

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА”

31 март 2021 г.



ДП НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА



Съдържание

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



**МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“
КЪМ 31.03.2021 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 правопреемник на отделените активи и пасиви в частта, отнасяща се до железопътната инфраструктура, съгласно разделителен баланс към 31 декември 2001 г. Предприятието е управител на железопътната инфраструктура.

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

Управителният съвет на НКЖИ е в състав, както следва: председател Христо Алексиев и член Красимир Папукчийски.

заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

Компанията се управлява и представлява от Генерален директор Красимир Папукчийски, назначен със заповед № ПД-38/08.02.2017 г. и заповед № ПД-44/12.02.2021 г. на МТИТС.

заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

В Компанията е назначен Одитен комитет със заповед на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията в състав: Катя Атанасова – председател и членове: Люба Янкова и Ваньо Годоров.

заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

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.

Като управител на железопътната инфраструктура в България, НКЖИ организира дейността си в съответствие с 5-годишен договор между държавата, представлявана от министъра на финансите и от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, от една страна, и НКЖИ, от друга страна по чл. 25 (1) от ЗЖТ, 10-годишна програма за развитието на железопътния транспорт и на железопътната инфраструктура и нейната безопасна и надеждна експлоатация, включително при бедствия, терористични действия и военни конфликти по чл. 27 от ЗЖТ, годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура по чл. 28 от ЗЖТ.

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

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

Министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията утвърждава разпределението на субсидията и капиталовите трансфери по чл. 49, ал. 1, т. 3 и ал. 2, т. 2 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. на Национална компания „Железопътна инфраструктура“, по чл. 25, ал. 1 от Закона за железопътния транспорт и Годишната програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура.

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

- Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014-2020 г., която 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 времепътуване, повишена безопасност, по-висок комфорт).

II. ВАЖНИ СЪБИТИЯ ЗА ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“ НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ТРИМЕСЕЧИЕТО НА 2021 г.

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

На 21.01.2021 г. с Решение на Управителният съвет на НКЖИ – Протокол № 02-01/21 са приети проект на Годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура за 2021 г. и проект на Бизнес програма на НКЖИ за периода 2021-2025 г.

На 29.03.2021 г. с Решение на Управителния съвет на НКЖИ – Протокол № 05-03/21 е приет Годишен индивидуален и консолидиран финансови отчети на НКЖИ за 2020 г.

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 31.03.2021 г. е 382 883 хил. лв. (към 31.12.2020 г. е 382 763 хил. лв.). През 2021 г. за сметка на допълнителните резерви НКЖИ получава безвъзмездно предоставени нетекущи активи на стойност 123 хил. лв., съгласно Решения на УС № 03-02/21 от 26.02.2021 г. и №03-02/21 от 26.02.2021 г. Отписани са нетекущи активи на стойност 3 хил. лв.

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

Структурни и организационни промени на регионално ниво - извършено е вътрешно реструктуриране на участъци в ЖП Секция София.

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

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

Таксата се формира на базата на разходите на НКЖИ, произтекли директно вследствие на извършването на влаковата услуга. През 2020 г. Управителят на железопътната инфраструктура е предоставил на Изпълнителна агенция „Железопътна администрация“ информация за фактически извършените разходи за текущо поддържане на железопътната инфраструктура за 2019 г. и е определил необходимото ниво на размера на инфраструктурните такси за 2021 г. съгласно изискванията, процедурите и правилата на Наредба № 41 от 27.06.2001 г. за достъп и използване на железопътната инфраструктура.

До 31.01.2021 г. е запазен размера на таксите, в сила от 01.03.2020 г., както следва: 0,6086 лв. за влакилометър; 0,0021 лв. за брутотонкилометър; 50,40 лв./MWh за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия; 1,986 лв. за заявен и неизползван капацитет.

В сила от 01.02.2021 г. са одобрени от ИАЖА нови такси, както следва: 0,6515 лв. за влакилометър; 0,0022 лв. за брутотонкилометър; 56,93 лв./MWh за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия; 2,15 лв. за заявен и неизползван капацитет.

Цената за услугата „разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт“ е нормативно определена от Комисията за енергийно и водно регулиране. С Решение № Ц-30 от 01.07.2020 г. КЕВР определя *цена за разпределение на тягова електрическа енергия*, за втората година от третия регулаторен период в размер на 135,24 лв./MWh, в сила от 01.07.2020 г.

III. ПРОИЗВОДСТВЕН КАПАЦИТЕТ И СТЕПЕН НА НАТОВАРЕНОСТ

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

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

Извършена работа по железопътни превозвачи, изразена във влакилометри и брутотонкилометри, и реализираните от тях приходи от инфраструктурни такси за преминаване по железопътната инфраструктура

При сравнението на натуралните измерители на влаковата работа за 2021 г. спрямо 2020 г. се отчита увеличение във влакилометрите с 89 365 или с 1,23%, а в брутотонкилометровата работа намаление с 8 775 хил. или с 0,26%.

Таблица № 1

Натурални и стойностни измерители	Влакилометри	Брутотонкилометри (хил.)	Приходи от такса преминаване (хил. лв.)
Отчет към 31.03.2021 г.	7 378 539	3 312 038	11 787
Отчет към 31.03.2020 г.	7 289 174	3 320 813	13 053
<i>Изменение към 31.03.2021/2020 (+/-)</i>	89 365	-8 775	-1 266
<i>Изменение към 31.03.2021/2020(%)</i>	1,23%	-0,26%	-9,70%

По видове превози изменението на превозната работа е, както следва:

- пътнически превози – спад с 0,2% във влаккм. и спад с 2,8% в брутотонкм.;
- товарни превози – ръст с 3,1% във влаккм. и с 0,8% в брутотонкм.;
- изолирани локомотиви – ръст с 19,0% във влаккм. и с 16,9% в брутотонкм.

Делът на приходите от инфраструктурни такси за преминаване по железопътната инфраструктура: товарни превози - 50,68%, пътнически превози - 47,48%, изолирани локомотиви - 1,84%.

През 2021 г. железопътната инфраструктура е предоставена за ползване от всички железопътни превозвачи: „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД, „БДЖ - Товарни превози“ ЕООД, „БЖК“ АД, „Газтрейд“ АД, „Рейл Карго Кериър България“ ЕООД, „Ди Би Карго България“ ЕООД, „ТСВ“ ЕАД, „Експрес сервиз“ ООД, „Карго Транс Вагон България“ АД, „Порт рейл“ ООД, „Булмаркет Рейл Карго“ ЕООД, „ТБД Товарни превози“ ЕАД, „Пимк рейл“ ЕАД, „Мини Марица изток“ ЕАД и „ДМВ Карго Рейл“ ЕООД.

Извършените превози, изразени във влакилометри и брутотонкилометри и реализираните от тях приходи от такса за преминаване по железопътната инфраструктура за 2021 г. и 2020 г. по железопътни превозвачи, са показани в следващата таблица:

Таблица № 2

Железопътни превозвачи	Към 31.03.2021 г.		Към 31.03.2020 г.		Към 31.03.2021 г.	Към 31.03.2020 г.
	натурални измерители				Приходи от такса преминаване	
	Влаккм.	Брутотонкм.	Влаккм.	Брутотонкм.	хил. лв.	
		/хил./		/хил./		
БДЖ ПП ЕООД	5 201 575	1 066 201	5 210 108	1 096 584	5 618,5	6 393,9
БДЖ ТП ЕООД	1 151 871	1 209 972	1 200 318	1 292 466	3 342,2	3 879,1
Булмаркет Рейл Карго ЕООД	242 707	270 006	219 642	248 054	739,0	740,4
БЖК АД	123 435	116 709	158 713	149 754	331,1	467,7
ТБД Товарни превози ЕАД	190 323	149 397	148 314	140 081	445,8	445,6
Пимк рейл ЕАД	186 592	179 027	96 083	102 516	480,6	274,1
Ди Би Карго Б-я ЕООД	138 370	158 086	108 316	134 716	418,9	394,3
Рейл Карго Кериър Б-я ЕАД	128 846	153 643	134 361	154 660	381,8	444,3
ТСВ ЕАД	5 292	1 101	8 965	1 410	5,8	9,7
Мини Марица-изток ЕАД	4 931	7 330	27	4	19,1	0,0
Порт Рейл ООД	4 123	422	2 563	250	3,5	2,4
Газтрейд АД	306	125	492	194	0,5	0,8
Експрес сервиз ООД	113	8	917	100	0,1	0,9
Карго Транс Вагон Б-я АД	55	11	38	2	0,1	0,0
ДМВ Карго рейл ЕООД			317	22		0,2
Общо	7 378 539	3 312 038	7 289 174	3 320 813	11 787,0	13 053,4

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

При сравнението на натуралния измерител на влаковата работа и приходите от разпределение на тягова ел. енергия, и от такса за използване за 2021 г. спрямо 2020 г. се отчита увеличение, показани в следващите таблици:

Таблица № 3

Натурални и стойностни измерители	МВтч (хил.)	Приходи от разпределение на тягова ел. енергия (хил. лв.)	Приходи от такса за използване на ел. оборудване (хил. лв.)
Отчет към 31.03.2021 г.	74 939	10 159	4 098
Отчет към 31.03.2020 г.	74 636	10 028	3 762
Изменение към 31.03.2021/2020 (+/-)	303	131	336
Изменение към 31.03.2021/2020(%)	0,41%	1,31%	8,93%

Извършените превози, изразени в МВтч и реализираните от тях приходи от разпределение на тягова ел. енергия, и от такса за използване по железопътната инфраструктура за 2021 г. и 2020 г. по железопътни превозвачи, са показани в следващата таблица:

Таблица № 4

Железопътни превозвачи	Към 31.03.2021 г.	Към 31.03.2020 г.	Към 31.03.2021 г.	Към 31.03.2020 г.	Към 31.03.2021 г.	Към 31.03.2020 г.
	Натурален измерител		Приходи от разпределение на тягова ел. енергия		Приходи от такса за използване на ел. оборудване	
	МВтч (хил.)		хил. лв.		хил. лв.	
БДЖ ПП ЕООД	39 237,1	39 186,1	5 306,4	5 252,1	2 144,4	1 975,0
БДЖ ТП ЕООД	18 623,3	19 968,2	2 518,6	2 676,3	1 019,4	1 006,4
Булмаркет Рейл Карго ЕООД	4 924,6	4 468,6	666,0	598,9	270,5	225,2
Ди Би Карго Б-я ЕООД	3 136,1	2 518,3	424,1	337,5	170,5	126,9
Пимк рейл ЕАД	2 919,1	1 497,8	394,8	200,8	159,8	75,5
ТБД Товарни превози ЕАД	2 550,6	2 312,0	344,9	309,9	140,2	116,5
БЖК АД	2 097,9	2 766,7	283,7	370,8	114,5	139,4
Рейл Карго Керийър Б-я ЕАД	1 450,5	1 918,5	196,2	257,1	79,2	96,7
ОБЩО	74 939,2	74 636,2	10 134,8*	10 003,5*	4 098,4	3 761,7

Забележка: * Приходите от разпределение на тягова електрическа енергия по железопътни превозвачи не включва приходи от „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД, които са в размер на 24 хил. лв. към 31.03.2021 г. и 25 хил. лв. към 31.03.2020 г.

IV. ПЕРСОНАЛ И ПОЛИТИКА НА ДОХОДИТЕ

Персонал. Изменението на персонала през 2021 г. в сравнение с 2020 г. е показано в следващата таблица:

Таблица № 5

Численост по разписание на длъжностите		Списъчен брой на персонала	
период	брой	период	брой
31.03.2021 г.	11 644	31.03.2021 г.	10 908
31.03.2020 г.	11 622	31.03.2020 г.	10 959
Изменение към 31.03.2021/2020 (+/-)	22	Изменение към 31.03.2021/2020 (+/-)	-51
Изменение към 31.03.2021/2020(%)	0,19%	Изменение към 31.03.2021/2020(%)	-0,47%

Към 31.03.2021 г. числеността на персонала в НКЖИ е намалена с 22 бр. спрямо 31.03.2020 г. От началото на годината са постъпили 217 броя работници и служители и са напуснали 170 броя.

Промени във вътрешната нормативна база. В сила 01.01.2021 г. са изменени и допълнени Вътрешни правила за работна заплата, както следва:

- промяна в механизма на формиране на индивидуалната работна заплата;
- промяна в часовата ставка за нощен труд на работещите при специфични условия на работа през нощта от 0,90 лв. на 1,00 лв на час;
- промяна в условията за заплащане на допълнителното възнаграждение на менторите.

V. ВЛИЯНИЕ НА ВАЖНИТЕ СЪБИТИЯ ЗА ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“, НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ТРИМЕСЕЧИЕТО НА 2021 Г. ВЪРХУ РЕЗУЛТАТИТЕ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Настъпилите през 2021 г. важни събития, отнасящи се до Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“ не са оказали съществено влияние върху резултатите във финансовия отчет към 31.03.2021 г.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА НКЖИ

Приходите от дейността на НКЖИ за трите месеца на 2021 г. са в размер на 106 575 хил. лв. и са с 6 524 хил. лв. (6,5%) повече спрямо реализираните приходи за същия период на 2020 г. приходи в размер на 100 051 хил. лв. Те са формирани от: приходи от продажба на услуги; други приходи и финансови приходи. Тук са отчетени и приходи от придобиване на активи по стопански начин в размер на 1 146 хил. лв.

Приходи от продажба на услуги за трите месеца на 2021 г. са в размер на 28 967 хил. лв., с относителен дял 27,2% от приходите от обичайната дейност и включват: *приходи от инфраструктурни такси* за достъп и използване на железопътната инфраструктура от лицензирани железопътни превозвачи при равнопоставени условия; *други услуги* – свързани с приходи от ремонтни дейности, услуги по ценова листа и такса за заявен и неизползван капацитет; *приходи от разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт.*

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

Приходи от инфраструктурни такси за преминаване по железопътната инфраструктура за трите месеца на 2021 г. са реализирани 15 885 хил. лв., което е по-малко с 930 хил. лв. (5,5%) спрямо реализираните приходи за същия период на 2020 г. в размер на 16 815 хил. лв.

За отчетния период приходите от такса за преминаване представляват 40,7% от нетните приходи от продажби и 11,1% от общите приходи от дейността.

Приходи от инфраструктурни такси за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия за трите месеца на 2021 г. са реализирани 4 098 хил. лв., което е повече с 336 хил. лв. (8,9%) спрямо реализираните приходи за същия период на 2020 г. в размер на 3 762 хил. лв.

За отчетния период приходите от инфраструктурни такси за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия представляват 14,1% от приходите от продажби на услуги и 3,8% от общите приходи от дейността.

Приходи от разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт за трите месеца на 2021 г. са отчетените приходи са в размер на 10 159 хил. лв. Сравнение с 2020 г. се отчита увеличение със 131 хил. лв. (1,3%).

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 35,1% от приходите от продажби на услуги и 9,5% от общите приходи от дейността.

Приходи от други услуги – реализираните приходи са 2 923 хил. лв. и са с 557 хил. лв. (23,5%) повече от отчетените за трите месеца на 2020 г.

Реализираните приходи са от: предоставени на превозвачи услуги по Наредба 41 – 1 241 хил. лв.; заявен и неизползван капацитет – 579 хил. лв.; ремонтни дейности и други услуги – 486 хил. лв.; дезинфекционни станции – 473 хил. лв., кантарни участъци – 144 хил. лв.

Към 31.03.2021 г. приходите от други услуги заемат 10,1% от нетните приходи от продажби и 2,7% от общите приходи от дейността.

Другите приходи на Компанията са формирани от: приходи от финансираня, приходи от продажба на активи и други приходи. За тримесечието на 2021 г. са в размер на 76 462 хил. лв. с относителен дял 71,7% от приходите от дейността на НКЖИ.

Приходите от финансираня са 73 428 хил. лв. и са повече с 11 509 хил. лв. (18,6%) от предходната година, като увеличение се отчита във всички елементи на тези приходи.

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 313 хил. лв., спрямо 534 хил. лв. отчетени за същия период на 2020 г.

Други приходи - реализираните приходи са в размер на 2 262 хил. лв. Отчетените приходи са повече с 48 хил. лв. (2,2%) спрямо отчетените за трите месеца на 2020 г.

Реализираните приходи са от заведени втора употреба материали/скрап от брак/ликвидация – 1 087 хил. лв., наеми – 933 хил. лв.; глоби и неустойки – 125 хил. лв., и други приходи – 117 хил. лв.

Финансови приходи не са отчетени към 31.03.2021 г.

Разходите за дейността на НКЖИ за трите месеца на 2021 г. са в размер на 119 356 хил. лв., което е с 5 367 хил. лв. (4,3%) по-малко спрямо отчетния период на 2020 г. и включват разходи за оперативна дейност и финансови разходи.

Разходите за оперативна дейност за отчетния период са в размер на 119 355 хил. лв., което е с 5 367 хил. лв. (4,3%) по-малко спрямо отчетените за трите месеца на 2020 г.

В структурата на разходите за оперативна дейност с най-голям дял са разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала – 44,3%, следвани от разходите за амортизации – 40,8%, материали и външни услуги – 12,7%; други разходи за дейността – 2,2%.

Разходи за суровини и материали. За трите месеца на 2021 г. разходите са в размер на 6 959 хил. лв. и са по-малко с 5 120 хил. лв. (42,4%) спрямо отчетените за същия период на 2020 г. Изменението по елементи на тези разходи, спрямо същия период на 2020 г. е както следва: материали – по-малко с 5 199 хил. лв.; гориво – по-малко със 177 хил. лв.; електроенергия – повече с 307 хил. лв.; топлоенергия – по-малко с 42 хил. лв.; вода - по-малко с 9 хил. лв.

Разходи за външни услуги. Отчетените разходи за трите месеца на 2021 г. са в размер на 8 140 хил. лв. и са повече с 30 хил. лв. (0,4%) от отчетените за същия период на 2020 г., в размер на 8 110 хил. лв.

Най-голям относителен дял в разходите за външни услуги заемат разходите за транспортни услуги и карти – 1 836 хил. лв. (22,6%). Отчетени са и разходи за: охрана – 1 082 хил. лв.; застраховки – 1 038 хил. лв.; абонаментни услуги – 1 028 хил. лв.; ремонти и текущо поддържане на ЖИ - 956 хил. лв.; данък сгради, такса смет и други - 807 хил. лв.; почистване - 604 хил. лв.; такси – 364 хил. лв.; други – 425 хил. лв.

През 2021 г. продължава политиката на мониторинг и контрол на разходите по всички нива на управление и дейности, прецизиране на договорите и на разходите на финансови средства, с цел ефективно усвояване на средствата за експлоатация, поддържане, ремонт и инвестиции, оптимизиране на административните и непроизводствени разходи.

Разходи за персонал. Разходите за възнаграждения и осигуровки за трите месеца на 2021 г. са в размер на 52 919 хил. лв. Отчетените разходи са повече спрямо същия период на 2020 г. с 1 898 хил. лв. (3,7%).

Разходите за възнаграждения са в размер на 41 813 хил. лв. Спрямо сравнявания период на 2020 г. разходите за възнаграждения са увеличени с 1 887 хил. лв. (4,7%)

Считано от 01.01.2021 г. размерът на минималната работна заплата за страната е увеличен от 610 лв. на 650 лв. Съгласно договореното в КТД 2020 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 11 106 хил. лв. Спрямо същия период на 2020 г. разходите за осигуровки са увеличени с 11 хил. лв. (0,1%).

През 2021 г. са запазени осигурителните вноски за фондовете на Държавното обществено осигуряване и за Здравно осигуряване при съотношение между осигуряващия и осигурения от 60:40.

Разходи за амортизация и обезценка. Отчетени са 48 655 хил. лв., което е повече с 846 хил. лв. (1,8%) от отчетените разходи за амортизация и обезценка за трите месеца на 2020 г.

Други разходи. За трите месеца са отчетени 2 661 хил. лв., което е с 3 042 хил. лв. (53,3%) по-малко от отчетените за трите месеца на 2020 г. в размер на 5 703 хил. лв..

В тези разходи е включена и балансовата стойност на продадените активи в размер на 702 хил. лв., което е с 2 445 хил. лв. по-малко спрямо същия период на миналата година.

За трите месеца на 2021 г. са отчетени и разходи от: внесени в бюджета 50% от получени наеми - 403 хил. лв.; работно облекло и униформено облекло - 309 хил. лв.; нанесени щети - 313 хил. лв.; командировки - 85 хил. лв.; неустойки по договори - 73 хил. лв.; други - 776 хил. лв.

Финансови разходи. Отчетените финансови разходи са в размер на хиляда лева от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове

Търговски и други вземания на НКЖИ към 31.03.2021 г. по балансова стойност са в размер 105 742 хил. лв., от тях със степен на ликвидност над една година са 58 130 хил. лв. Спрямо 31.12.2020 г. са намалени със 7 713 хил. лв. (6,8%).

В структурата на вземанията към 31.03.2021 г. най-голям дял заемат вземанията от клиенти и доставчици - 89,7%, които са намалени с 29 хил. лв. спрямо началото на годината, следват съдебни и присъдени вземания - 4,0% с увеличение от 80 хил. лв, други текущи вземания - 3,5% увеличение от 517 хил. лв. данъци за възстановяване - 2,8% с намаление от 8 196 хил. лв.

Вземанията от клиенти и доставчици по балансова стойност към 31.03.2021 г. са в размер на 94 954 хил. лв. От тях 88 421 хил. лв. или 93,12% са вземанията от Холдинг БДЖ ЕАД и дъщерните му дружества.

Структурата по падеж на вземанията от клиенти и доставчици по балансова стойност към 31.12.2021 г. е показана в следващата таблица:

Таблица № 6

Вземания по контрагенти (хил. лв.)	Общ размер на вземанията	КОРЕКТИВ (НАЧИСЛЕНИ ПРОВИЗИИ)	Общ размер на вземанията	Падеж на вземанията			в т.ч. вземания над 1 година
				Непросрочени и просрочени до 3 мес.	от 3 до 6 мес.	над 6 мес.	
БДЖ ТП ЕООД	58 175		58 175	10 331	3 066	44 778	40 570
ХОЛДИНГ БДЖ ЕАД	20 956		20 956	18		20 938	20 938
БДЖ ПП ЕООД	9 290		9 290	6 171		3 119	3 117
БЖК АД	1 573		1 573	928	645		
ТВД - ТОВАРНИ ПРЕВОЗИ ЕАД	1 157		1 157	1 157			
БУЛМАРКЕТ РЕЙЛ КАРГО ЕООД	998		998	995		3	3
ПИМК РЕЙЛ ЕАД	677		677	677			
ДИ БИ КАРГО БЪЛГАРИЯ ЕООД	555		555	555			
РЕЙЛ КАРГО КЕРИЪР БЪЛГАРИЯ	341		341	341			
НАЕМИ	579	185	394	214	37	328	271
ПРЕФАКТУРИРАНИ КОНСУМАТИВИ	247	30	217	163	3	81	77
ДРУГИ	621		621	311	60	250	178

Вземания по контрагенти (хил. лв.)	Общ размер на вземанията	КОРЕКТИВ (НАЧИСЛЕНИ ПРОВИЗИИ)	Общ размер на вземанията	Падеж на вземанията			в т.ч. вземания над 1 година
				Непросрочени и просрочени до 3 мес.	от 3 до 6 мес.	над 6 мес.	
КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ							
ОБЩА СУМА	95 169	215	94 954	21 861	3 811	69 497	65 154

По дата на падеж вземанията от клиенти и доставчици са, както следва: 23,0% са непросрочени и просрочени до три месеца; 4,0% са от три до шест месеца; 73,0% са над шест месеца.

Съдебните и присъдени вземания по балансова стойност към 31.03.2021 г. са в размер на 4 197 хил. лв. От тях 2 601 хил. лв. (62,0%) са присъдени вземания и 1 596 хил. лв. (36,4%) са вземания по съдебни спорове.

Данъците за възстановяване по балансова стойност към 31.03.2021 г. са в размер на 2 941 хил. лв.

Другите вземания по балансова стойност към 31.03.2021 г. са в размер на 3 650 хил. лв.

Търговските и други задължения на НКЖИ към 31.03.2021 г. са в размер на 66 657 хил. лв. в т.ч.: със степен на изискуемост до една година – 63 830 хил. лв. и над една година – 2 827 хил. лв.

Задължения към доставчици и клиенти. Към 31.03.2021 г. задълженията са в размер на 16 903 хил. лв.

Структурата по падеж на задълженията към доставчици към 31.03.2021 г. е показана в следващата таблица:

Таблица № 7

Задължения по контрагенти (хил. лв.)	Общ размер на задължението	Падеж на задълженията			в т.ч. задължения над 1 година
		Непросрочени и просрочени до 3 мес.	от 3 до 6 месеца	над 6 месеца	
БДЖ ПП ЕООД	3 494	2 080	1 397	17	
БДЖ ТП ЕООД	332	332			
ДЗЗД ЕВРО ПЪТ ДЗЗД	5 143	5 143			
ИСКРА, ЕЛЕКТРО ИН СИСТИМСКЕ РЕШИТВЕ	2 019	2 019			
ДЗЗД КАЗИЧЕНЕ БИЛД 2018	758	758			
ЕВН БЪЛГАРИЯ ЕЛЕКТРОСНАБДЯВАНЕ ЕАД	484	484			
ИНФРАСТРУКТУРНО СТРОИТЕЛСТВО АД	479	479			
ДЗЗД ЕТС ТЕХНОЛОДЖИ	473	473			
ЕСО ЕАД	456	456			
ДРУГИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	3 265	3 218	5	42	40
ВСИЧКО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	16 903	15 442	1 402	59	40

По дата на падеж тези задължения са, както следва: 91,4% са непросрочени и просрочени до три месеца, 8,3% са от три до шест месеца и 0,3% са над шест месеца.

Задълженията към персонала са в размер на 9 941 хил. лв. и включват текущи задължения по начислени трудови възнаграждения.

Задълженията за социално осигуряване към 31.03.2021 г. са в размер на 4 940 хил. лв.

Данъчните задължения са в размер на 2 458 хил. лв. Включват: 2 355 хил. лв. разчети за данъци по ЗДДФЛ; 80 хил. лв. данъци по чл. 204 от ЗКПО; 14 хил. лв. разчети с общините; 9 хил. лв. 50% от събрани наеми.

Задълженията към асоциирани предприятия към 31.03.2021 г. са в размер на 1 669 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 30 739 хил. лв. От тях 70,5% представляват задължения по съдебни дела. Разчетите по гаранции са 25,9%. Останалите 3,6% са от разчети по други с текущ характер.

ЗНАЧИМИ ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА НА НКЖИ

Приходи от оперативна дейност без отчетените приходи за финансиране – за трите месеца на 2021 г. реализираните приходи са в размер на 33 147 хил. лв. Спрямо трите месеца на 2020 г. се отчита намаление с 4 985 хил. лв.

Разходи за оперативна дейност без отчетените разходи за амортизации – за трите месеца на 2021 г. разходите са в размер на 70 700 хил. лв. Спрямо трите месеца на 2020 г. са намалели с 6 213 хил. лв.

ЕБИТДА – Оперативната печалба преди лихви, данъци и амортизации е отрицателна величина в размер на 37 553 хил. лв., като в сравнение с 2020 г. нараства с 1 228 хил. лв.

ЕБИТ – Оперативната печалба преди лихви, данъци е отрицателна величина в размер на 86 208 хил. лв., като в сравнение с 2020 г. е увеличена с 382 хил. лв.

Паричен поток – (чиста печалба + амортизации) е в размер на 35 961 хил. лв. и се увеличава с 12 292 хил. лв. в сравнение с 2020 г.

Собственият капитал намалява от 1 280 733 хил. лв. към 31.12.2020 г. на 1 268 159 хил. лв. към 31.03.2021 г. Намалението на собственият капитал основно е вследствие от отчетения негативен финансов резултат за отчетния период.

ДП „Национална компания „Железопътна инфраструктура“ приключва тримесечието на 2021 г. със загуба от дейността си в размер на 12 694 хил. лв., като натрупаните непокрити загуби от минали години, без влиянието на текущата към 31.03.2021 г., са 629 870 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.

VI. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ИНВЕСТИЦИОННАТА ПРОГРАМА

ДЪРЖАВНО ФИНАНСИРАНЕ НА ЖЕЛЕЗОПЪТНАТА ИНФРАСТРУКТУРА

На основание на Договора между Република България и НКЖИ и одобрената от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията Годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура със Закона за Държавния бюджет на Република България за 2021 г., (обн. ДВ, бр.104 от 08.12.2020 г.) и ПМС № 408 от 23.12.2020 г. за изпълнение на ДБ, (обн. ДВ, бр. 1 от 05.01.2021 г.) на предприятието са предоставени, капиталов трансфер в размер на 140 000 хил. лв. и 195 000 хил. лв. субсидия, намалени съответно до размер на 138 837 лв. капиталов трансфер и 193 380 хил. лв. субсидия, съгласно ПМС №113 от 29.03.2021 г.

Субсидия за текуща дейност - Предоставената от страна на държавата субсидия на НКЖИ е насочена към финансиране на дейности за текущо поддържане и експлоатация на железопътната инфраструктура главно за трудови и осигурителни плащания на персонала.

Капиталови трансфери - С предоставените от държавния бюджет средства като капиталов трансфер за 2021 г. се осигурява от една страна изпълнението и съответното финансиране на проекти от инвестиционната програма на предприятието за ремонт, рехабилитация и изграждане на обекти от железопътната инфраструктура.

Към 31.03.2021 г. усвоените капиталови трансфери предоставени от държавния бюджет на Национална компания „Железопътна инфраструктура“ са в размер на 11 083 хил. лв.

ПРОЕКТ 3 „Ремонт на железния път и съоръженията за поддържане на достигнатите скорости“. Към 31.03.2021 г. усвоените бюджетни средства са в размер на 3 947 хил. лв.

Средствата са усвоени по обекти, както следва:

Обект № 1 „Механизирано подновяване на железния път в междугарието Стражица-Славяново текущ път № 1 и № 2 от км 336+000 до км 344+400 с обща дължина 16 808 м“, в района на Железопътна секция Шумен. Към 31.03.2021 г. усвоените средства са в размер 3 947 хил. лв.

ПРОЕКТ 4 – „Модернизирани на осигурителни системи и прелезни устройства“. Към 31.03.2021 г. усвоените бюджетни средства са в размер на 2 487 хил. лв.

Средствата са усвоени по обекти, както следва:

Обект 5. „Проектиране, доставка и изграждане на обект: „Възстановяване на диспечерска централизация на гари, съоръжени с МРЦ в участъка София“

5.1 „Проектиране, доставка и изграждане на обект: „Възстановяване на диспечерска централизация на гари, съоръжени с МРЦ в участъка София – Карлово“. Към 31.03.2021 г. усвоените средства са в размер на 1 194 хил. лв.

5.3 Разходи за съгласуване, държавни, административни такси и комисиции за обекта. Към 31.03.2021 г. са платени такси към МРРБ по Тарифа 14 и към ПБЗН в размер на 2 хил. лв.

Обект 6. „Изграждане на 20 бр. автоматични прелезни устройства“

6.1 „Изграждане на 20 бр. автоматични прелезни устройства“. Към 31.03.2021 г. усвоените средства са в размер на 1 237 хил. лв.

6.3. Разходи за съгласуване, държавни, административни такси и комисиции за обекта. Към 31.03.2021 г. са платени такси към ЧЕЗ Разпределение България АД в размер на 0,485 хил. лв.

Обект 7. „Модернизация и подмяна на съществуващи трафопостове“

7.1 „Проектиране и изграждане на отклонение от ВЕЛ 20 kV и изграждане на нов мачтов трафопост 20/0,4 kV - 100 kV за електрозахранване на жп гара Ловеч Север“. Към 31.03.2021 г. усвоените средства са в размер на 54 хил. лв.

ПРОЕКТ 5 – „Модернизация и реконструкция на тягови подстанции“. Към 31.03.2021 г. усвоените бюджетни средства са в размер на 318 хил. лв.

Обект 1. Ремонт на тягови трансформатори. Към 31.03.2021 г. усвоените средства са в размер на 318 хил. лв.

ПРОЕКТ 7 – „Удвояване и електрификация на железопътна линия Карнобат-Синдел“. Към 31.03.2021 г. усвоените бюджетни средства са в размер 482 хил. лв.

Средствата са усвоени по подобекти, както следва:

Подобект: „Участък Лозарево-Прилеп от км 18+663 до км 23+108 включително ЖП тунел №1“. Към 31.03.2021 г. усвоените средства са в размер на 2 хил. лв.

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 31.03.2021 г. усвоените средства са в размер на 248 хил. лв.

Подобект: „Преустройство коловозно развитие на гара Синдел Разпределителна“. Към 31.03.2021 г. усвоените средства са в размер на 232 хил. лв.

ПРОЕКТ 8 – „Възстановяване на проектни параметри на жп линия София-Карлово-Зимница“. Към 31.03.2021 г. усвоените бюджетни средства са в размер 1 866 хил. лв.

Средствата са усвоени по подобекти, както следва:

Подобект: „Рехабилитация на железния път, изкуствените съоръжения, съоръженията и устройствата на системата за електрозахранване от жп инфраструктура в междугарието Копривщица-Стряма от км 100+526 до км 106+341 с обща дължина 5 815 м“. Към 31.03.2021 г. усвоените средства са в размер на 1 522 хил. лв.

Подобект: „Рехабилитация на железния път, изкуствените съоръжения, съоръженията и устройствата на системата за електрозахранване от жп инфраструктура в района на гара Копривщица по III-та жп линия“. Към 31.03.2021 г. усвоените средства са в размер на 344 хил. лв.

ПРОЕКТ 11 – „Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна“. Към 31.03.2021 г. усвоените бюджетни средства са в размер 401 хил. лв.

11.1. „Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна - междугария“. Към 31.03.2021 г. усвоените средства са в размер 5 хил. лв.

Обект № 2 „Механизирано подновяване на железния път в междугарието Хитрино-Плиска от км 112+000 до км 129+236“.

11.2. „Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна - гари“. Към 31.03.2021 г. усвоените средства са в размер 396 хил. лв.

Обект № 6 „Възстановяване на проектните параметри в гара Сеново от км 46+848 до км 47+848 по IX-та жп линия“. Към 31.03.2021 г. усвоените средства са в размер 385 хил. лв.

Обект № 7 „Възстановяване на проектните параметри в гара Ястребово от км 21+553 до км 22+500 по IX-та жп линия“. Към 31.03.2021 г. усвоените средства са в размер 11 хил. лв.

ПРОЕКТ 20 – „Преустройство на възлови жп гари в съответствие с европейските изисквания“. Към 31.03.2021 г. усвоените бюджетни средства са в размер на 49 хил. лв.

ПРОЕКТ – „Доставка на жп механизация“. Към 31.03.2021 г. усвоените бюджетни средства са в размер на 1 091 хил. лв.

Обект № 1 „Доставка на 2 броя железопътни моторни влекачи „тежък тип“ с товарна платформа и краново устройство за междурелсие 1435 мм и свързаните с тях допълнителни оборудвания, консумативи, специални инструменти, технически документи и документи за поддръжка и ремонтни работи“.

ПРОЕКТ: „Собствен принос на ДП НКЖИ за проект: „От Изток към Запад 2. Достъп до Коридор ОИС от централното пристанище на Бургас. Рехабилитация на железопътните връзки към Трансевропейската транспортна мрежа“. Към 31.03.2021 г. усвоените бюджетни средства са в размер на 442 хил. лв.

ПРОЕКТИ, ФИНАНСИРАНИ СЪС СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

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

Към 31.03.2021 г. на различно ниво на изпълнение и подготовка са следните железопътни инфраструктурни проекти, свързани с проектиране и изграждане на железопътната инфраструктура:

Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014-2020

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

Проект „Рехабилитация на железопътна линия Пловдив – Бургас, Фаза 2“

Стойност на проекта по ДБФП – 675 093 хил. лв. без ДДС (осигурени средства от Безвъзмездна финансова помощ в размер на 563 158 хил. лв. и недостиг поради ограничение на бюджета по оста в размер на 111 935 хил. лв.); Разплатени средства по проекта в периода 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 163 хил. лв. без ДДС; Финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 21,07 %; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 27,00 %.

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

Стойност на проекта – 1 179 682 хил. лв. без ДДС; Стойност по ДБФП – 1 084 999 хил. лв. без ДДС (средства за изпълнение на дейности по ОПГТИ в размер на 539 523 хил. лв. и необходими средства за изпълнение на дейности по ПТС в размер на 640 159 хил. лв.); Разплатени средства по проекта в периода 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 5 432 хил. лв. без ДДС; Финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 9,91 %; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 6,00 %.

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

Стойност на проекта по ДБФП – 22 667 хил. лв. без ДДС; Разплатени средства по проекта в периода 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 683 хил. лв. без ДДС; Финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 53,23 %; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 47,82 %.

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

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

Стойност на проекта по ДБФП – 6 256 хил. лв. без ДДС; Общо разплатени средства по проекта 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 640 хил. лв. без ДДС; Общ финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 79,50 %; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 94,93 %.

Проект „Реконструкция на гаров комплекс Карнобат“.

Стойност на проекта по ДБФП – 5 401 хил. лв. без ДДС; Общо разплатени средства по проекта 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 239 хил. лв. без ДДС; Общ финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 83,68%; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 99,91 %.

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

Стойност на проекта по ДБФП - 16 519 хил. лв. без ДДС; Общо разплатени средства по проекта 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 69 хил. лв. без ДДС; Общ финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 14,51%; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 18,44 %.

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

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

Стойност на проекта по ДБФП – 6 012 хил. лв. без ДДС; Разплатени средства по проекта в периода 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 0,00 лв. без ДДС; Финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 0,16 %; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 3,03 %.

Приоритетна ос 5: „Техническа помощ“

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

Стойност на проекта по ДБФП – 2 948 хил. лв. без ДДС; Разплатени средства по проекта в периода 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 116 хил. лв. без ДДС; Финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 7,74 %

Проект „Доставка на 2 броя фабрично нови високопроходими МПС за подпомагане на НКЖИ при наблюдението и контрола на проектите, съфинансирани от ОПТТИ“.

Стойност на проекта по ДБФП – 260 хил. лв. без ДДС; Разплатени средства по проекта в периода 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 0,00 лв. без ДДС; Финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 76,13 %; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 89,28%.

Проекти предстоящи за финансиране по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014 – 2020 г.

Проект „Модернизация на железопътната линия София-Драгоман – сръбска граница: железопътен участък Волюяк-Драгоман“.

Индикативна стойност на проекта – 472 148 хил. лв. без ДДС; Разплатени средства по проекта в периода 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 321 хил. лв. без ДДС; Финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 0,64%; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 0,00%

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

Индикативна стойност на проекта – 28 550 хил. лв. без ДДС; Разплатени средства по проекта в периода 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 17 хил. лв. без ДДС; Финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 24,27%; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 1,21 %.

Механизъм за свързване на европа

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

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

Стойност на проекта – 286 146 хил. лв. без ДДС; Стойност по Споразумение за БФП - 203 819 хил. лв. Допълнително финансиране съгласно РМС № 451/03.07.2020 – 126 612 хил. лв. (наддоговаряне по проекта в размер на 82 327 хил. лв. и гарантирани средства в размер на 44 285 хил. лв.); Разплатени средства по проекта в периода 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 268 хил. лв. без ДДС;

Финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 7,79 %; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 13,00 %.

Проект „Модернизация на железопътен участък София-Елин Пелин“

Стойност на проекта по Споразумение за БФП – 132 966 хил. лв. без ДДС; Разплатени средства по проекта в периода 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 1 792 хил. лв.; Финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 61,10 %; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 67 %.

Проект „Модернизация на железопътен участък Костенец-Септември“

Стойност на проекта – 443 513 хил. лв. без ДДС; Стойност по Споразумение за БФП – 300 251 хил. лв.; Допълнително финансиране съгласно РМС № 492/09.08.2019 – 123 690 хил. лв.; Допълнително финансиране ДП НКЖИ – 19 572 хил. лв.

Проект „Развитие на железопътен възел Пловдив“

Стойност на проекта – 243 882 хил. лв. без ДДС; Стойност по Споразумение за БФП – 202 384 хил. лв.; Допълнително финансиране съгласно РМС № 452/03.07.2020 г. – 41 498 хил. лв.; Разплатени средства по проекта в периода 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 600 хил. лв. без ДДС; Финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 9,64 %; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 22,00 %.

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

Стойност на проекта и осигурени средства съгласно Споразумение – 11 291 хил. лв. без ДДС; Разплатени средства по проекта в периода 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 0,00 лв.; Финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 0,00%; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 0,00 %.

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

Стойност на проекта и осигурени средства съгласно Споразумение – 4 009 хил. лв. без ДДС; Разплатени средства по проекта в периода 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 4 хил. лв.; Финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 0%; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 6,00%

Проект „Модернизация на Тягови подстанции Враца и Перник“

Стойност на проекта и осигурени средства съгласно Споразумение – 28 049 хил. лв. без ДДС; Разплатени средства по проекта в периода 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 3 872 хил. лв.; Финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 25,00%; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 9,00%.

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

Стойност на проекта и осигурени средства съгласно Споразумение – 5 542 хил. лв. без ДДС; Разплатени средства по проекта в периода 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 471 хил. лв.; Финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 8,56 %; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 2,00 %.

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

Стойност на проекта и осигурени средства съгласно Споразумение – 20 531 хил. лв. без ДДС; Разплатени средства по проекта в периода 01.01.2021 г. – 31.03.2021 г. – 2 хил. лв.; Финансов напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 0,00%; Физически напредък по проекта към 31.03.2021 г. – 2,00 %

VII. ИНФОРМАЦИЯ ЗА СКЛЮЧЕНИ ГОЛЕМИ СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЪРЗАНИ ЛИЦА ПРЕЗ 2021 Г.

Свързаните лица на НКЖИ включват едноличният собственик, асоциирани предприятия, ключовият управленски персонал и държавни предприятия, с които е под общ правителствен контрол чрез Министерство на транспорта, 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 2021 г. извършените сделки със свързани предприятия, са както следва:

Сделки с асоциирани и други свързани предприятия

- „Фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД – продажба на стоки и услуги за 2 хил. лв., покупки на стоки и услуги за 1 906 хил. лв.

Сделки с други свързани лица под общ контрол

- „Холдинг БДЖ“ ЕАД – продажба на стоки и услуги (ползвани площи и др. услуги) за 45 хил. лв., покупки на стоки и услуги за 5 хил. лв.
- „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД – продажба на стоки и услуги (инфраструктурни такси, разпределение тягова ел. енергия, ползвани площи) за 14 308 хил. лв., покупка на стоки и услуги (жп карти и др. услуги) за 1 458 хил. лв.
- „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД – продажба на стоки услуги (инфраструктурни такси, разпределение тягова ел. енергия, ползвани площи и др. услуги) за 8 262 хил. лв., покупки на стоки и услуги (превози и др. услуги) за 815 хил. лв.
- „ТСВ“ ЕАД – продажба на стоки и услуги (инфраструктурни такси и др. услуги) за 29 хил. лв., покупки на стоки и услуги (строителни услуги и ремонти) за 3 078 хил. лв.

Сделки с ключов управленски персонал

- Ключовият управленски персонал включва членовете на Управителния съвет и на Одитния комитет на НКЖИ и Генералния директор на Компанията. Доходите на ключовия управленски персонал, са както следва: заплати и други краткосрочни доходи в размер на 78 хил. лв. и осигуровки в размер на 5 хил. лв.

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

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

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

Макроикономически и политически рискове

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

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

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

Лихвен риск

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

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

Секторен (отраслов) риск

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

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

Бизнес риск

От началото на годината се наблюдава намаление на превозите, извършвани с железопътен транспорт в сравнение с трите месеца на 2020 г. Като цяло, обема на превозите оказва директно влияние върху размера на приходите от предоставяните услуги (инфраструктурни такси за достъп и използване на железопътната инфраструктура, и цена за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт), с които се покриват разходи за текущо поддържане и експлоатация на железопътната инфраструктура.

Финансов и ликвиден риск

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: поддържане, експлоатация, развитие, обновяване и модернизация на железопътната инфраструктура; управление на инфраструктурния капацитет; поддържането на нивото на безопасност; подобряване на качеството на железопътната инфраструктура; възстановяване на проектните параметри на железопътната мрежа.

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

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

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

IX. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ

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

заличено съгл. чл. 2 33ЛД



инж. Красимир Паукучовски
Генерален директор
на ДП „НКЖИ“

заличено съгл. чл. 2 33ЛД

Лидия Давидова
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 05.05.2021 г.

МЕЖДИНЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ДД "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА"
към 31.03.2021 година

АКТИВ		СУМА (в хил. лв.)		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка
а		г	д		ж
А. Записан, но не внесен капитал				А. Собствен капитал	
Б. Непотвърдени (дълготрайни) активи				И. Записан капитал	
Г. Нематериални активи				II. Резерв от последващи оценки	23.3
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки,		1 369	1 507	III. Резерви	
Общо за група Г:		1 369	1 507	1. Други резерви	
II. Дълготрайни материални активи				Общо за група Г:	
1. Земи и сгради, в т.ч.:		422 903	424 093	IV. Накупена печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	
- земи		319 794	319 646	- неизразпелена печалба	
- сгради		103 109	104 447	- непотвърдена загуба	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		221 687	222 353	Общо за група Г:	
3. Съоръжения, транспортни средства и други		2 709 598	2 747 193	VI. Текуща печалба (загуба)	(12 694) (75 229)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		787 266	757 309		
Общо за група II:	18	4 141 454	4 150 948	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	1 268 159 1 280 733
III. Дългосрочни финансови активи				Б. Провизии и сходни задължения	
1. Акции и дялове в дъщерни предприятия (метод на собствен капитал)		3 074		1. Провизии за пенсионни задължения	24 912 24 912
2. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	19	5 224	5 127	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	96 391 96 391
Общо за група III:		8 298	5 127	- отсрочени данъци	96 391 96 391
IV. Отсрочени данъци				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	121 303 121 303
В. Текущи (краткотрайни) активи				В. Задължения	
Г. Материални запаси				1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	26
1. Суровини и материали	20.1	66 841	63 412	до 1 година	16 903 12 959
2. Продукция и стоки, в т.ч.:		216	237	над 1 година	16 903 12 959
- продукция		216	237	2. Получени аванси, в т.ч.:	
- стоки				до 1 година	7 7
Общо за група Г:	20	67 057	63 649	над 1 година	7 7
II. Вземания				3. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	26
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:				до 1 година	1 669 1 669
над 1 година		94 954	95 067	над 1 година	1 669 1 669
2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени, в т.ч.:		58 118	58 163	4. Други задължения, в т.ч.:	
над 1 година				до 1 година	48 078 43 181
3. Други вземания, в т.ч.:				над 1 година	45 251 40 528
над 1 година				1 над 1 година	2 827 2 653
Общо за група II:	21	10 788	18 387	- към персонала, в т.ч.:	9 941 10 195
III. Инвестиции				над 1 година	9 941 10 195
1. Парични средства, в т.ч.:		12	45	над 1 година	- -
- брой		105 742	113 455	2. Други инвестиции	4 940 279
- в безпечни сметки (депозити)				до 1 година	4 940 279
над 1 година				над 1 година	- -
Общо за група III:	22	53 286	49 457	17 над 1 година	2 458 1 221
Общо за група IV:		53 239	49 420	- дългични задължения, в т.ч.:	2 458 1 221
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		226 085	226 578	над 1 година	- -
Г. Разходи за бъдещи периоди				до 1 година	66 657 56 154
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		4 377 443	4 385 331	над 1 година	63 830 53 501
		237	1 171	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	2 827 2 653
		4 377 443	4 385 331	Г. Финансиране и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	2 921 324 2 927 141
				- финансиране	2 926 133 2 926 133
				- приходи за бъдещи периоди	447 447
				СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	4 377 443 4 385 331

зачлено съгл. чл. 2 ЗЗПД

Съставител:
(Илиня Давидова)

Дата на съставяне: 29.04.2021 г.

Гьководител:
(Янж. Красимир Палушчиоски)



МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА"

за първо тримесечие на 2021 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бележка	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бележка	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	9		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		21		а) услуги		28 967	32 141
а) суровини и материали	11	15 099	20 189	б) стоки		28 967	29 209
б) външни услуги	12	6 959	12 079	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			2 932
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	13.1	8 140	8 110	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			114
а) разходи за вознаграждения		52 919	51 021	4. Други приходи, в т.ч.:	10	1 146	2 943
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		41 813	39 926	- приходи от финансирання	10.1	76 462	64 853
аа) осигуровки, свързани с пенсии		11 106	11 095	Общо приходи от оперативна дейност		73 428	61 919
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		4 687	4 467	5. Приходи от от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		106 575	100 051
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		48 655	47 809	- приходи от участия в предприятия от група			
аа) разходи за амортизация		48 655	47 809	6. Други лхви и финансови приходи, в т.ч.:			
5. Други разходи, в т.ч.:	14	48 655	47 809	а) положителни разлики от операции с финансови активи			
а) балансова стойност на продалите активи		2 661	5 703	б) положителни разлики от промяна на валутни курсове			
б) разходи за обезценка		702	3 147	Общо финансови приходи	15		
Общо разходи за оперативна дейност							
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		119 355	124 723	7. Загуба от обичайна дейност		12 781	24 672
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		1	1	Общо приходи		106 575	100 051
Общо финансови разходи	15	1	1	8. Дял от печалбата от инвестиции отчетени по метода на собствен капитал		87	532
7. Печалба от обичайна дейност				9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи + дял от печалбата)			
Общо разходи		119 356	124 723	10. Отсрочени данъци	16	12 694	24 140
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)				11. Печалба (8 - 9 - 10)		12 694	24 140
9. Разходи за данъци от печалбата				Всичко (Общо разходи + 8+9 + 10)		119 356	124 723
10. Отсрочени данъци							
11. Печалба (8 - 9 - 10)							
Всичко (Общо разходи + 8+9 + 10)		119 356	124 723				

Дата на съставяне: 29.04.2021 г.

Съставител:

зачлено съгл.
чл. 2 331д

(Лидия Давидова)

Ръководител:

(инж. Красимир Пауков)
ЦЕНТРАЛНО
УПРАВЛЕНИЕ
15 2

зачлено съгл. чл. 2 331д



МЕЖДУИНЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА"
за първо тримесечие на 2021 година

(в хил.лв.)

Показатели	а						Общо собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	
	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ Други резерви	Незапределена печалба	Финансов резултат от минали години (загуба)	Текуща печалба/(загуба)	
1. Салдо в началото на отчетния период	100 000	1 427 840	382 763	240 780	(795 421)	(75 229)	1 280 733
2. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:			120				120
- увеличенис			123				123
- намаление			(3)				(3)
3. Финансов резултат за текущия период						(12 694)	(12 694)
4. Други изменения в собствения капитал				2 669	(77 898)	75 229	-
5. Собствен капитал към края на отчетния период	100 000	1 427 840	382 883	243 449	(873 319)	(12 694)	1 268 159

Дата на съставяне: 29.04.2021 г.

Съставител:
(Лидия Давидова)

заличено съгл. чл. 2, ЗЗЛД

Ръководител:

(инж. Красимир Папукчийев)

заличено съгл. чл. 2, ЗЗЛД



**МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА"**
за първо тримесечие на 2021 година

Наименование на паричните потоци	Бележка	Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		52 149	34 460	17 689	58 812	40 176	18 636
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		4	47 194	(47 190)	2	51 021	(51 019)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		-	1	(1)	-	1	(1)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност		248	3 431	(3 183)	751	1 589	(838)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		52 401	85 086	(32 685)	59 565	92 787	(33 222)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1 241	24 249	(23 008)	1 239	23 289	(22 050)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		1 241	24 292	(23 051)	1 239	23 289	(22 050)
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от финансова дейност	27.2	62 629	-	62 629	47 681	-	47 681
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		62 629	-	62 629	47 681	-	47 681
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)		116 271	109 378	6 893	108 485	116 076	(7 591)
Д. Парични средства в началото на периода				46 393			127 409
Е. Парични средства в края на периода	22			53 286			119 818

(хил. лв.)

Дата на съставяне: 29.04.2021 г.

започено съл. чл. 2

33ЛД

Съставител:

(Лилия Давидова)

започено съл. чл. 230ЛД

Ръководител:

(инж. Красимир Паукучкий)



ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Правен статут

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

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

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

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

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

Управителният съвет на Компанията майка НКЖИ назначава и освобождава Управителя на дъщерното дружество.

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 Христо Алексиев – председател и член:
Красимир^{заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД} Папукчийски

Генерален директор на Компанията е инж. Красимир^{заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД} Папукчийски.

В Компанията е назначен Одитен комитет със заповед на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията в състав: Катя^{заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД} Атанасова – председател и членове: Люба^{заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД} Янкова и Ваньо^{заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД} 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).

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

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 инфраструктурата, 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.

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

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

Дъщерното дружество приключва дейността си „Търговия на електрическа енергия“ на основание решение на Управителния съвет на Компанията майка от 11.06.2020 г. за прекратяване на търговската дейност на дружеството и обявяването му в ликвидация, и на основание заповед № ПД-137/17.07.2020 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, с която е разрешено на ръководството на НКЖИ да прекрати дейността на „ТРЕН“ ЕООД. Това обстоятелство е вписано в Агенцията по вписванията – търговския регистър на 29.10.2020 г.

4. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя междинни финансови отчети всяко тримесечие, които да дават ярна и честна представа за финансовото състояние на НКЖИ към съответния отчетен период, финансовото представяне и паричните потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на междинния финансов отчет към 31 март 2021 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 МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 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 2021 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 междинния финансов 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 финансов отчет на НКЖИ (единствен).

5.1. Промени в базата за изготвяне на финансовия отчет

Компанията прилага база за изготвяне на финансовият си отчет: Национални счетоводни стандарти (НСС).

Компанията не е извършвала промени в счетоводната си политика, оповестена по-долу.

5.2. Действащо предприятие

Междинният финансов отчет е изготвен на база на предположението, че НКЖИ ще продължи да съществува като действащо предприятие.

Компанията отчита загуба от дейността си преди данъци към 31.03.2021 г. в размер на 12 781 хил. лв. и текуща загуба след данъци в размер на 12 694 хил. лв., като натрупаните непокрити загуби от минали години, без влиянието на текущата към 31.03.2021 г., са 629 870 хил. лв. Тези данни индикират съществуването на значителна несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Компанията да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на държавата под формата на субсидии и държавни гаранции и на други източници на финансиране.

5.3. Приблизителни оценки

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

5.4. Сравнителни данни

В междинните Счетоводен баланс, Отчет за приходи и разходи и Отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна консолидирана 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 31 март те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

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

Наименование	Вид валута	За единица валута	лева (BGN)	лева (BGN)
			31.03.2021г.	31.03.2020г.
Щатски долар	USD	1	1.66809	1.78517
Британска лира	GBP	1	2.29533	2.20641
Японска йена	JPY	100	1.50553	1.64494

5.6. Консолидация

В междинния финансов отчет на НКЖИ инвестициите към 31.03.2021 г. са представени по метода на собствения капитал на дъщерното и асоциираните дружества.

За сравнимия период в настоящия междинен счетоводен баланс на Компанията е представен консолидиран счетоводен баланс, като са включени финансовите отчети на НКЖИ към 31.12.2020 г. и дъщерното ѝ дружество към 29.10.2020 г. Дъщерно предприятие е всяко предприятие, което се намира под контрола на Компанията майка. Налице е контрол, когато Компанията майка е изложена на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано (пояснителна бележка 3).

Приложени консолидационни процедури за сравнимия период:

- Позициите на активите, пасивите, капитала, приходите и разходите, са сумирани ред по ред;
- Елиминирана е сумата на инвестицията на НКЖИ в капитала на дъщерното дружество;
- Изцяло са елиминирани вътрешногруповите салда и сделки и парични потоци, свързани с отчитане на приходи и разходи и произтичащите нереализирани печалби и загуби;
- Елиминирани са изцяло приходите от дивиденди, резултат от разпределения на печалби на дъщерното дружество;
- НКЖИ последователно прилага счетоводните си политики, които са в съответствие с тези, използвани през предходните години. Дъщерното дружество прилага значимите счетоводни политики на НКЖИ;
- Консолидирани са асоциираните предприятия по метода на собствения капитал (детайлна информация е представена в пояснителна бележка 19).

6. Значими счетоводни политики

6.1. Общи положения

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

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

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

6.2. Представяне на междинния финансов 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, при спазване на приложимите изисквания на СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия (за сравнимия период) и СС 28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

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

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

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

6.3. Сделки в чуждестранна валута

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

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

6.4. Приходи

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

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

Инфраструктурните такси се определят съгласно Методика за изчисляване на инфраструктурните такси, т. 1 „Пакет за минимален достъп” от Приложение II „Услуги, предоставяни на железопътните предприятия” на Директива 2012/34/ЕС, т.е. определена е от

Европейският парламент и от Съвета, Съгласно чл.31, §3 на директивата. В Методиката са дефинирани два компонента на таксата: 1.) такса за преминаване по железопътната инфраструктура и 2.) такса за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия. Регламентирана е и такса за заявен и неизползван капацитет, приходите от която се признават като приходи от заявен и неизползван капацитет и се представят като други услуги (пояснителна бележка 9.3).

Приходите от инфраструктурни такси се признават месечно, както следва:

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

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

6.4.2. Приходи от разпределение на тягова ел. енергия

Приходи от разпределение на тягова ел. енергия на железопътни превозвачи се признават месечно, на база реално потребено количество ел. енергия по количества, отчетени чрез електромери и признати с протоколи по превозвачи, оценени по действащи цени, утвърдени със съответните решения на КЕВР (пояснителна бележка 9.2).

6.4.3. Предоставяне на услуги

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

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 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

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

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

Разходите за лихви, свързани с оценката на пенсионните задължения се признават за разходи за лихви на годишна база за пълна календарна финансова година.

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 междинния отчет за приходи и разходи.

6.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в междинния 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 третираат 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 отчет за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация“.

Обезценка на дълготрайни материални активи

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

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

Компанията признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в междинния финансов отчет, когато бъде установено правото ѝ да получи дивидента.

6.9. Инвестиции в асоциирани и други свързани предприятия

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

Компанията признава дивидент от асоциирано предприятие в печалбата или загубата в междинния финансов отчет, когато бъде установено правото ѝ да получи дивидента.

6.10. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, продукция, 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 (първа входяща, първа изходяща). 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 оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

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

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

Загубата от обезценка на търговски вземания се представя в междинния 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 търговски и други задължения и 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. Междинният отчет за паричните потоци се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7.

За целите на изготвянето на Междинния 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).

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.

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

6.13. Данъчно облагане

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

6.14. 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 междинния счетоводен баланс на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В междинния 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 правоприменик 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 (пояснителна бележка 23.3).

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

6.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Компанията отчита краткосрочни задължения по компенсирани 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 служителът има право на обезщетение съгласно чл.222 ал.3 от КТ и Компанията е задължена да му изплати обезщетение в размер на две брутни месечни трудови възнаграждения. В случай че работникът или служителът е работил в Компанията или в системата на БДЖ през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на размери, посочени в пояснителна бележка 13.2).

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

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

6.17. 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 третираат:

- 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 третираат 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.

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

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

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

6.19. 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

Информацията 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. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи периодично.

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. 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.

6.20.4. Обезценка на кредити и вземания

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

6.20.5. 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 искиове са неоснователни и че вероятността те да доведат до разходи за Компанията при уреждането им е малка.

6.20.6. Отсрочени данъчни активи

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

Към 31.03.2021 г. не са признати отсрочени данъчни активи (пояснителна бележка 24).

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 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, 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 печалбите и загубите за текущия период, а над този стойностен праг, се прилага препоръчителния подход чрез корекция: увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години, като сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

8. Финансово управление на риска

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

8.1. Валутен риск

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

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

8.2. Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансовите активи, е до размера на преносната им стойност отразена в междинния 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 ангажменти, поради което този риск е сведен до минимум.

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

9. Нетни приходи от продажби

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.03.2020
Приходи от инфраструктурни такси	15 885	16 815
Приходи от разпределение на тягова ел. енергия	10 159	10 028
Приходи от продажби на стоки (ел. енергия)	-	2 932
Приходи от други услуги	2 923	2 366
Общо:	28 967	32 141

9.1. Приходи от инфраструктурни такси

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.03.2020
Приходи от преминаване	11 787	13 053
Приходи от използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия	4 098	3 762
Общо:	15 885	16 815

Най-значителен дял в размера на приходите от инфраструктурни такси е от дружествата от група „ХОЛДИНГ БДЖ” ЕАД 76,32%, в това число: „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД 48,87%; „БДЖ-Товарни превози” ЕООД 27,46%. Голям дял от другите превозвачи имат „БУЛМАРКЕТ РЕЙЛ КАРГО” ЕООД 6,35%.

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.

Във връзка с влизане в сила на новата методика за определяне на инфраструктурните такси, в която електрозахранващото оборудване за задвижваща електроенергия е въведена и определена като компонент от таксата за достъп и използване, е подадено заявление от НКЖИ до КЕВР за промяна на цената. 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. С решение №Ц-30/01.07.2020 г. на КЕВР цената е актуализирана.

9.3. Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажба на стоки представляват продажба на електрическа енергия въз основа на Лицензия за търговия с електрическа енергия, предоставена от КЕВР. Себестойността на продадената ел. енергия към 31.03.2020 г. възлиза на 2 839 хил. лв. и е включена на ред „Балансова стойност на продадени активи“ в междинния отчет за приходите и разходите (пояснителна бележка 14). Във връзка с решение на УС на Компанията майка от 11.06.2020 г. и заповед № ПД-137 от 17.07.2020 г. на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията е подадено заявление за прекратяване на лицензия за дейност „търговия с електрическа енергия“, която е прекратена с решение на КЕВР от 25.09.2020 г.

9.4. Приходи от други услуги

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.03.2020
Приходи от предоставени на превозвачи услуги	1 241	855
Наредба 41		
Приходи от заявен и неизползван капацитет	579	417
Наредба 41		
Приходи от дезинфекционни станции	473	466
Приходи от ремонтни дейности и други услуги	486	466
Приходи от кантарни участия	144	162
Общо:	2 923	2 366

10. Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.03.2020
Приходи от финансираня	73 428	61 919
Приходи от продажба на активи	772	720
Други приходи	2 262	2 214
Общо:	76 462	64 853

10.1. Приходи от финансираня

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.03.2020
Финансираня, свързани с покриване на разходи	40 837	30 244
Финансираня, свързани с нетекущи активи	32 565	31 652
Финансираня, свързани с текущи активи	26	23
Общо:	73 428	61 919

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.

На основание на Договора между Република България и НКЖИ и одобрената от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията Годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура със Закона за Държавния бюджет на Република България за 2021 г., (обн. ДВ, бр.104 от 08.12.2020 г.) и ПМС № 408 от 23.12.2020 г. за изпълнение на ДБ (обн. ДВ, бр. 1 от 05.01.2021 г.), на предприятието са планирани да се предоставят през 2021 г., при условия и по ред, определени с договора по чл. 25, ал. 1 от ЗЖТ капиталов трансфер в размер на 140 000 хил. лв. и 195 000 хил. лв. субсидия. С ПМС №113 от 29.03.2021 г. за одобряване на допълнителни разходи и трансфери по бюджета на Министерство на здравеопазването за 2021 г. за сметка на разходи и/или трансфери по бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет по Държавния бюджет и субсидии и други текущи трансфери и капиталови трансфери за нефинансови предприятия за 2021 г., сумата за капиталов трансфер е намалена с 1 620 хил. лв., а сумата за субсидия – с 1 163 хил. лв.

10.2. Приходи от продажба на активи

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.03.2020
Приходи от продажба на нетекущи активи	313	534
Приходи от продажба на материални запаси	459	186
Общо:	772	720

10.3. Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.03.2020
Приходи от заведени втора употреба материали/скрап от брак/ликвидация	1 087	870
Приходи от наеми	933	962
Приходи от глоби и неустойки	125	109
Други	117	273
Общо:	2 262	2 214

11. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.03.2020
Материали и резервни части	(3 004)	(8 203)
Електроенергия	(2 904)	(2 597)
Гориво	(836)	(1 013)
Топлоенергия	(152)	(194)
Вода	(63)	(72)
Общо:	(6 959)	(12 079)

12. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.03.2020
Транспортни услуги и карти	(1 836)	(1 665)
Охрана	(1 082)	(927)
Застраховки	(1 038)	(140)
Абонаментни услуги	(1 028)	(582)
Ремонти и текущо поддържане на ЖИ	(956)	(1 877)
Данък сгради, такса смет и други	(807)	(993)
Почистване	(604)	(593)
Такси	(364)	(386)
Телефонни и пощенски услуги	(85)	(52)
Граждански договори	(65)	(111)
Наеми	(55)	(17)
Други	(220)	(767)
Общо:	(8 140)	(8 110)

13. Възнаграждения на персонала

13.1. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.03.2020
Разходи за възнаграждения	(41 813)	(39 926)
Разходи за социални осигуровки и надбавки	(11 106)	(11 095)
<i>в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии</i>	<i>(4 687)</i>	<i>(4 467)</i>
Общо:	(52 919)	(51 021)

Средносписъчният брой на персонала към 31.03.2021 г. е 10 886 бр. (31.03.2020 г.: 10 978 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 по чл.222 ал.3 от КТ. Когато последните им 10 години трудов стаж са при един и същ работодател, обезщетението е в следните размери, в зависимост от момента на прекратяване на трудовото правоотношение: до 1 месец 10 брутни работни заплати, след 1 до 6 месеца 9 брутни работни заплати, след 6 до 12 месеца 8 брутни работни заплати, над 12 месеца 7 брутни работни заплати.

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

Актюерската 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>	31.03.2021	31.03.2020
Балансова стойност на продадените активи	(702)	(3 147)
Внесени в бюджета 50% от получени наеми	(403)	(352)
Нанесени щети	(313)	(13)
Работно и униформено облекло	(309)	(1 204)
Командировки	(85)	(107)
Неустойки по договори	(34)	(43)
Други разходи за дейността	(815)	(837)
Общо:	(2 661)	(5 703)

Съгласно чл. 97 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 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 31.03.2021 г. е посочена на ред „Внесени в бюджета 50% от получени наеми“.

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

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.03.2020
Балансова стойност на продадени материални запаси	(678)	(308)
Балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи	(24)	-
Балансова стойност на продадени стоки (ел.енергия)	-	(2 839)
Общо:	(702)	(3 147)

15. Финансови приходи и финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.03.2020
Отрицателни курсови разлики от промяна на валутни курсове	(1)	(1)
Общо:	(1)	(1)

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

31.03.2021
В хиляди лева

	Софтуер	Патенти и лицензи	Други	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2021 г.	10 532	52	85	10 669
Придобити	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-
Салдо към 31.03.2021 г.	10 532	52	85	10 669
Амортизации				
Салдо към 01.01.2021 г.	9 037	52	73	9 162
Амортизация за периода	137	-	1	138
Отписани през периода	-	-	-	-
Салдо към 31.03.2021 г.	9 174	52	74	9 300
Балансова стойност				
Салдо към 01.01.2021 г.	1 495	-	12	1 507
Салдо към 31.03.2021 г.	1 358	-	11	1 369

2020
В хиляди лева

	Софтуер	Патенти и лицензи	Други	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2020 г.	10 593	67	86	10 746
Придобити	31	-	-	31
Отписани	(92)	(15)	(1)	(108)
Салдо към 31.12.2020 г.	10 532	52	85	10 669
Амортизации				
Салдо към 01.01.2020 г.	8 494	49	70	8 613
Амортизация за периода	634	8	4	646
Отписани през периода	(91)	(5)	(1)	(97)
Салдо към 31.12.2020 г.	9 037	52	73	9 162
Балансова стойност				
Салдо към 01.01.2020 г.	2 099	18	16	2 133
Салдо към 31.12.2020 г.	1 495	-	12	1 507

18. Дълготрайни материални активи

31.03.2021

В хиляди лева

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Предоставени аванси	ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност									
Салдо към 01.01.2021 г.	319 646	149 775	402 329	3 820 430	37 721	15 408	252 746	504 563	5 502 618
Придобити	151	-	-	-	407	-	2 312	36 615	39 485
Отписани	(3)	(44)	-	-	-	-	-	(434)	(481)
Трансфери	-	287	7 303	946	-	-	-	(8 536)	-
Салдо към 31.03.2021 г.	319 794	150 018	409 632	3 821 376	38 128	15 408	255 058	532 208	5 541 622

Амортизации и загуби от обезценка

Салдо към 01.01.2021 г.	-	45 328	179 976	1 091 071	25 257	10 038	-	-	1 351 670
Амортизация за периода	-	1 600	7 969	38 144	457	347	-	-	48 517
Отписани през периода	-	(19)	-	-	-	-	-	-	(19)
Салдо към 31.03.2021 г.	-	46 909	187 945	1 129 215	25 714	10 385	-	-	1 400 168

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2021 г.	319 646	104 447	222 353	2 729 359	12 464	5 370	252 746	504 563	4 150 948
Салдо към 31.03.2021 г.	319 794	103 109	221 687	2 692 161	12 414	5 023	255 058	532 208	4 141 454

31.12.2020

В хиляди лева

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Предоставени аванси	ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност									
Салдо към 01.01.2020 г.	318 218	139 805	396 441	3 719 159	36 720	14 839	116 255	403 970	5 145 407
Придобити	1 894	18	66	10 299	1 404	697	136 491	222 363	373 232
Отписани	(447)	(641)	(870)	(9 613)	(403)	(128)	-	(3 919)	(16 021)
Рекласифицирани	(19)	52	-	(33)	-	-	-	-	-
Трансфери	-	10 541	6 692	100 618	-	-	-	(117 851)	-
Салдо към 31.12.2020 г.	319 646	149 775	402 329	3 820 430	37 721	15 408	252 746	504 563	5 502 618

Амортизации и загуби от обезценка

Салдо към 01.01.2020 г.	-	39 342	148 650	943 288	23 861	8 754	-	-	1 163 895
Амортизация за периода	-	6 228	32 129	151 272	1 799	1 408	-	-	192 836
Отписани през периода	-	(242)	(803)	(3 489)	(403)	(124)	-	-	(5 061)
Салдо към 31.12.2020 г.	-	45 328	179 976	1 091 071	25 257	10 038	-	-	1 351 670

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2020 г.	318 218	100 463	247 791	2 775 871	12 859	6 085	116 255	403 970	3 981 512
Салдо към 31.12.2020 г.	319 646	104 447	222 353	2 729 359	12 464	5 370	252 746	504 563	4 150 948

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

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

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

- „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 17 299 хил. лв.

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

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

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

Към 31.03.2021 г. не са бракувани дълготрайни материални активи. През 2020 г са бракувани дълготрайни материални активи с отчетна стойност 11 460 хил. лв. и балансова стойност 6 509 хил. лв. За бракуваните преоценени в предходни периоди дълготрайни материални активи е извършено намаление на преоценъчния резерв с 4 726 хил. лв., съгласно приложимия СС 16.

Към 31.03.2021 г. отчетната стойност на 100% амортизираните активи, които продължават да се използват в дейността на Компанията е в размер на 165 674 хил. лв. (2020 г.: 154 408 хил. лв.).

Компанията не разполага с документи за собственост за част от представените в междинния 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 76 371 хил. лв. към 31.03.2021 г. (2020 г.: 76 371 хил. лв.) и сгради с балансова стойност в размер на 12 397 хил. лв. към 31.03.2021 г. (2020 г.: 12 397 хил. лв.).

19. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други свързани предприятия

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

С решение на Управителния съвет на НКЖИ е взето решение за доброволна ликвидация на дъщерното дружество, която е вписана в Търговския регистър на 29.10.2020 г.

В хиляди лева	Вид дейност	Дял %	31.03.2021	31.12.2020
Дъщерни предприятия				
“ТРЕН“ ЕООД	Търговия на ел. енергия	100%		
Към 1 януари			-	-
Дял в активите на дъщерното дружество			3 084	-
Дял в печалбата (загубата)			(10)	-
Общо:			<u>3 074</u>	<u>-</u>
Асоциирани предприятия				
“фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	Производство на стрелки	49%		
Към 1 януари			4 366	3 263
Дял в печалбата (загубата)			97	1 458
Получени дивиденди			-	(355)
Общо:			<u>4 463</u>	<u>4 366</u>
„Зона за обществен достъп - Бургас“ АД	Проектиране, изграждане и експлоатиране на интермодален терминал	20%		
Към 1 януари			19	19
Дял в печалбата (загубата)			-	-
Общо:			<u>19</u>	<u>19</u>
Други инвестиции в предприятия				
ЗАД “Алианц България”	Застрахователно дружество	2,796%		
Към 1 януари			742	742
Общо:			<u>742</u>	<u>742</u>
Общо инвестиции:			<u><u>5 214</u></u>	<u><u>5 127</u></u>

Информация за дела в капитала и историческите стойности на участията в асоциирани предприятия

В хиляди лева	Дял %	Стойност
“ТРЕН“ ЕООД	100%	5
„фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	49%	2 041
„Зона за обществен достъп-Бургас“ АД	20%	100
ЗАД „Алианц България“	2,796%	742

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

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

<i>В хиляди лева</i>	Вид дейност	Дял %	31.03.2021	31.03.2020
“ТРЕН“ ЕООД	Търговия на ел. енергия	100%		
Към 1 януари			-	-
Дял в печалбата (загубата)			(10)	-
Към 31 март			3 084	-
„Фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	Производство на стрелки	49%		
Към 1 януари			4 366	3 263
Дял в печалбата (загубата)			97	532
Към 31 март			4 463	3 795
Общо дял в печалбата (загубата)			87	532

20. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Материали и консумативи	66 841	63 412
Готова продукция	216	237
Общо:	67 057	63 649

20.1. Материали и консумативи

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Основни материали	23 194	22 183
Материални отпадъци (скрап)	13 317	13 274
Материали втора употреба	12 166	12 187
Основни резервни части и резервно оборудване	8 860	9 015
Горивни и смазочни материали	1 783	1 845
Други	7 521	4 908
Общо:	66 841	63 412

Материалните запаси с балансова стойност 66 841 хил. лв. към 31.03.2021 г. (2020 г.: 63 412 хил. лв.) се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. В група „Материали и консумативи“ са включени материални запаси, които се

използват за капитализиране и ремонт на железопътната инфраструктура. Балансовата стойност на тези материални запаси към 31.03.2021 г. е 32 487 хил. лв. (31.12.2020 г.: 36 003 хил. лв.), разпределени в следните групи:

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Основни материали	14 675	18 092
Материали втора употреба	12 166	12 187
Основни резервни части и резервно оборудване	5 307	5 368
Други материали – финансирани	339	356
Общо:	32 487	36 003

Материални запаси към 31.03.2021 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

21. Вземания

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Вземания от клиенти и доставчици	94 954	95 067
Вземания, свързани с асоциирани предприятия	-	1
Други вземания	10 788	18 387
Общо:	105 742	113 455
<i>в т.ч. финансови активи (бележка 29.1)</i>	<i>95 273</i>	<i>95 504</i>

21.1. Вземания от клиенти и доставчици

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Вземания от свързани лица под общ контрол	88 562	87 611
Вземания от други клиенти	6 494	7 416
Обезценка на вземания от други клиенти	(215)	(215)
Вземания от доставчици (аванси)	113	255
Общо:	94 954	95 067

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 31.03.2021 г. най-големият длъжник е „Холдинг БДЖ“ ЕАД и неговите дружества с 88 421 хил. лв. или 93,12% от общо търговските вземания от клиенти и доставчици, като сумите са както следва: вземанията от „Холдинг БДЖ“ ЕАД възлизат в размер на 20 956 хил. лв., вземанията от „БДЖ-ТП“ ЕООД – в размер на 58 175 хил. лв. и „БДЖ-ПП“ ЕООД – в размер на 9 290 хил. лв., включващи вземания от инфраструктурни такси, спомагателни и допълнителни услуги за дезинфекция, мерене и други. Към 31.03.2021 г. Компанията представя вземания в размер на 60 103 хил. лв., за които има сключени споразумения с „Холдинг БДЖ“ ЕАД и „БДЖ-ТП“ ЕООД за разсрочено плащане с матуритет: изискуемост над една година с балансова стойност 58 118 хил. лв. (за 2020 г.: 58 163 хил. лв.) и изискуемост до една година с балансова стойност 1 985 хил. лв. (за 2020 г.: 3 068 хил. лв.), които се изпълняват съгласно договореностите.

Сумата на ред „Вземания от свързани лица под общ контрол“ не включва предоставени аванси на ТСВ ЕАД за изграждане на активи на стойност 1 851 хил. лв. (включени в бел. 18).

21.2. Други вземания

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Съдебни вземания	4 197	4 117
Данъци за възстановяване	2 941	11 137
Вземания по оперативни програми	432	691
Други вземания	3 218	2 442

Общо:	10 788	18 387
21.2.1. Съдебни вземания		
<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Вземания по съдебни спорове	1 596	1 498
Присъдени вземания	4 432	4 450
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(1 831)	(1 831)
Общо:	4 197	4 117
21.2.2. Други вземания		
<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Блокирани парични средства в КТБ АД	4 737	4 737
Други дебитори	2 791	1 857
Дадени гаранции	781	834
Вземания по липси и начети	68	68
Други	2	107
Обезценка на други вземания	(5 161)	(5 161)
Общо:	3 218	2 442

На ред „Обезценка на други вземания“ е включена сумата в размер на 4 737 хил. лв., представляваща обезценка на блокирани парични средства в КТБ АД и сумата в размер на 424 хил. лв., представляваща обезценка на вземания, свързани с кражби.

През 2020 г. постъпват 514 хил. лв., представляващи разпределената сума в полза на Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“ от публикуваната в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ частична сметка за разпределение на наличните суми между кредиторите на Корпоративна Търговска Банка АД (в несъстоятелност) с приети вземания по чл. 69, ал. 1 от ЗБН.

Посочената сума над 1 година, на ред „Други вземания“ в Междинния счетоводен баланс, представлява сума за получаване на гаранции, които не са дължими в следващия отчетен период.

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

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Салдо към 1 януари	7 207	7 722
Събрани суми	-	(514)
Отписани суми (несъбираеми)	-	(1)
Салдо	7 207	7 207

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>	31.03.2021	31.12.2020
Парични средства в брой	47	37
Парични средства по банкови сметки	53 239	49 420
Общо:	53 286	49 457

22.1. Парични средства в брой

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Каса в лева	40	30
Каса във валута	5	4

Ваучери за храна	2	3
Общо:	47	37

22.2. Парични средства по банкови сметки

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Разплащателна сметка в левове	53 239	49 383
Разплащателна сметка във валута	-	37
Общо:	53 239	49 420

С цел по-ефективно управление на паричните средства и ежедневен контрол, всички разплащания на Компанията и нейните структурни звена са включени в системата на електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) като отделна първостепенна система за чужди средства на принципала – 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 31.03.2021 г. Компанията е уредила задължения свързани с проекти, финансирани по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ в размер на 6 205 хил. лв. (31.12.2020 год. – 130 782 хил. лв.). Тези средства не са включени в Междинния отчет за паричните потоци на Компанията за съответните периоди (пояснителна бележка 27).

23. Собствен капитал

23.1. Основен капитал

Към 31 март 2021 г. основният капитал на Компанията е в размер на 100 000 хил. лв. Единоличен 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 31 март 2021 г. е 382 763 хил. лв. (2020 г.: 372 323 хил. лв.). През 2021 г. за сметка на допълнителните резерви са:

- получени безвъзмездно предоставени нетекущи активи на стойност 123 хил. лв. съгласно:
 - Решения №598 от 27.08.2020 г. и №605 от 28.08.2020 г. на МС и Решение на УС №03-02/21 от 26.02.2021 г.;
 - Решение №692 от 01.10.2020 г. на МС и Решение на УС №03-02/21 от 26.02.2021 г.;
- отписани нетекущи активи на стойност 3 хил. лв. съгласно:
 - Решение №839 от 20.11.2020 г. на МС и Решения на УС №18-08/20 от 13.08.2020 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>	31.03.2021	31.12.2020
Салдо към 1 януари	1 427 840	1 437 874
Освободен преоценъчен резерв на отписани (бракувани) активи	-	(4 726)
Данъчен ефект от отписания преоценъчен резерв на бракувани активи	-	472
Прехвърляне на преоценъчен резерв на отписани активи в неразпределената печалба	-	(5 780)
Общо:	<u>1 427 840</u>	<u>1 427 840</u>

Представеният преоценъчен резерв е формиран от разликите между балансовата и справедливата стойност на преоценяваните дълготрайни материални активи на НКЖИ към 1 януари 2005 г. и към 1 януари 2012 г., редуциран с преоценъчния резерв на отписаните през съответните отчетни периоди дълготрайни материални активи и съответстващият им пасив по отсрочени данъци (пояснителна бележка 18 и 24).

24. Отсрочени данъчни пасиви и активи

Ефективната данъчна ставка за целите на изчислението на отсрочените данъчни пасиви и пасиви за 2021 г. и сравнимия период 2020 г. е 10%.

24.1. Отсрочени данъчни пасиви

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Към 1 януари	96 391	99 482
Отписан отсрочен данъчен пасив	-	(472)
Промяна на отсрочен данъчен пасив от освободен преоценъчен резерв	-	(2 619)
Общо:	<u>96 391</u>	<u>96 391</u>

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 55 хил. лв. (31.03.2020 г.: 17 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 31.03.2021 г., възлизащи на 933 хил. лв. (31.03.2020 г.: 962 хил. лв.), са включени в Междинния 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>	31.03.2021	31.12.2020
Задължения към доставчици	16 903	12 959
Задължения, свързани с асоциирани предприятия	1 669	14
Получени аванси	7	-
Други задължения	48 078	43 181
Общо:	66 657	56 154
<i>в т.ч. финансови пасиви (пояснителна бележка 29.2)</i>	<i>26 533</i>	<i>20 806</i>

Задълженията към 31.03.2021 г. към асоциирани предприятия в размер на 1 669 хил. лв. (2020 г.: 14 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>	31.03.2021	31.12.2020
Задължения към свързани предприятия под общ контрол	3 827	4 650
Задължения към други доставчици	13 076	8 309
Общо:	16 903	12 959

26.2. Други задължения

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Задължения по присъдени дела	21 662	21 662
Задължения към персонала	9 941	10 195
Гаранции за изпълнение на договори	7 961	7 833
Задължения за социално осигуряване	4 940	279
Задължения за данъци	2 458	1 221
Други	1 116	1 991
Общо:	48 078	43 181

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

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

26.2.1. Задължения за данъци

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Данъци по ЗДДФЛ	2 355	1 080
Данъци по чл. 204 от ЗКПО	80	65
Данъци към общини	14	7
Вноски по чл. 97 от Закон за държавния бюджет (50% от получени наеми)	9	67
Други разчети с НОИ и НАП	-	2
Общо:	2 458	1 221

26.2.2. Други

В хиляди лева

	31.03.2021	31.12.2020
Задължения по застраховане	194	1 072
Други кредитори	922	919
Общо:	1 116	1 991

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

	31.03.2021	31.12.2020
Нетекущи:		
Финансирания, свързани с нетекущи амортизируеми активи	2 092 270	2 117 377
Финансирания за нетекущи активи в процес на изграждане	813 828	801 115
Финансирания за текуща дейност	14 779	7 643
Общо:	2 920 877	2 926 135

27.1. Движение през периода по източници на финансиране, представени в междинния счетоводен баланс и междинния 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

	31.03.2021	31.12.2020
Към 1 януари	2 926 135	2 783 458
Получени от държавния бюджет	57 396	264 961
Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ (пояснителна бележка 22.2)	6 205	130 782
Механизъм за свързване на Европа	3 644	37 261
Възстановени финансирания от УО по ОПТТИ	925	7 308
Получени ДДС 06/2011	644	2 579
Възстановени ДДС 06/2011	(644)	(2 579)
Признати в междинния отчет за приходите и разходите	(73 428)	(303 486)
ПМС за одобряване на неотложни разходи при бедствия	-	3 164
Получени от държавния бюджет чрез МТИТС	-	2 579

Други	-	108
Общо:	2 920 877	2 926 135

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.

Към 31.03.2021 г. НКЖИ е получило безвъзмездни средства, предоставени от Държавния бюджет, в размер на 57 396 хил. лв. (2020 г.: 264 961 хил. лв.), от които текуща субсидия за покриване на разходи в размер на 46 313 хил. лв. и 11 083 хил. лв. за капиталов трансфер.

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

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.03.2020
Получени финансираня		
Получени от държавния бюджет за текуща субсидия	46 313	36 250
Получени от държавния бюджет за капиталов трансфер	11 083	10 000
Механизъм за свързване на Европа	3 644	-
Възстановени финансираня от УО по ОПТТИ	925	1 427
Получени/(Възстановени) ДДС 06/2011	664	-
Други	-	4
Общо:	62 629	47 681

28. Свързани лица

28.1. Сделки със свързани предприятия

28.1.1. Сделки с асоциирани и други свързани предприятия

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.03.2020
Продажба на стоки и услуги	2	1
продажба на услуги на „Фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	2	1
Покупки на стоки и услуги	1 906	2 174
покупки на стоки от „Фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	1 889	2 155
покупки на услуги от „Фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	17	19

28.1.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.03.2020
Продажба на стоки и услуги	22 644	27 154
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	45	63
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	14 308	14 799
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	8 262	12 164

„ТСВ“ ЕАД	29	128
Покупки на стоки и услуги	5 356	5 818
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	5	8
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	1 458	4 152
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	815	251
„ТСВ“ ЕАД	3 078	1 407

28.1.3. Сделки с ключов управленски персонал

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

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.03.2020
Заплати и други краткосрочни доходи	78	64
Осигуровки	5	5
Общо:	83	69

28.1.4. Безналични сделки

Към 31.03.2021 г. са подписани споразумения за прихващания на насрещни вземания и задължения със свързани лица под общ контрол на стойност 435 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 междинния счетоводен баланс.

28.2.1. Вземания от асоциирани предприятия

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
„фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	-	1
Общо вземания от асоциирани предприятия:	-	1

28.2.2. Вземания от свързани лица под общ контрол

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	20 956	20 977
<i>в т. ч. вземания по споразумения над 1 г.</i>	20 754	20 769
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	9 290	9 124
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	58 175	57 336
<i>в т. ч. вземания по споразумения над 1 г</i>	37 364	37 394
„ТСВ“ ЕАД	141	174
Общо вземания от свързани лица под общ контрол	88 562	87 611
<i>в т. ч. вземания по споразумения над 1 г</i>	58 118	58 163

28.2.3. Задължения към асоциирани предприятия

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
„фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	1 669	14
Общо задължения към асоциирани	1 669	14

предприятия:

28.2.4. Задължения към свързани лица под общ контрол

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	3 494	3 465
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	332	436
„ТСВ“ ЕАД	1	749
Общо задължения към свързани лица под общ контрол	3 827	4 650

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	31.03.2021	31.12.2020
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания	21	95 273	95 504
Пари и парични еквиваленти	22	53 286	49 457
Общо финансови активи:		148 559	144 961

Ред „Вземания“ включва финансови активи, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Вземания от свързани лица под общ контрол	88 562	87 611
Вземания от други клиенти	6 494	7 416
Вземания по оперативни програми	432	691
Вземания, свързани с асоциирани предприятия	-	1
Обезценка на вземания от други клиенти	(215)	(215)
Общо вземания:	95 273	95 504

29.2. Финансови пасиви

Финансови пасиви са:

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	31.03.2021	31.12.2020
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски задължения		18 572	12 973
Задължения свързани с гаранции		7 961	7 833
<i>в т.ч. над 1 г.</i>		2 827	2 653
Общо финансови пасиви:	26	26 533	20 806
<i>в т.ч. над 1 г.</i>		2 827	2 653

В пояснителна 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 пояснителна бел. 30.

30. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

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

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

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

30.1. Анализ на пазарния риск

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

30.2. Анализ на кредитния риск

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

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Търговски и други вземания	95 273	95 504
Пари и парични еквиваленти	53 286	49 457
Балансова стойност	148 559	144 961

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

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

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

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Непросрочени	13 538	14 136
Просрочени до 90 дни	8 640	8 587
Просрочени между 90 – 180 дни	3 811	3 805
Просрочени между 180 – 365 дни	4 341	6 349
Просрочени над 365 дни	64 943	62 627
Общо	95 273	95 504

По отношение на търговските и други вземания Компанията е изложена на значителен кредитен риск от основните превозвачи – „Холдинг БДЖ” ЕАД и неговите дъщерни дружества. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на

търговските и други вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра. На основание подписани Споразумения от 31.05.2013 г. е договорена опция Компанията да придобие имоти чрез покупко-продажба от „Холдинг БДЖ” ЕАД и неговите дъщерни дружества по схемата „дълг срещу собственост“, за уреждане на тези вземания.

Търговските и други вземания, просрочени над 365 дни, в размер на 64 943 лв. към 31 март 2021 г. включват:

- 20 938 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. Остатък от сумата към 31.12.2020 г. по споразумението е 20 814 хил. лв.

- 40 570 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. Остатък от сумата към 31.03.2021 г. по споразумението е 37 484 хил. лв.

За уреждане на финансовите задължения на „БДЖ Товарни превози” ЕООД по фактури, издадени от НКЖИ през периода от 01.09.2019 г. до 30.11.2019 г. е подписано споразумение на 09.03.2020 г., което се изпълнява, съгласно договореностите. Остатъкът от сумата към 31.03.2021 г. по споразумението е 1 805 хил. лв.

Договорените парични потоци през 2021 г. по споразуменията с „БДЖ-ТП” ЕООД са 3 068 хил. лв.

- 3 117 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-ПП” ЕООД
- 318 хил. лв. представляват вземания от други контрагенти над една година, за които ДП „НКЖИ” предприема действия по събирането им.

Към датата на съставяне на настоящия междинен финансов отчет Компанията има предявени съдебни искове за събиране на дължими суми срещу следния железопътен превозвач:

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

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

През 2021 г. не са признати загуби от обезценка по отношение на търговските и други вземания над 1 година. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Компанията по отношение на тези финансови инструменти.

30.3. Анализ на ликвидния риск

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

Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в

дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

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

Към 31 март 2021 г. падежите на договорните задължения на Компанията (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

В хиляди лева

31 март 2021 г.	<u>Текущи</u> До 1 година	<u>Нетекучи</u> От 1 до 5 години
Търговски и други задължения	23 706	2 827
Общо	23 706	2 827

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

В хиляди лева

31 декември 2020 г.	<u>Текущи</u> До 1 година	<u>Нетекучи</u> От 1 до 5 години
Търговски и други задължения	18 153	2 653
Общо	18 153	2 653

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

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

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

31. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Компанията във връзка с управление на капитала са:

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

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

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

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

<i>В хиляди лева</i>	31.03.2021	31.12.2020
Собствен капитал	1 268 159	1 280 733
Общо привлечен капитал (без безвъзмездни средства и отсрочени данъчни пасиви)	91 569	81 066
Пари и парични еквиваленти	<u>(53 286)</u>	<u>(49 457)</u>

Нетен дълг	38 283	31 609
Съотношение на собствен капитал към привлечен капитал	1:0.14	1:0.16

32. Условни пасиви

Към 31 март 2021 г. срещу Компанията има предявени съдебни искиове на стойност 4 350 хил. лв., представляващи обезщетения за претърпени имуществени вреди, изхода за които не може да се прогнозира.

Към 31 март 2021 г. са предявени 42 граждански иска срещу НКЖИ за обща сума в размер на 5 144 хил. лв. (пет милиона сто четиридесет и четири хиляди лева), представляваща обезщетение за претърпени неимуществени вреди на пострадалите граждани, в резултат на причинена мощна взривна вълна на 10.12.2016 г. в района на гара Хитрино, обл. Шумен, при преминаване на влакова композиция. Към датата на издаване на настоящия финансов отчет не може да се прогнозира изходът на предявените дела, поради тяхната правна и фактическа сложност.

Във връзка с изпълнение на проекти, финансирани със средства от ЕС по Оперативна програма „Транспорт 2007–2013“, Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“, Механизъм за свързване на Европа (МСЕ), по които НКЖИ е бенефициент, са наложени финансови корекции, които са в процес на потвърждаване от съответните органи, и за които са възможни парични потоци за уреждането им.

Ръководството на НКЖИ счита, че другите отправени искиове 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

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

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

заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

инж. Красимир Папукчийски
Генерален директор



Лидия Давидова
Главен счетоводител

заличено съгл.
чл. 2 ЗЗЛД

Дата на съставяне: 29 април 2021 г.