди лева

	30.06.2020	31.12.2019
<b>Към 1 януари</b>	<b>2 783 458</b>	<b>2 532 584</b>
Получени от държавния бюджет	134 100	264 889
Получени от държавния бюджет чрез МТИТС	-	208 000
Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“	60 139	64 812
Механизъм за свързване на Европа	793	55 071
Фонд „Стихийни бедствия“	-	1 565
Възстановени финансирания от УО по ОПТ	-	(120)
Получени/(Възстановени) ДДС 06/2011	1 727	(3 133)
Признати в Индивидуалния отчет за приходите и разходите	(144 888)	(340 338)
Други	108	128
<b>Към 31 декември</b>	<b>2 835 437</b>	<b>2 783 458</b>

Към 30.06.2020 г. НКЖИ е получило безвъзмездни средства, предоставени от Държавния бюджет, в размер на 134 100 хил. лв. (2019 г.: 264 889 хил. лв.), от които текуща субсидия за покриване на разходи в размер на 78 250 хил. лв. и 55 850 хил. лв. за капиталов трансфер.

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

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
<b>Постъпления</b>		
Получени от държавния бюджет за текуща субсидия	78 250	86 000
Получени от държавния бюджет за капиталов трансфер	55 850	63 000
Получени по Оперативни програми	2 625	3 434
Получени/(Възстановени) ДДС 06/2011	1 727	-
Механизъм за свързване на Европа	792	17 369
Други	108	85
<b>Към 30 юни</b>	<b>139 352</b>	<b>169 888</b>

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
<b>Плащания</b>		
Възстановени заемни средства (временна финансова помощ)	-	(5 000)
Възстановени средства Оперативни програми	-	(625)
<b>Към 30 юни</b>	<b>-</b>	<b>(5 625)</b>

**28. Свързани лица**

**28.1. Сделки със свързани предприятия**

**28.1.1. Сделки с дъщерни предприятия**

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
<b>Продажба на стоки и услуги</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
продажба на услуги на ТРЕН ЕООД	2	3
<b>Разпределени дивиденди</b>	<b>255</b>	<b>150</b>

**28.1.2. Сделки с асоциирани и други свързани предприятия**

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2020</b>	<b>30.06.2019</b>
<b>Продажба на стоки и услуги</b>	<b>3</b>	<b>5</b>
продажба на услуги на „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	3	5
<b>Покупки на стоки и услуги</b>	<b>4 218</b>	<b>90</b>
покупки на стоки от „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	4 216	65
покупки на услуги от „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	2	25
<b>Разпределени дивиденди от „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД</b>	<b>355</b>	<b>795</b>

Разпределени дивиденди от ЗАД „Алианц България”	152	84
---	-----	----

**28.1.3. Сделки с други свързани лица под общ контрол**  
В хиляди лева

	30.06.2020	30.06.2019
<b>Продажба на стоки и услуги</b>	<b>53 535</b>	<b>42 030</b>
Холдинг БДЖ ЕАД	123	117
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	30 864	27 159
БДЖ-Товарни превози ЕООД	22 477	14 671
ТСВ ЕАД	71	83
<b>Покупки на стоки и услуги</b>	<b>23 093</b>	<b>10 076</b>
Холдинг БДЖ ЕАД	1 795	50
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	2 623	2 771
БДЖ-Товарни превози ЕООД	943	1 714
ТСВ ЕАД	17 732	5 541

**28.1.4. Сделки с ключов управленски персонал**

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

В хиляди лева	30.06.2020	30.06.2019
Заплати и други краткосрочни доходи	91	84
Осигуровки	11	11
<b>Общо:</b>	<b>102</b>	<b>95</b>

**28.1.5. Безналични сделки**

Към 30.06.2020 г. са подписани споразумения за прихващания на насрещни вземания и задължения със свързани лица под общ контрол на стойност 1 990 хил. лв. (30.06.2019 г.: 109 хил. лв.)

**28.2. Разчети със свързани предприятия**

Вземания и задължения от свързани лица под общ контрол, с принципал МТИТС, 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 Индивидуалния счетоводен баланс.

**28.2.1. Вземания от дъщерни предприятия**

В хиляди лева	30.06.2020	31.12.2019
ТРЕН ЕООД	1	-
<b>Общо вземания от дъщерни предприятия:</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

**28.2.2. Вземания от асоциирани предприятия**

В хиляди лева	30.06.2020	31.12.2019
„фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	355	-
<b>Общо вземания от асоциирани предприятия:</b>	<b>355</b>	<b>-</b>

**28.2.3. Вземания от свързани лица под общ контрол**

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Холдинг БДЖ ЕАД	21 689	23 507
<i>в т. ч. над 1 г.</i>	21 488	23 305
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	8 274	7 572
БДЖ-Товарни превози ЕООД	61 633	57 884
<i>в т. ч. над 1 г.</i>	44 680	46 908
ТСВ ЕАД	134	168
<b>Общо вземания от свързани лица под общ контрол</b>	<b>92 086</b>	<b>89 131</b>
<i>в т. ч. над 1 г.</i>	66 168	70 213

**28.2.4. Задължения към асоциирани предприятия**

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
„Фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	1 722	3 202
<b>Общо задължения към асоциирани предприятия:</b>	<b>1 722</b>	<b>3 202</b>

**28.2.5. Задължения към свързани лица под общ контрол**

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
Холдинг БДЖ ЕАД	11	9
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	2 437	1 054
БДЖ-Товарни превози ЕООД	506	341
ТСВ ЕАД	344	155
<b>Общо задължения към свързани лица под общ контрол</b>	<b>3 298</b>	<b>1 559</b>

**29. Категории финансови активи и пасиви**

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

**29.1. Финансови активи**

**Финансови активи са:**

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<b>Кредити и вземания:</b>			
Вземания	21	99 048	96 352
Пари и парични еквиваленти	22	107 877	125 997
<b>Общо финансови активи:</b>		<b>206 925</b>	<b>222 349</b>

Ред „Вземания“ включва финансови активи, както следва:

<b>от ред „Вземания“</b>	<b>30.06.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
<i>В хиляди лева</i>		
Вземания от свързани лица под общ контрол	91 730	89 131
Вземания от други клиенти	6 921	6 879
Вземания, свързани с асоциирани предприятия	355	-
Вземания по оперативни програми	256	557
Вземания, свързани с дъщерни предприятия	1	-
Обезценка на вземания от други клиенти	(215)	(215)
<b>Общо вземания – финансови :</b>	<b>99 048</b>	<b>96 352</b>

## 29.2. Финансови пасиви

### Финансови пасиви са:

В хиляди лева	Бележка	30.06.2020	31.12.2019
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски задължения		18 045	16 655
Задължения свързани с гаранции		5 911	9 557
в т.ч. над 1 г.		<u>1 500</u>	<u>1 578</u>
<b>Общо финансови пасиви:</b>	<b>26</b>	<b><u>23 956</u></b>	<b><u>26 212</u></b>
в т.ч. над 1 г.		<u>1 500</u>	<u>1 578</u>

В бележка 6.11 е предоставена информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Компанията относно финансовите инструменти е представено в бележка 30.

## 30. Рискове, свързани с финансовите инструменти

### Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

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

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

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

### 30.1. Анализ на пазарния риск

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

### 30.2. Анализ на кредитния риск

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

В хиляди лева	30.06.2020	31.12.2019
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Вземания	99 048	96 352
Пари и парични еквиваленти	<u>107 877</u>	<u>125 997</u>
<b>Балансова стойност</b>	<b><u>206 925</u></b>	<b><u>222 349</u></b>

Компанията 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.

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

Към датата на финансовия отчет някои от необезпечените търговски и други вземания са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура по дата на падеж на необезпечените търговски и други вземания е следната:

В хиляди лева	30.06.2020	31.12.2019
До 3 месеца	19 023	25 569
Между 3 и 6 месеца	6 152	1 712
Между 6 месеца и 1 година	6 890	609
Над 1 година	66 983	68 462
<b>Общо</b>	<b>99 048</b>	<b>96 352</b>

По отношение на търговските и други вземания Компанията е изложена на значителен кредитен риск от основните превозвачи – „Холдинг БДЖ” ЕАД и неговите дъщерни дружества. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговските и други вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра. На основание подписани Споразумения от 31.05.2013 г. е договорена опция Компанията да придобие имоти чрез покупко-продажба от „Холдинг БДЖ” ЕАД и неговите дъщерни дружества по схемата „дълг срещу собственост“, за уреждане на тези вземания. Компанията сключва и споразумение за разсрочено плащане на свои вземания с БДЖ-ТП ЕООД на 09.03.2020 г.

Търговските и други вземания, с дата на падеж повече от една година, в размер на 66 983 лв. към 30 юни 2020 г. включват:

- 21 671 хил. лв. – Вземания от „Холдинг БДЖ” ЕАД

За уреждане на финансовите задължения на „Холдинг БДЖ” ЕАД по фактури, издадени от НКЖИ през 2010 г., 2011 г., 2012 г., и през периода от 01.01.2013 г. до 31.03.2013 г. е подписано споразумение на 31.05.2013 г. между НКЖИ и „Холдинг БДЖ” ЕАД за разсрочено плащане, което се изпълнява съгласно договореностите.

- 45 032 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-ТП” ЕООД

За уреждане на финансовите задължения на „БДЖ Товарни превози” ЕООД по фактури, издадени от НКЖИ през 2011 г., 2012 г., и през периода от 01.01.2013 г. до 31.03.2013 г. е подписано споразумение на 31.05.2013 г. между НКЖИ и „БДЖ – Товарни превози” ЕООД за разсрочено плащане, което се изпълнява съгласно договореностите. Компанията сключва споразумение за разсрочено плащане на свои вземания с БДЖ-ТП ЕООД и на 09.03.2020 г.

- 280 хил. лв. представляват вземания от други контрагенти над една година, за които ДП „НКЖИ” предприема действия по събирането им.

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.

Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Компанията по отношение на тези финансови инструменти.

### 30.3. Анализ на ликвидния риск

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

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

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

Към 30 юни 2020 г. падежите на договорните задължения на Компанията (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

*В хиляди лева*

30 юни 2020 г.	<u>Текущи</u>	<u>Нетекущи</u>
	До 1 година	От 1 до 5 години
Търговски и други задължения	22 456	1 500
<b>Общо</b>	<b>22 456</b>	<b>1 500</b>

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

*В хиляди лева*

31 декември 2019 г.	<u>Текущи</u>	<u>Нетекущи</u>
	До 1 година	От 1 до 5 години
Търговски и други задължения	24 634	1 578
<b>Общо</b>	<b>24 634</b>	<b>1 578</b>

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

#### **Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск**

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

#### **31. Политика и процедури за управление на капитала**

Целите на Компанията във връзка с управление на капитала са:

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

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

<i>В хиляди лева</i>	30.06.2020	31.12.2019
Собствен капитал	1 326 348	1 345 351
Общо привлечен капитал (без безвъзмездни средства и отсрочени данъчни пасиви)	62 910	67 252
Пари и парични еквиваленти	<u>(107 877)</u>	<u>(125 997)</u>
<b>Нетен дълг</b>	<b><u>(44 967)</u></b>	<b><u>(58 745)</u></b>
<b>Съотношение на собствен капитал към привлечен капитал</b>	<b>1:0.21</b>	<b>1:0.20</b>

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

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

### **32. Условни пасиви**

Към 30 юни 2020 г. срещу Компанията има предявени съдебни искове на стойност 36 495 хил. лв., представляващи обезщетения за претърпени имуществени вреди, изхода за които не може да се прогнозира.

Към 30 юни 2020 г. са предявени 42 граждански иска срещу НКЖИ за обща сума в размер на 5 144 хил. лв. (пет милиона сто тридесет и четири хиляди лева), представляваща обезщетение за претърпени неимуществени вреди на пострадалите граждани, в резултат на причинена мощна взривна вълна на 10.12.2016 г. в района на гара Хитрино, обл. Шумен, при преминаване на влакова композиция. Към датата на издаване на настоящия финансов отчет не може да се прогнозира изходът на предявените дела, поради тяхната правна и фактическа сложност.

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

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

### **33. Събития след края на отчетния период**

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

Заличено на осн. чл.2 от ЗЗЛД

**инж. Красимир Папукчийски**  
Генерален директор

Заличено на осн. чл.2 от З

**Лидия Давидова**  
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 30 юли 2020 г.