

ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

**ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА”**

31 декември 2020 г.



**ДП НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА**



Съдържание

Годишен индивидуален доклад за дейността	i
Нефинансова декларация	ii
Доклад на независимия одитор	iii
Индивидуален счетоводен баланс	1
Индивидуален отчет за приходите и разходите	2
Индивидуален отчет за собствения капитал	3
Индивидуален отчет за паричните потоци по прекия метод	4
Пояснения към индивидуалния финансов отчет	5

АКТИВ				Сума (в хил. лв.)		ПАСИВ		Сума (в хил. лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Бележка	Текуща година	Преходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Бележка	Текуща година	Преходна година
<i>а</i>			<i>г</i>	<i>з</i>	<i>а</i>			<i>г</i>	<i>з</i>
A. Записан, но не внесен капитал					A. Собствен капитал				
Б. Непетущи (дълготрайни) активи					Г. Занесан капитал			100 000	100 000
Г. Нематериални активи					II. Резерв от последващи оценки		23.3	1 427 840	1 437 874
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки,		17	1 507	2 122	III. Резерви				
Общо за група I:			1 507	2 122	1. Други резерви			382 763	372 323
II. Дълготрайни материални активи					Общо за група IV:			382 763	372 323
1. Земи и сгради, в т.ч.:			424 093	418 681	V. Неприплатена печалба (изуба) от минали години, в т.ч.:				
- земи			319 646	318 218	- не разпределена печалба			236 613	227 951
- сгради			104 447	100 463	- непокрыта губа			(795 679)	(769 796)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			222 353	247 791	Общо за група V:			(559 066)	(541 845)
3. Съоръжения, транспортни средства и други			2 747 193	2 794 815	VI. Текуща печалба (изуба)			(76 127)	(23 001)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			757 309	520 225				1 275 410	1 345 351
Общо за група II:		18	4 150 948	3 981 512	Б. Провизии и сходни задължения				
III. Дългосрочни финансови активи					1. Провизии за пенсионни задължения		13.2	24 912	22 325
1. Акции и дялове в предприятия от група			5	5	2. Провизии за данъци, в т.ч.:		24.1	96 391	99 482
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		19	2 883	2 883	- отсрочени данъци			96 391	99 482
Общо за група III:			2 888	2 888	Общо за РАЗДЕЛ Б:			121 303	121 807
IV. Отсрочени данъци					В. Задължения				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:			4 155 343	3 986 522	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		26	12 959	13 453
V. Текуща (краткотрайни) активи					до 1 година			12 959	13 453
Г. Материални запаси					над 1 година			-	-
1. Суrowини и материали		20.1	63 412	68 953	2. Получени аванси, в т.ч.:		26	-	-
2. Производства и стоки, в т.ч.:			237	184	до 1 година			-	14
- продукция			237	184	над 1 година			-	14
- стоки			-	-	предприятия, в т.ч.:		26	-	-
Общо за група Г:		20	63 649	69 137	до 1 година			14	3 202
II. Вземания					над 1 година			14	3 202
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		21.1	95 067	96 263	4. Други задължения, в т.ч.:		26	43 178	28 258
над 1 година			58 163	70 213	до 1 година			40 525	26 680
2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени, в т.ч.:			1	-	над 1 година			2 653	1 578
над 1 година			-	-	- към персонала, в т.ч.:			10 192	10 307
3. Други вземания, в т.ч.:		21	18 381	18 026	до 1 година			10 192	10 307
над 1 година			45	-	над 1 година			-	-
Общо за група II:			113 449	114 289	- осигурителни задължения, в т.ч.:			279	5 049
III. Инвестиции					до 1 година			279	5 049
- брой		22	46 393	125 997	над 1 година			-	-
- в безпечни сметки (депозити)			37	47	дългосрочни задължения, в т.ч.:			1 221	2 248
Общо за група IV:			46 356	125 950	до 1 година			1 221	2 248
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:			46 393	125 997	над 1 година			-	-
			223 491	309 423	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:			56 151	44 927
					до 1 година			53 498	43 349
					над 1 година			2 653	1 578
					Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:			2 927 141	2 784 205
					- финансирания			2 926 135	2 783 458
					- приходи за бъдещи периоди		27	1 006	747
					СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)			4 380 005	4 396 290
			1 171	345	СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)			4 380 005	4 396 290
			4 380 005	4 296 290	Приложената на съответните страници са неразделна част от настоящия финансов отчет. Финансовият отчет е приет от Управителния съвет на 29.03.2021 г.			4 380 005	4 396 290
					Г. Разходи за бъдещи периоди				
					СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)				
					Приложената на съответните страници са неразделна част от настоящия финансов отчет. Финансовият отчет е приет от Управителния съвет на 29.03.2021 г.				

Дата на съставяне: 19.03.2021 г.

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на : ООО "АБП-ОДИТ СТАНДАРТЪМ"
Одиторско дружество
Управител Светлана Паскалева заличено сгл. чл. 2
Регистриран одитор, отговорен за одита Светлана Паскалева заличено сгл. чл. 2
Съставяща Паскалева

Съставител:
(Лидия Давилова)

Ръководител:
(инж. Красимир)



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА"
за 2020 година

Показатели	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
			Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита (загуба)			
а	1	2	3	4	5	6	7	
1. Салдо в началото на отчетния период	100 000	1 437 874	372 323	227 951	(769 796)	(23 001)	1 345 351	
2. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:			10 440				10 440	
- увеличение			10 651				10 651	
- намаление			(211)				(211)	
3. Финансов резултат за текущия период						(76 127)	(76 127)	
4. Други изменения в собствения капитал		(10 034)		8 662	(25 883)	23 001	(4 254)	
5. Собствен капитал към края на отчетния период	100 000	1 427 840	382 763	236 613	(795 679)	(76 127)	1 275 410	

(в хил.лв.)

Приложенията на съответните страници са неразделна част от настоящия финансов отчет. Финансовият отчет е приет от Управителния съвет на 29.03.2021 г. заличено съгл. чл. 2 33ПД

Дата на съставяне: 19.03.2021 г.

Съставител:
(Лилия Давидова)

Ръководител:
(инж. Красимир)

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на : 29/03/2021 г.

Одиторско дружество

„АБВ-ОДИТ СТАНДАРТ“ООД

Управител

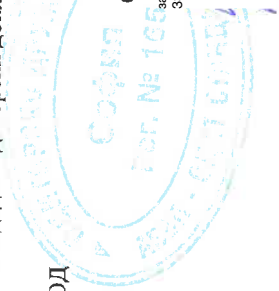
Севдалина Паскалева

заличено съгл. чл. 2 33ПД

Регистриран одитор, отговорен за одита

Севдалина Паскалева

заличено съгл. чл. 2 33ПД



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА"
за 2020 година

Наименование на паричните потоци	Бележка	Текущ период			Предходен период		
		постъпления	платяния	нетен поток	постъпления	платяния	нетен поток
		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		206 379	180 268	26 111	186 788	195 376	(8 588)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		26	214 004	(213 978)	4	198 210	(198 206)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			2	(2)	-	2	(2)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			4	(4)	-	1	(1)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност		1 570	8 609	(7 039)	1 027	5 891	(4 864)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		207 975	402 887	(194 912)	187 819	399 480	(211 661)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		5 462	206 297	(200 835)	5 102	172 961	(167 859)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		762		762	1 029	-	1 029
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		6 224	206 297	(200 073)	6 131	172 961	(166 830)
В. Парични потоци от финансов дейност							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		-	-	-	-	213 000	(213 000)
Други парични потоци от финансов дейност	27.2	315 381		315 381	536 077	716	535 361
Всичко парични потоци от финансов дейност (В)		315 381	-	315 381	536 077	213 716	322 361
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)		529 580	609 184	(79 604)	730 027	786 157	(56 130)
Д. Парични средства в началото на периода				125 997			182 127
Е. Парични средства в края на периода	22			46 393			125 997

(хил. лв.)

Приложенията на съответните страници са неразделна част от настоящия финансов отчет. Финансовият отчет е приет от Управителния съвет на 29.03.2021 г.

Дата на съставяне: 19.03.2021 г.

заличено съгл. чл. 2
ЗЗПДСъставител:
(Лидия Давидова)Ръководител:
(инж. Красимир Пандуков)

заличено съгл. чл. 2 ЗЗПД

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 29/03/2021

Одиторско дружество

„АБВР-ОДИТ СТАНДАРТ“ООД

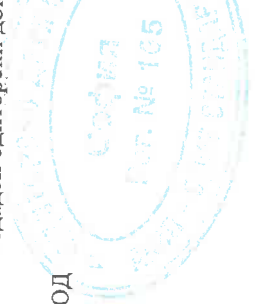
Управител

Севдалина Паскалева

заличено съгл. чл. 2 ЗЗПД

Регистриран одитор, отговорен за одита

Севдалина Паскалева

заличено съгл. чл. 2
ЗЗПД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Правен статут

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

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

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

2. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на Компанията е Българската държава чрез Министерство на транспорта, 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:

- За периода от 01.01.2020 г. до 08.10.2020 г.: Христо ^{заличено съгл. чл. 2 33ЛД} Алексиев – председател и членове: Иван ^{заличено съгл. чл. 2 33ЛД} Марков и Красимир ^{заличено съгл. чл. 2 33ЛД} Папукчийски.
- За периода от 09.10.2020 г. до 31.12.2020 г.: Христо ^{заличено съгл. чл. 2 33ЛД} Алексиев – председател и член: Красимир ^{заличено съгл. чл. 2 33ЛД} Папукчийски

Генерален директор на Компанията е инж. Красимир ^{заличено съгл. чл. 2 33ЛД} Папукчийски.

В Компанията е назначен Одитен комитет със заповед на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията в състав: Катя ^{заличено съгл. чл. 2 33ЛД} Атанасова – председател и членове: Люба ^{заличено съгл. чл. 2 33ЛД} Янкова и Ваньо ^{заличено съгл. чл. 2 33ЛД} Годоров.

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

3. Предмет на дейност

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

Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

От 2019 г. в съответствие с член 31, параграф 3 от Директива 2012/34/ЕС използването на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия е елемент от пакета за минимален достъп и за достъп до инфраструктура, която свързва обслужващи съоръжения. С ПМС № 283 от 14.11.2019 г. е изменена и допълнена Методиката за изчисляване на инфраструктурните такси. В Методиката са дефинирани два компонента на таксата: 1.) такса за преминаване по железопътната инфраструктура и 2.) такса за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия.

На основание лиценз за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителни мрежи на железопътния транспорт №Л-327-19, издаден от ДКЕВР (преименувана на КЕВР) от 17.05.2010 г., Поделение „Електроразпределение” (ЕРП) разпределя тягова ел. енергия на жп превозвачи от 01.01.2013 г..

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

4. Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

5. База за изготвяне на финансовия отчет

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

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

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

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

Този финансов отчет е Индивидуален финансов отчет на Компанията.

Компанията изготвя и Консолидиран финансов отчет.

5.1. Промени в базата за изготвяне на финансовия отчет

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

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

5.2. Действащо предприятие

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

Компанията отчита загуба от дейността си преди данъци за 2020 г. в размер на 78 746 хил. лв. и текуща загуба след данъци в размер на 76 127 хил. лв., като натрупаните непокрити загуби от минали години, без влиянието на текущата към 31 декември 2020 г., са 559 066 хил. лв. Тези данни индикират съществуването на значителна несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Компанията да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на държавата под формата на субсидии и държавни гаранции и на други източници на финансиране.

5.3. Приблизителни оценки

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

5.4. Сравнителни данни

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

5.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември 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)
			31.12.2020г.	31.12.2019г.
Щатски долар	USD	1	1.59386	1.74099
Британска лира	GBP	1	2.17549	2.29881
Японска йена	JPY	100	1.54623	1.60393

6. Значими счетоводни политики

6.1. Общи положения

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

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

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

От 01.01.2020 г. НКЖИ използва Система за планиране и управление на ресурсите (SAP ERP). Всички счетоводни данни са прехвърлени от счетоводен програмен продукт Ажур L в SAP към 01.01.2020 г. Преди прехвърлянето им през 2019 г., Компанията поетапно внедрява системата и въвежда данните в тестова и продуктивна среда, преди стартирането ѝ.

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

6.2. Представяне на финансовия отчет

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

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

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

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

6.3. Сделки в чуждестранна валута

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

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

6.4. Приходи

Приходите включват приходи от инфраструктурни такси: 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

През 2019 г. таксата за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия е въведена и определена като компонент от таксата за достъп и използване, съгласно т. 1 „Пакет за минимален достъп” от Приложение II „Услуги, предоставяни на железопътните предприятия” на Директива 2012/34/ЕС, т.е. определена е от Европейският парламент и от Съвета, Съгласно чл.31, §3 на директивата. С ПМС № 283 от 14.11.2019 г. е изменена и допълнена Методиката за изчисляване на инфраструктурните такси. В Методиката са дефинирани два компонента на таксата: 1.) такса за преминаване по железопътната инфраструктура и 2.) такса за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия. Регламентирана е и такса за заявен и неизползван капацитет, 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 преминатите километри (брутотонкилометри и влачкилометри) 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 Индивидуалния 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 изпълняват.

6.5.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

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

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

6.6. Нематериални активи

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

Първоначално оценяване

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

Последващи разходи

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

Методи на амортизация

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- | | |
|-----------------------------|----------|
| • софтуер | 2 години |
| • други нематериални активи | 7 години |

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

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

Обезценка на активи

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

6.7. Дълготрайни материални активи

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

Първоначално оценяване

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

За придобитите активи след 01.01.2008 година Компанията е определила стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третира 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 преоценъчен 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.

Полезният 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

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

Разходите за амортизация са включени в отчета 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 Индивидуалния отчет за приходи и разходи.

6.8. Инвестиции в дъщерни предприятия

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

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

- притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);
- е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие);
- има право да упражнява господстващо влияние върху предприятие (дъщерно предприятие), в което е акционер или съдружник по силата на договор или клауза в учредителния му акт;
- е акционер или съдружник, притежаващ най-малко 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие, и мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на другото предприятие, които са заемали длъжностите си през последните два отчетни периода и

до датата на съставяне на консолидираните финансови отчети, са назначени единствено по силата на упражняване на правата на глас;

- единствено то контролира мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие (дъщерно предприятие) по силата на договор с други акционери или съдружници в предприятието;
- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;
- предприятието майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

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

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

6.9. Инвестиции в асоциирани и други свързани предприятия

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

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

6.10. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, 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 по отделно, 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 Индивидуалния 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.

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

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

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

6.12. Пари и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на Индивидуалния отчет за паричните потоци:

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

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 индивидуалния отчет за паричния поток, а се представени като безналични плащания.

6.13. Данъци върху доходите

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10% (2019 г.: 10%).

Разходите за данъци, признати в текущия финансов резултат, включват сумата на отсрочените и текущите данъци.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по балансовия метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влязат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи, относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

6.14. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

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

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

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

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в Индивидуалния счетоводен баланс на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В Индивидуалния счетоводен баланс се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

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

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

6.15. Основен капитал и резерви

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

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

Преоценъчният резерв е формиран от разлики между балансовата и справедливата стойност на дълготрайни материални активи към датата на преоценка, оценявани последващо по преоценена стойност преди преминаването от база на отчитане МСФО към база на отчитане НСС (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 компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили

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

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда (КТ) при прекратяване на трудовото правоотношение, след като е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, работникът или 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 (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“. За целта се използва кредитния метод на прогнозираните единици. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, текучество на персонала, смъртност и бъдещи увеличения на заплатите.

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

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

6.17. Правителствени дарения

Правителствените дарения, предоставени от държавата, представляват субсидии и други различни форми на финансиране, отговарящи на определението за правителствени дарения съгласно СС 20 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ“, предоставени от държавата, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни. Безвъзмездни средства, предоставени от международни институции, включват безвъзмездни средства, предоставени от Европейски фонд за регионално развитие (ЕФРР), Кохезионен фонд и други Европейски фондове, чрез Оперативни програми. Компанията отчита получените средства от Европейски фондове за придобиване на нетекущи активи по проекти, изпълнявани и финансирани чрез Оперативна програма „Транспорт“, Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“, Механизъм за свързване на Европа и други програми.

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

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

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

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

6.18. Провизии, условни пасиви и условни активи

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

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

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

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

Като условни задължения в Компанията се третират:

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

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

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

Условните вземания не се признават във финансовите отчети.

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

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

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

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

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

6.19. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

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

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

6.20. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

6.20.1. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи периодично.

Към 31 декември 2020 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Компанията. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

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 иски 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.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в Индивидуалния счетоводен баланс на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В Индивидуалния счетоводен баланс се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

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

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

Към 31.12.2020 г. отсрочените данъци са оценени при ставка 10% (31.12.2019 г.: 10%), 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 Индивидуалния счетоводен баланс на Компанията.

8.3. Ликвиден риск

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

8.4. Лихвен риск

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

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

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

9. Нетни приходи от продажби

В хиляди лева	2020	2019 рекласифициран
Приходи от инфраструктурни такси	62 461	57 469
Приходи от разпределение на тягова ел. енергия	38 977	38 165
Приходи от други услуги	14 575	12 697
Общо:	116 013	108 331

9.1. Приходи от инфраструктурни такси

В хиляди лева	2020	2019 рекласифициран
Приходи от преминаване	47 917	55 677
Приходи от използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия	14 544	1 792
Общо:	62 461	57 469

Най-значителен дял в размера на приходите от инфраструктурни такси е от дружествата от група „ХОЛДИНГ БДЖ” ЕАД 77,56%, в това число: „БДЖ-Пътнически превози” ЕООД 47,75%; „БДЖ-Товарни превози” ЕООД 29,81%. Голям дял от другите превозвачи имат „БУЛМАРКЕТ РЕЙЛ КАРГО” ЕООД 6,16%.

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 други услуги

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019 рекласифициран
Приходи от предоставени на превозвачи услуги Наредба 41	5 190	5 129
Приходи от дезинфекционни станции	2 991	2 943
Приходи от заявен и неизползван капацитет Наредба 41	2 971	900*
Приходи от ремонтни дейности и други услуги	1 869	2 257
Приходи от кантарни участия	815	796
Приходи от съхранение на ВВЗ	739	672
Общо:	14 575	12 697

*С цел по-точно представяне на приходите от инфраструктурни такси, приходите от заявен и неизползван капацитет се представят от 2020 г. в приходи от други услуги, като за сравнимия период същите са рекласифицирани. Рекласифицирането не засяга Индивидуалния отчет за приходите и разходите, а пояснява рекласификация в детайлната информация на пояснителните бележки.

10. Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Приходи от финансираня	303 486	340 338
Приходи от продажба на активи	4 230	3 981
Други приходи	12 060	12 461
Общо:	319 776	356 780

10.1. Приходи от финансираня

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Финансираня, свързани с покриване на разходи	171 383	199 041
Финансираня, свързани с нетекущи активи	131 615	139 493
Финансираня, свързани с текущи активи	488	1 804
Общо:	303 486	340 338

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 2020 г., (обн. ДВ, бр.100 от 20.12.2019 г.) и ПМС № 381 от 30.12.2019 г. за изпълнение на ДБ, (обн. ДВ, бр. 2 от 07.01.2020 г.) на предприятието са предоставени, при условия и по ред, определени с договора по чл. 25, ал. 1 от ЗЖТ капиталов трансфер в размер на 120 000 хил. лв. и 145 000 хил. лв. субсидия, намалена поради санкция по Договора с държавата до размер на 144 961 хил. лв.

10.2. Приходи от продажба на активи

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Приходи от продажба на нетекущи активи	2 305	1 857
Приходи от продажба на материални запаси	1 925	2 124
Общо:	4 230	3 981

10.3. Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Приходи от заведени материали от брак/втора употреба	4 436	4 299
Приходи от наеми	3 422	3 586
Приходи от глоби и неустойки	2 410	2 816
Приходи от получени провизирани вземания	514	670
Други	1 278	1 090
Общо:	12 060	12 461

През 2020 г. постъпват 514 хил. лв. (2019: 670 хил. лв.), представляващи разпределена 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.

11. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
		рекласифициран
Материали и резервни части	(40 017)	(32 740)
Електроенергия	(8 999)	(9 873)
Гориво	(4 320)	(5 641)
Вода*	(348)	(349)*
Топлоенергия	(341)	(248)
Общо:	(54 025)	(48 851)

*Във връзка с въведена Система за планиране и управление на ресурсите (SAP-ERP) от началото на 2020 г. са рекласифицирани посочените позиции в разходите.

12. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019 реклафициран
Ремонти и текущо поддържане на ЖИ	(8 889)	(15 793)
Транспортни услуги и карти	(7 836)	(8 855)
Охрана	(5 959)	(5 066)
Абонаментни услуги	(4 502)	(3 217)
Почистване	(3 663)	(3 287)
Застраховки	(2 956)	(1 603)
Данък сгради, такса смет и други	(1 677)	(1 572)
Лабораторни услуги, експертизи, измерване и фискализиране	(1 147)	(479)
Правна защита, юридическа помощ	(854)	-
Такси	(538)	(721)
Наеми	(491)	(452)
Граждански договори	(375)	(458)
Телефонни и пощенски услуги	(301)	(291)
Курсове за обучение	(172)	(1 088)
Други	(1 496)	(2 708)
Общо:	(40 856)	(45 590)

13. Възнаграждения на персонала

13.1. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Възнаграждения	(156 229)	(147 292)
Компенсирани отпуски	(1 415)	(1 906)
Изменение на провизията за обезщетения при пенсиониране	(6 262)	(6 558)
Разходи за възнаграждения	(163 906)	(155 756)
Разходи за социални осигуровки и надбавки	(46 235)	(45 386)
<i>в т.ч. осигуровки, свързани с отпуски</i>	<i>(18 195)</i>	<i>(17 443)</i>
Общо:	(210 141)	(201 142)

Средносписъчният брой на персонала за годината, приключила на 31.12.2020 г. е 10 907 бр. (2019 г.: 11 042 бр.)

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Компанията, призната за текущата година и сравнителния период, може да бъде представена, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Актьорски (печалби)/загуби от промени в финансовите предположения	260	(656)
Актьорски (печалби)/загуби от промени във демографските предположения	(364)	183
Общо актьорски (печалби)/загуби:	(104)	(473)
Разходи за текущ трудов стаж	(6 158)	(6 085)
Общо изменение на провизия за обезщетения при пенсиониране:	(6 262)	(6 558)
Разходи за лихви	(47)	(45)
Общо разходи по планове с дефинирани доходи, признати в ОПР	(6 309)	(6 603)

Актюерската печалба/загуба и разходите за трудов стаж призната като текущ разход и включена в Индивидуалния отчет за приходи и разходи на ред „Разходи за персонала“.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения са включени в Индивидуалния отчет за приходи и разходи на ред „Разходи за лихви и други финансови разходи“. Всички други разходи, представени по-горе, са включени на ред „Разходи за възнаграждения“.

13.2. Задължения за обезщетения при пенсиониране

При прекратяване на трудовото правоотношение, след като е придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, вкл. и по условията на чл.68а от Кодекс за социално осигуряване (КСО), независимо от основанията за прекратяването, работниците и служителите имат право на обезщетение по чл.222 ал.3 от КТ. Когато последните им 10 години трудов стаж са при един и същ работодател, обезщетението 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 пенсионира по условията на чл.68а от КСО и отговарят на условието за 10 години трудов стаж при един и същ работодател.

Планът излага Компанията на актюерски рискове като лихвен риск, риск от промяна в продължителността на живота и инфлационен риск.

Лихвен риск

Настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи е изчислена с дисконтов процент, определен на база на публикуваните от БНБ данни за дългосрочния лихвен процент (доходност от Бенчмарк държавни облигации) в края на 2020 г. Падежът на облигациите съответства на очаквания срок на задълженията по планове с дефинирани доходи и те са деноминирани в български лева. Спад в пазарната доходност на висококачествените корпоративни облигации ще доведе до увеличение на задълженията по планове с дефинирани доходи на Компанията.

Риск от промяна в продължителността на живота

Увеличение на очакваната продължителност на живота на служителите би довело до увеличение в задълженията по планове с дефинирани доходи.

Инфлационен риск

Увеличение на инфлацията би довело до увеличение в задълженията по планове с дефинирани доходи.

Задълженията за дефинирани доходи към 31.12.2020 г. се очаква да бъдат уредени през следващи отчетни периоди и са представени в Индивидуалния счетоводен баланс на ред „Провизии за пенсии и други подобни задължения“.

За определяне на задълженията за обезщетения при пенсиониране Компанията е направила актюерска оценка, като е ползвала услугите на сертифициран независим актюер. За изчисляване на размера на задължението актюерът е оценявал група служители, подлежащи на пенсиониране в десетгодишен период 2021-2030 г.

Задълженията за изплащане на дефинирани доходи към персонала в края на представените отчетни периоди са, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Задължения за дефинирани доходи към 1 януари	22 325	19 182
Разходи за лихви	47	45
Разход за текущ стаж	6 158	6 085
Изплатени суми за пенсиониране през годината	(3 722)	(3 460)
Преоценки - актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения	364	(183)
Преоценки - актюерски (печалби)/загуби от промени в демографските предположения	(260)	656
Задължения за дефинирани доходи към 31 декември	24 912	22 325
от тях: нефинансирани	24 912	22 325

Използвани са следните актюерски допускания:

	2020	2019
Дисконтиращ лихвен процент	0,019%	0,2167%
Бъдещо увеличение на заплати и възнаграждения	5% за 2021 и 1,5% за следващите години	8% за 2020 и 1,5% за следващите години
Средна пенсионна възраст при мъжете	от 64 до 65 години	от 64 до 65 години
Средна пенсионна възраст при жените	от 61 до 63 години	от 61 до 63 години
Текучество на персонала	4,8%	5%

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент, очакваното текучество на персонала и средната продължителност на живота. Следващата таблица представя анализ на чувствителността и обобщава ефектите от промените в тези актюерски предположения върху задълженията по планове с дефинирани доходи към 31 декември 2020 г.:

Промените в значими актюерски предположения

В хиляди лева

Лихвен процент	Увеличение с 0.25%	Намаление с 0.25%
Ефект на промяна на провизията, заделена към 31.12.2020 г. за задължението за обезщетение при пенсиониране	(274)	274
Промяна в степените на отпаданията	Увеличение с 1%	Намаление с 1%
Ефект на промяна на провизията, заделена към 31.12.2020 г. за задължението за обезщетение при пенсиониране	(1 171)	1 171
Промяна в степените на смъртност	Увеличение с 25%	Намаление с 25%
Ефект на промяна на провизията, заделена към 31.12.2020 г. за задължението за обезщетение при пенсиониране	(212)	212

Анализът на чувствителността е базиран на промяна в само едно от предположенията. Той може да се различава от действителната промяна в задълженията за дефинирани доходи, тъй като промените в предположенията често са свързани помежду си.

14. Други разходи за дейността

В хиляди лева	2020	2019
Изгубени съдебни дела	(22 306)	(70)
Балансова стойност на продадените активи	(2 103)	(2 128)
Работно и униформено облекло	(1 841)	(3 362)
Брак на дълготрайни активи	(1 783)	(3 209)
Внесени в бюджета 50% от получени наеми	(1 595)	(1 751)
Командировки	(651)	(960)
Неустойки по договори	(568)	(1 625)
Нанесени щети	(293)	(36)
Ликвидация на ДМА	(21)	(1 637)
Обезценка на търговски вземания	-	(207)
Други разходи за дейността	(2 289)	(2 159)
Общо:	(33 450)	(17 144)

Съгласно чл. 94 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 година, Компанията внася в държавния бюджет вноската 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 за 2020 г. е посочена на ред „Внесени в бюджета 50% от получени наеми“.

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

В хиляди лева	2020	2019
Балансова стойност на продадени материални запаси	(1 779)	(1 823)
Балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи	(324)	(305)
Общо:	(2 103)	(2 128)

15. Финансови приходи и финансови разходи

В хиляди лева	2020	2019
Финансови приходи		
Приходи от съучастия - дивиденди	762	1 029
Общо:	762	1 029

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

Финансови разходи	2020	2019
В хиляди лева		
Разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(47)	(45)
Отрицателни курсови разлики от промяна на валутни курсове	(4)	(1)
Други финансови разходи	(2)	(2)
Общо:	(53)	(48)

Други финансови разходи	(2)	(2)
Общо:	(53)	(48)

16. Данъчно облагане

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	-
Текущ разход за данък	-	-
Приход от отсрочени данъци	(2 619)	(2 882)
(Разход)/Икономия за данъци от печалбата	(2 619)	(2 882)

Текущите и отсрочените данъци върху печалбата се определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10% (2019 г.: 10%).

Признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Печалба/(Загуба) преди данъчно облагане	(78 746)	(25 883)
Данъчна ставка	10%	10%
Икономия/(Разход) за данъци върху дохода	7 875	2 588

Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	198 983	202 243
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	(175 455)	(176 360)
Текущ икономия/(разход) от данъци върху дохода от увеличения и намаления на счетоводен резултат	(2 353)	(2 588)
Разход за данък върху облагаемата печалбата	-	-
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики (нетно)	2 619	2 882

Съответните данъчни периоди на дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Пояснителна бележка 24 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в Неразпределена печалба.

17. Нематериални активи

2020 <i>В хиляди лева</i>	Софтуер	Патенти и лицензи	Други	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2020 г.	10 587	52	86	10 725
Придобити	31	-	-	31
Отписани	(86)	-	(1)	(87)
Салдо към 31.12.2020 г.	10 532	52	85	10 669
Амортизации				
Салдо към 01.01.2020 г.	8 488	45	70	8 603
Амортизация за периода	634	7	4	645
Отписани през периода	(85)	-	(1)	(86)
Салдо към 31.12.2020 г.	9 037	52	73	9 162
Балансова стойност				
Салдо към 01.01.2020 г.	2 099	7	16	2 122
Салдо към 31.12.2020 г.	1 495	-	12	1 507

2019 <i>В хиляди лева</i>	Софтуер	Патенти и лицензи	Други	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2019 г.	8 885	52	86	9 023
Придобити	1 732	-	-	1 732
Отписани	(30)	-	-	(30)
Салдо към 31.12.2019 г.	10 587	52	86	10 725
Амортизации				
Салдо към 01.01.2019 г.	7 777	37	64	7 878
Амортизация за периода	741	8	6	755
Отписани през периода	(30)	-	-	(30)
Салдо към 31.12.2019 г.	8 488	45	70	8 603
Балансова стойност				
Салдо към 01.01.2019 г.	1 108	15	22	1 145
Салдо към 31.12.2019 г.	2 099	7	16	2 122

18. Дълготрайни материални активи

2020

В хиляди лева

Отчетна стойност

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Предоставени аванси	ДМА в процес на изграждане	Общо
Салдо към 01.01.2020 г.	318 218	139 805	396 433	3 719 159	36 720	14 839	116 255	403 970	5 145 399
Придобити	1 894	18	66	10 299	1 404	697	136 491	222 363	373 232
Отписани	(447)	(641)	(862)	(9 613)	(403)	(128)	-	(3 919)	(16 013)
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	148 642	943 288	23 861	8 754	-	-	1 163 887
Амортизация за периода	-	6 228	32 129	151 272	1 799	1 408	-	-	192 836
Отписани през периода	-	(242)	(795)	(3 489)	(403)	(124)	-	-	(5 053)
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

2019

В хиляди лева

Отчетна стойност

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Предоставени аванси	ДМА в процес на изграждане	Общо
Салдо към 01.01.2019 г.	318 353	137 825	366 593	3 635 547	32 882	14 789	22 153	395 832	4 923 974
Придобити	88	5	7 782	-	3 235	645	94 102	142 704	248 561
Отписани	(223)	(531)	(484)	(11 018)	(179)	(595)	-	(14 106)	(27 136)
Рекласифицирани	-	-	(782)	-	782	-	-	-	-
Трансфери	-	2 506	23 324	94 630	-	-	-	(120 460)	-
Салдо към 31.12.2019 г.	318 218	139 805	396 433	3 719 159	36 720	14 839	116 255	403 970	5 145 399

Амортизации и загуби от обезценка

Салдо към 01.01.2019 г.	-	33 468	119 252	795 872	22 012	7 915	-	-	978 519
Амортизация за периода	-	6 267	30 085	151 652	1 742	1 433	-	-	191 179
Отписани през периода	-	(393)	(417)	(4 236)	(171)	(594)	-	-	(5 811)
Рекласифицирани	-	-	(278)	-	278	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2019 г.	-	39 342	148 642	943 288	23 861	8 754	-	-	1 163 887

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2019 г.	318 353	104 357	247 341	2 839 675	10 870	6 874	22 153	395 832	3 945 455
Салдо към 31.12.2019 г.	318 218	100 463	247 791	2 775 871	12 859	6 085	116 255	403 970	3 981 512

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 17 417 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 31.12.2020 г. са бракувани дълготрайни материални активи с отчетна стойност 11 460 хил. лв. (2019 г.: 12 620 хил. лв.) и балансова стойност 6 509 хил. лв. (2019 г.: 6 902 хил. лв.). За бракуваните преоценени в предходни периоди дълготрайни материални активи е извършено намаление на преоценъчния резерв с 4 726 хил. лв. (2019 г.: 3 692 хил. лв.), съгласно приложимия СС 16.

Към 31.12.2020 г. отчетната стойност на 100% амортизираните активи, които продължават да се използват в дейността на Компанията е в размер на 169 165 хил. лв. (2019 г.: 154 408 хил. лв.).

Компанията не разполага с документи за собственост за част от представените в Индивидуалния счетоводен баланс недвижими имоти (земя и сгради). Компанията продължава процеса на осигуряване на надлежни документи за собственост за земя с балансова стойност в размер на 76 371 хил. лв. към 31.12.2020 г. (2019 г.: 74 958 хил. лв.) и сгради с балансова стойност в размер на 12 397 хил. лв. към 31.12.2020 г. (2019 г.: 10 630 хил. лв.)

19. Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други свързани предприятия

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

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

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

В хиляди лева	Вид дейност	Дял %	2020	2019
Инвестиции в дъщерни предприятия:				
„ТРЕН“ ЕООД	Търговия с електрическа енергия	100%	5	5
Общо инвестиции в дъщерни предприятия			5	5
Инвестиции в асоциирани и други свързани предприятия:				
„фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	Производство на стрелки	49%	2 041	2 041
„Зона за обществен достъп – Бургас“ АД	Проектиране, изграждане и експлоатация на интермодален терминал	20%	100	100
ЗАД „Алианс България“	Застрахователно дружество	2,796%	742	742
Общо инвестиции в асоциирани и др. свързани предприятия			2 883	2 883
Общо инвестиции в дъщерни, асоциирани и други свързани предприятия			2 888	2 888

20. Материални запаси

В хиляди лева	2020	2019
Материали и консумативи	63 412	68 953
Готова продукция	237	184
Общо:	63 649	69 137

20.1. Материали и консумативи

В хиляди лева	2020	2019
Основни материали	22 183	26 419
Материални отпадъци (скрап)	13 274	13 025
Материали втора употреба	12 187	12 771
Основни резервни части и резервно оборудване	9 015	9 106
Горивни и смазочни материали	1 845	2 034
Други	4 908	5 598
Общо:	63 412	68 953

Материалните запаси с балансова стойност 63 412 хил. лв. към 31.12.2020 г. (2019 г.: 68 953 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 31.12.2020 г. е 36 003 хил. лв. (31.12.2019 г.: 35 675 хил. лв.), разпределени в следните групи:

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Основни материали	18 092	17 041
Материали втора употреба	12 187	12 771
Основни резервни части и резервно оборудване	5 368	5 488
Други материали – финансирани	356	375
Общо:	36 003	35 675

Материални запаси към 31.12.2020 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

21. Вземания

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Вземания от клиенти и доставчици	95 067	96 263
Вземания, свързани с асоциирани предприятия	1	-
Други вземания	18 381	18 026
Общо:	113 449	114 289
<i>в т.ч. финансови активи (пояснителна бележка 29.1)</i>	<i>95 504</i>	<i>96 352</i>

21.1. Вземания от клиенти и доставчици

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Вземания от свързани лица под общ контрол	87 611	89 131
Вземания от други клиенти	7 416	6 879
Обезценка на вземания от други клиенти	(215)	(215)
Вземания от доставчици (аванси)	255	468
Общо:	95 067	96 263

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 31.12.2020 г. най-големият длъжник е „Холдинг БДЖ“ ЕАД и неговите дружества с 87 437 хил. лв. или 91,97% от общо търговските вземания от клиенти и доставчици, като сумите са както следва: вземанията от „Холдинг БДЖ“ ЕАД възлизат в размер на 20 977 хил. лв., вземанията от „БДЖ-ТП“ ЕООД – в размер на 57 336 хил. лв. и „БДЖ-ПП“ ЕООД – в размер на 9 124 хил. лв., включващи вземания от инфраструктурни такси, спомагателни и допълнителни услуги за дезинфекция, мерене и други. Към 31.12.2020 г. Компанията представя вземания в размер на 61 231 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 58 163 хил. лв. (за 2019 г.: 70 213 хил. лв.) и изискуемост до една година с балансова стойност 3 068 хил. лв. (за 2019 г.: 3 792 хил. лв.), които се изпълняват съгласно договореностите.

21.2. Други вземания

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Данъци за възстановяване	11 131	8 526
Съдебни вземания	4 117	4 090
Вземания по оперативни програми	691	557
Други вземания	2 442	4 853
Общо:	18 381	18 026

21.2.1. Съдебни вземания

В хиляди лева

	2020	2019
Вземания по съдебни спорове	1 498	1 885
Присъдени вземания	4 450	4 036
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(1 831)	(1 831)
Общо:	4 117	4 090

21.2.2. Други вземания

В хиляди лева

	2020	2019
Блокирани парични средства в КТБ АД	4 737	5 251
Други дебитори	1 857	4 341
Дадени гаранции	834	869
Вземания по липси и начети	68	68
Други	107	-
Обезценка на други вземания	(5 161)	(5 676)
Общо:	2 442	4 853

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. (2019: 670 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.

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

В хиляди лева	2020	2019
Салдо към 1 януари	7 722	8 206
Разход за обезценка	-	207
Събрани суми	(514)	(670)
Отписани суми (несъбираеми)	(1)	(21)
Салдо към 31 декември	7 207	7 722

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

22. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	2020	2019
Парични средства в брой	37	47
Парични средства по банкови сметки	46 356	125 950
Общо:	46 393	125 997

22.1. Парични средства в брой

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Каса в лева	30	41
Каса във валута	4	4
Ваучери за храна	3	2
Общо:	37	47

22.2. Парични средства по банкови сметки

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Разплащателна сметка в левове	46 319	125 913
Разплащателна сметка във валута	37	37
Общо:	46 356	125 950

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 през 2020 г. Компанията е уредила задължения свързани с проекти, финансирани по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ в размер на 130 782 хил. лв. (2019 год. – 55 850 хил. лв.). Тези средства не са включени в Индивидуалния отчет за паричните потоци на Компанията за съответните периоди (пояснителна бележка 27).

23. Собствен капитал

23.1. Основен капитал

Към 31 декември 2020 г. основният капитал на Компанията е в размер на 100 000 хил. лв. Едноличен собственик на капитала е държавата, представлявана от Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

23.2. Допълнителни резерви

Допълнителните резерви са възникнали като балансираща стойност при отделянето на Компанията от Национална компания „Български държавни железници“, (Разделителен протокол към 31 декември 2001 г.). Размерът към 31.12.2020 г. е 382 763 хил. лв. (2019 г.: 372 323 хил. лв.). През 2020 г. за сметка на допълнителните резерви са:

- получени безвъзмездно предоставени нетекущи активи на стойност 10 651 хил. лв. съгласно:
 - Решение №155 от 15.03.2018 г. на МС и Решение на УС №03-02/20 от 21.02.2020 г.;
 - С писмо №0416/5-002¹⁷ от 17.08.2018 г. на Областния управител на Област София и Решение на УС №12-05/20 от 21.05.2020 г.;
 - Решение №693 от 01.10.2020 г. на МС и Решение на УС №27-12/20 от 17.12.2020 г.;

- Решение №788 от 30.10.2020 г. на МС и Решение на УС №02-01/21 от 21.01.2021 г.;
- отписани нетекущи активи на стойност 211 хил. лв. съгласно:
- Решение №620 от 06.09.2020 г. на МС и Решения на УС №12-05/20 от 21.05.2020 г. и 19-08/20 от 19.08.2020 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>	2020	2019
Салдо към 1 януари	1 437 874	1 446 807
Освободен преоценъчен резерв на отписани активи	(4 726)	(3 692)
Данъчен ефект от отписания преоценъчен резерв	472	369
Прехвърляне в неразпределената печалба	(5 780)	(5 610)
Салдо към 31 декември	1 427 840	1 437 874

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

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

24. Отсрочени данъчни пасиви и активи

Ефективната данъчна ставка за целите на изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви за 2020 г. и сравнимия период 2019 г. е 10%.

24.1. Отсрочени данъчни пасиви

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Към 1 януари	99 482	102 733
Отписан отсрочен данъчен пасив	(472)	(369)
Промяна на отсрочен данъчен пасив от освободен преоценъчен резерв	(2 619)	(2 882)
Към 31 декември	96 391	99 482

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

24.2. Непризнати отсрочени данъчни активи

Непризнатите отсрочени данъчни активи са свързани със следните временни разлики:

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
	Данъчен актив	Данъчен актив
Начисления към персонала и други физически лица	468	592
Обезценка на търговски и други вземания	1	24
	469	616

25. Оперативен лизинг

Компанията като лизингополучател:

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, възлизат на 491 хил. лв. (2019 г.: 452 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 увеличаване 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 за 2020 г., възлизащи на 3 422 хил. лв. (2019 г.: 3 586 хил. лв.), са включени в Индивидуалния отчет за приходи и разходи на ред „Други приходи”. Компанията внася 50% от получените приходи от наеми в държавния бюджет съгласно Закона за държавния бюджет на Република България. Не са признавани условни наеми.

26. Задължения

В хиляди лева

	2020	2019
Задължения към доставчици	12 959	13 453
Задължения, свързани с асоциирани предприятия	14	3 202
Получени аванси	-	14
Други задължения	43 178	28 258
Общо:	56 151	44 927
в т.ч. финансови пасиви (пояснителна бележка 29.2)	20 806	26 212

Задълженията към 31.12.2020 г. към асоциирани предприятия в размер на 14 хил. лв. (2019 г.: 3 202 хил. лв.) представляват закупени стрелкови части и други материали от „Фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД.

26.1. Задължения към доставчици

В хиляди лева

	2020	2019
Задължения към свързани предприятия под общ контрол	4 650	1 559
Задължения към други доставчици	8 309	11 894
Общо:	12 959	13 453

26.2. Други задължения

В хиляди лева

	2020	2019
Задължения по присъдени дела	21 662	-
Задължения към персонала	10 192	10 307
Гаранции за изпълнение на договори	7 833	9 557
Задължения за данъци	1 221	2 248
Задължения към общественото осигуряване	279	5 049
Други	1 991	1 097
Общо:	43 178	28 258

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

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

26.2.1. Задължения за данъци

В хиляди лева

	2020	2019
Данъци по ЗДДФЛ	1 080	2 083
Вноски по чл. 90 от Закон за държавния бюджет (50% от получени наеми)	67	78
Данъци по чл. 204 от ЗКПО	65	84
Данъци към общини	7	3
Други разчети с НОИ и НАП	2	-
Общо:	1 221	2 248

26.2.2. Други

В хиляди лева

	2020	2019
Задължения по застраховане	1 072	229
Други кредитори	919	868
Общо:	1 991	1 097

27. Финансирания

Финансиранията са безвъзмездни средства, предоставени от държавата и европейските фондове и представляват отсрочени приходи за бъдещи периоди (балансирана стойност на финансиранията), които се признават 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

	2020	2019
Нетекущи:		
Финансирания, свързани с нетекущи амортизируеми активи	2 117 377	2 148 622
Финансирания за нетекущи активи в процес на изграждане	801 115	625 043
Финансирания за текуща дейност	7 643	9 793
Общо:	2 926 135	2 783 458

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

НКЖИ е бенефициент по проекти, финансирани със средства от ЕС по проекти по Оперативна програма „Транспорт 2007–2013”, Оперативна програма „Транспорт и транспортна

инфраструктура“, Механизъм за свързване на Европа (МСЕ). Финансирането на тези проекти се извършва от Кохезионния фонд, ЕФРР, национално съфинансиране от ДБ и от средства на Компанията.

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Към 1 януари	2 783 458	2 532 584
Получени от държавния бюджет	264 961	264 889
Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“	130 782	64 812
Механизъм за свързване на Европа	37 261	55 071
Възстановени/(Платени) финансираня от/(на) УО по ОПТ	7 308	(120)
ПМС за одобряване на неотложни разходи при бедствия	3 164	1 565
Получени от държавния бюджет чрез МТИТС	2 579	208 000
Получени/(Възстановени) ДДС 06/2011	-	(3 133)
Признати в Индивидуалния отчет за приходите и разходите	(303 486)	(340 338)
Други	108	128
Към 31 декември	2 926 135	2 783 458

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.

През 2020 г. НКЖИ е получило безвъзмездни средства, предоставени от Държавния бюджет, в размер на 264 961 хил. лв. (2019 г.: 264 889 хил. лв.), от които текуща субсидия за покриване на разходи в размер на 144 961 хил. лв. и 120 000 хил. лв. за капиталов трансфер.

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

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Постъпления		
Получени от държавния бюджет за текуща субсидия	144 961	144 889
Получени от държавния бюджет за капиталов трансфер	120 000	120 000
Механизъм за свързване на Европа	37 261	55 140
Получени по Оперативни програми	7 308	6 121
ПМС за одобряване на неотложни разходи при бедствия	3 164	1 565
Получени от държавния бюджет чрез МТИТС	2 579	208 000
Получени/(Възстановени) ДДС 06/2011	-	234
Други	108	128
Общо:	315 381	536 077

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Плащания		
Възстановени заемни средства (временна финансова помощ)	-	(213 000)
Възстановени средства ДДС 06/2011	-	(526)
Възстановени средства Оперативни програми	-	(120)
Възстановени средства на Механизъм за свързване на Европа	-	(69)
Други възстановени финансираня	-	(1)
Общо:	-	(213 716)

28. Свързани лица

28.1. Сделки със свързани предприятия

28.1.1. Сделки с дъщерни предприятия

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Продажба на стоки и услуги	3	5
продажба на услуги на „ТРЕН“ ЕООД	3	5
Разпределени дивиденди	255	150

28.1.2. Сделки с асоциирани и други свързани предприятия

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Продажба на стоки и услуги	6	8
продажба на услуги на „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	6	8
Покупки на стоки и услуги	4 557	3 624
покупки на стоки от „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	4 503	3 574
покупки на услуги от „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	54	50
Разпределени дивиденди от „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	355	795
Разпределени дивиденди от ЗАД „Алианс България“	152	84

28.1.3. Сделки с други свързани лица под общ контрол

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Продажба на стоки и услуги	91 371	86 641
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	234	248
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	53 474	54 355
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	37 368	31 702
„ТСВ“ ЕАД	295	336

Покупки на стоки и услуги	61 880	29 226
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	2 025	299
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	5 595	5 706
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	10 460	3 760
„ТСВ“ ЕАД	43 800	19 461

28.1.4. Сделки с ключов управленски персонал

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

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
Заплати и други краткосрочни доходи	182	161
Осигуровки	22	21
Общо:	204	182

28.1.5. Безналични сделки

През 2020 г. са подписани споразумения за прихващания на насрещни вземания и задължения със свързани лица под общ контрол на стойност 10 673 хил. лв. (2019 г.: 316 хил. лв.)

28.2. Разчети със свързани предприятия

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

28.2.1. Вземания от асоциирани предприятия

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
„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>	2020	2019
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	20 977	23 507
<i>в т. ч. вземания по споразумения над 1 г.</i>	20 769	23 305
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	9 124	7 572
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	57 336	57 884
<i>в т. ч. вземания по споразумения над 1 г.</i>	37 394	46 908
„ТСВ“ ЕАД	174	168
Общо вземания от свързани лица под общ контрол	87 611	89 131
<i>в т. ч. вземания по споразумения над 1 г.</i>	58 163	70 213

28.2.3. Задължения към асоциирани предприятия

<i>В хиляди лева</i>	2020	2019
„фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД	14	3 202
Общо задължения към асоциирани предприятия:	14	3 202

28.2.4. Задължения към свързани лица под общ контрол

В хиляди лева	2020	2019
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	-	9
„БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД	3 465	1 054
„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД	436	341
„ТСВ“ ЕАД	749	155
Общо задължения към свързани лица под общ контрол	4 650	1 559

29. Категории финансови активи и пасиви

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

29.1. Финансови активи

Финансови активи са:

В хиляди лева	Бележка	2020	2019
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания	21	95 504	96 352
Пари и парични еквиваленти	22	46 393	125 997
Общо финансови активи:		141 897	222 349

Ред „Вземания“ включва финансови активи, както следва:

В хиляди лева	2020	2019
Вземания от свързани лица под общ контрол	87 611	89 131
Вземания от други клиенти	7 416	6 879
Вземания по оперативни програми	691	557
Вземания, свързани с асоциирани предприятия	1	-
Обезценка на вземания от други клиенти	(215)	(215)
Общо вземания:	95 504	96 352

29.2. Финансови пасиви

Финансови пасиви са:

В хиляди лева	Бележка	2020	2019
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски задължения		12 973	16 655
Задължения свързани с гаранции		7 833	9 557
в т.ч. над 1 г.		2 653	1 578
Общо финансови пасиви:	26	20 806	26 212
в т.ч. над 1 г.		2 653	1 578

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 бележка 30.

30. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

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

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

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

30.1. Анализ на пазарния риск

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

30.2. Анализ на кредитния риск

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

В хиляди лева	2020	2019
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Търговски и други вземания	95 504	96 352
Пари и парични еквиваленти	46 393	125 997
Балансова стойност	141 897	222 349

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

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

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

В хиляди лева	2020	2019
Непросрочени	14 136	14 945
Просрочени до 90 дни	8 587	10 624
Просрочени между 90 – 180 дни	3 805	1 712
Просрочени между 180 – 365 дни	6 349	609
Просрочени над 365 дни	62 627	68 462
Общо	95 504	96 352

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 62 627 лв. към 31 декември 2020 г. включват:

- 20 953 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. Остатъка от сумата към 31.12.2020 г. по споразумението е 20 829 хил. лв.

- 40 569 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. Остатъка от сумата към 31.12.2020 г. по споразумението е 37 513 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. Остатъка от сумата към 31.12.2020 г. по споразумението е 2 888 хил. лв.

Договорените парични потоци през 2021 г. по споразуменията са 3 068 хил. лв.

- 662 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-ПП” ЕООД
- 443 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 финансов отчет Компанията има предявени съдебни иски за събиране на дължими суми срещу следните железопътни превозвачи:

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

„БДЖ-Товарни превози“ ЕООД:

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

„Българска железопътна компания“ ЕАД – предявен е иск за събиране на дължими суми, представляващи инфраструктурни такси (такса преминаване и такса за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия), цена

за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителни мрежи на ДП 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 2020 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 декември 2020 г. падежите на договорните задължения на Компанията (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

В хиляди лева

31 декември 2020 г.	Текущи	Нетекущи
	До 1 година	От 1 до 5 години
Търговски и други задължения	18 153	2 653
Общо	18 153	2 653

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

В хиляди лева

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

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>	2020	2019
Собствен капитал	1 275 410	1 345 351
Общо привлечен капитал (без безвъзмездни средства и отсрочени данъчни пасиви)	81 063	67 252
Пари и парични еквиваленти	(46 393)	(125 997)
Нетен дълг	34 670	(58 745)
Съотношение на собствен капитал към привлечен капитал	1:0.16	1:0.20

32. Инвестиционна програма

Според инвестиционната програма, одобрена от Управителния съвет на Компанията, за следващата година са планирани следните разходи, финансирани от държавния бюджет и европейските фондове за обекти по Оперативна програма „Транспорт”, Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура”, Програма „TEN-T”, Механизъм за свързване на Европа, по които НКЖИ е бенефициент:

<i>В хиляди лева</i>	2021
От Държавния бюджет:	
<u>Основен ремонт на дълготрайни материални активи</u>	
Ремонт на железния път и съоръженията за поддържане на достигнатите скорости	35 009
Модернизиране на осигурителни системи и прелезни устройства	20 134
Модернизация и реконструкция на тягови подстанции	1 549
Преустройство на възлови жп гари в съответствие с европейските изисквания	3 075
Възстановяване на проектни параметри на жп линия София-Карлово-Зимница	3 440
Възстановяване на проектни параметри по жп линия Русе-Варна	31 302
	94 509
<u>Придобиване на дълготрайни материални активи</u>	
Доставка на жп механизация	12 391
Доставка на транспортни средства	3 371
Удвояване и електрификация на жп линия Карнобат-Синдел	16 801
Развитие на железопътен възел София: жп участък София-Волуяк	10 000
Собствен принос на 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“	2 788
Собствен принос на НКЖИ за проект "Модернизация на железопътния участък Костенец-Септември"	140
	45 491
ОБЩА СУМА НА ИНВЕСТИЦИИТЕ, ФИНАНСИРАНИ ОТ ДЪРЖАВЕН БЮДЖЕТ	140 000

От Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура” 2014-2020:

Модернизация на железопътната линия София - Пловдив: жп участък Елин Пелин – Костенец, фаза 1	195 212
Рехабилитация на железопътната линия Пловдив – Бургас, Фаза 2	124 756
Техническа помощ за подготовка на проект „Модернизация на железопътна линия София – Перник - Радомир – Гюешево – граница с Република Македония”	12 224
Модернизация на железопътната линия София-Драгоман- граница със Сърбия, участък Волюяк-Драгоман	123 106
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	12 925
Техническа помощ за развитие на възел Русе, Варна и Горна Оряховица	2 454
Техническа помощ за подготовка на железопътни проекти за програмен период 2021-2027	636
Реконструкция на гарови комплекси Подуяне, Искър и Казичане	1 717
Реконструкция на гаров комплекс Карнобат	635
Реконструкция на гарови комплекси Стара Загора и Нова Загора	8 857
Проектиране и внедряване на Система за управление на влаковата работа в НКЖИ	1 224
Подкрепа за административния капацитет на Дирекция СРИП в НКЖИ във връзка с ангажиментите ѝ за програмиране, подготовка, изпълнение, мониторинг и контрол на железопътните проекти, съфинансирани от ОПТТИ 2014-2020 и за подготовка на ОПТС 2021-2027	1 956
Доставка на 2 броя фабрично нови високопроходими МПС за подпомагане на НКЖИ при наблюдението и контрола на проектите, съфинансирани по ОПТТИ	15
Техническа помощ за подготовка на допълнителни проекти по ОПТТИ с бенефициент НКЖИ	100

ОБЩО ОП "ТРАНСПОРТ И ТРАНСПОРТНА ИНФРАСТРУКТУРА"

485 817

От Механизъм за свързване на Европа 2014-2020:

Развитие на железопътен възел София: железопътен участък София – Волюяк	91 886
Модернизация на железопътен участък София – Елин Пелин	38 752
Модернизация на железопътен участък Костенец - Септември	72 741
Развитие на жп възел Пловдив	85 418
Техническа помощ за проект "Удвояване на участъци от жп линия Пловдив-Свиленград- граница с Република Турция"	5 908
Техническа помощ за подготовка на проект "Модернизация на жп линията Видин - София железопътен участък Мездра - Медковец"	588
Достъп от коридор ОИС до летище Бургас. Проучване за връзка между железопътната инфраструктура и летище Бургас	551
Техническа помощ за подготовка на проект „Модернизация на железопътен участък Драгоман - граница с Република Сърбия"	1 313
Модернизация на Тягови подстанции Враца и Перник	15 047
Техническа помощ за достъп от коридор ОИС до летище Пловдив. Проучвания за връзка между железопътната инфраструктура и летище Пловдив	394

ОБЩО ПРОЕКТИ ПО МСЕ 2014-2020

312 598

Предстоящи проекти, съфинансирани по програма "Транспортна свързаност" 2021-2027

Модернизация на железопътната линия София-Пловдив - жп участъка Елин Пелин – Костенец, Фаза 2	54 658
Модернизация на железопътната линия София-Перник-Радомир: жп участък Перник-Радомир	33 180
Изграждане на системи за трансгранична комуникация на гранични гари	1 200
Доизграждане на съоръженията по жп линия Карнобат-Синдел	55 440

ОБЩО ПРОЕКТИ ПО ПТС 2021-2027

144 478

Предстоящи проекти за финансиране по Механизъм за възстановяване и устойчивост

Модернизация за тягови подстанции и секционни постове по протежение на основната и широкообхватната TEN-T мрежа, с изграждане на система за телеуправление и телесигнализация SCADA	32 784
Цифровизация в железопътния транспорт чрез модернизация на системите за безопасност и енергийната ефективност по жп направления от основната и широкообхватната TEN-T мрежа	32 125
Преустройство и рехабилитация на ключови гарови комплекси и изграждане на интермодален терминал – Горна Оряховица	9 439

ОБЩО ПРОЕКТИ ПО МВУ

74 348

ОБЩА СУМА НА ИНВЕСТИЦИИТЕ

1 157 241

33. Условни пасиви

Към 31 декември 2020 г. срещу Компанията има предявени съдебни искове на стойност 10 990 хил. лв., представляващи обезщетения за претърпени имуществени вреди, изхода за които не може да се прогнозира.

Към 31 декември 2020 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 искове по-скоро няма да доведат до разходи за Компанията и изходящи парични потоци при уреждането им.

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

34. Събития след края на отчетния период

След отчетната дата 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.

35. Одобрение на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет към 31 декември 2020 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителния съвет на Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“ на 29.03.2021 г. и се предоставя на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, упражняващ правата на държавата за одобрение за публикуване.

заличено съгл. чл. 2 33ЛД

инж. **Красимир Папукчиев**
Генерален директор



Лидия Давидова
Главен счетоводител

заличено съгл. чл. 2
33ЛД

Дата на съставяне: 19 март 2021 г.