

## ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕЖДУДИННИЯ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

#### 1. Правен статут

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

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

Компанията е създадена при преобразуване на Национална компания БДЖ (НК БДЖ) чрез отделяне, считано от 1 януари 2002 г. ДП 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.

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

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

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

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

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

ДП 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

ДП НКЖИ осигурява използването на железопътната инфраструктура от лицензирани превозвачи при равнопоставени условия и управлява влаковата работа в железопътната инфраструктура при спазване на изискванията за безопасност, надеждност и сигурност. За целта Компанията извършва дейности по развитието, ремонта, поддържането и експлоатацията на железопътната инфраструктура; приема всички заявки за превоз от превозвачите и разработва графици за движение на влаковете, съгласувано с превозвачите, а за пътническите превози – и с общините. Компанията събира инфраструктурни такси в размер, определен съгласно методика за изчисляване на инфраструктурните такси, приета от Министерския съвет по предложение на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията. На основание лиценз за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителни мрежи на железопътния транспорт №Л-327-19, издаден от ДКЕВР (преименувана на КЕВР) от 17.05.2010 г., като от 01.01.2013 г. Поделение „Електроразпределение“ (ЕРП) разпределя тягова

ел. енергия на жп превозвачи.

ДП „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 ДП НКЖИ към края на годината, финансовото представяне и паричните потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на междинния индивидуален финансов отчет към 30 юни 2019 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

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

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

Междинният индивидуален финансов отчет на Компанията е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство през 2019 г.:

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

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

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

Този междинен финансов отчет е Индивидуален финансов отчет на Компанията.

Компанията изготвя и междинен Консолидиран финансов отчет.

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

Компанията не е извършвала промени в счетоводната си политика във връзка с прилагането на всички нови и/или ревизирани НСС, които са ефективни за текущия междинен отчетен период, започващ на 01.01.2019 г., тъй като през периода не е имало съществени обекти или операции, които са засегнати от промените и измененията в НСС.

#### **5.2. Действащо предприятие**

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

Компанията отчита загуба от дейността си преди данъци към 30.06.2019 г. в размер на 32 437 хил. лв., като натрупаните непокрити загуби от минали години, без влиянието на текущата към 30 юни 2019 г., са 769 796 хил. лв. Тези данни индикират съществуването на значителна несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Компанията да продължи да функционира като действащо предприятие без продължаващата подкрепа от страна на държавата собственик на Компанията, правителството на Република България,

проявление на която са подкрепата на държавата под формата на субсидии и държавни гаранции и на други източници на финансиране.

### **5.3. Приблизителни оценки**

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

### **5.4. Сравнителни данни**

В Счетоводния баланс, Отчета 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.

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

## **6. Значими счетоводни политики**

### **6.1. Общи положения**

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

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към междинния индивидуален финансов 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 изготвяне на междинния индивидуален финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

### **6.2. Представяне на междинния индивидуален финансов отчет**

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

В счетоводния 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 счетоводния баланс към началото на предходния период.

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

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

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

### **6.4. Приходи**

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

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

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

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

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

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

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

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

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

#### **6.4.4. Продажба на активи**

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

Сумата на получената продажна цена съгласно договора за продажба на материали (скрап) се разсрочва и се признава като приход за периода, в който се осъществи продажбата и се

прехвърли собствеността. Този отсрочен приход се включва в счетоводния 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**

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

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

### **6.6. Нематериални активи**

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

#### *Първоначално оценяване*

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

#### *Последващи разходи*

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

#### *Методи на амортизация*

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

- софтуер 2 години
- други нематериални активи 7 години

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

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

#### *Обезценка на активи*

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

#### **6.7. Дълготрайни материални активи**

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в счетоводния 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 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

#### *Последващи разходи*

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно 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 възстановителната им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи.

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

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

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

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

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

- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;
- предприятието майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

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

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

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

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

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

#### **6.10. Материални запаси**

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

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

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

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

Текущото заприходяване на материали втора употреба се извършва на база издадена вътрешна заповед.

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

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

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

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



## **6.11. Финансови инструменти**

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

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

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

### **6.11.1. Финансови активи**

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

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

#### *Кредити и вземания*

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

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

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

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

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за приходи и разходи като „Разходи за обезценка“ на ред „Други разходи“.

### **6.11.2. Финансови пасиви**

Финансовите пасиви на Компанията включват банкови заеми, временна финансова помощ, търговски и други задължения.

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

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

Съгласно ПМС №271 от 06.10.2015 г. и ПМС №62 от 25.03.2016 г. на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ като бенефициент по Оперативна програма „Транспорт“ 2007 – 2013 г. и за целите за довършване на железопътни инфраструктурни

проекти са предоставени средства, като временна безлихвена финансова помощ, подлежаща на възстановяване.

Съгласно ПМС №163 от 28.06.2019 г., се изменя началната дата за възстановяване на получената временна безлихвена помощ по ПМС №62 от 25.03.2016 г. от 2019 г. на 2020 г., до пълното ѝ погасяване.

Към 30.06.2019 г. Компанията е погасила напълно предоставената с ПМС № 271 временна безлихвена финансова помощ.

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. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

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

#### **6.13. Данъци върху доходите**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Преоценъчният резерв е формиран от разлики между балансовата и справедливата стойност на дълготрайни материални активи към датата на преценка, оценявани последващо по преоценена стойност преди преминаването от база на отчитане МСФО към база на отчитане НСС.

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

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

Компанията отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

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

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

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 отчета за приходи и разходи на ред „Разходи за персонала“.

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

Всички актюерски печалби или загуби и разходи за лихви се признават като текущ разход в отчета за приходи и разходи на годишна база за пълна календарна финансова година.

#### **6.17. Правителствени дарения**

Правителствените дарения, предоставени от държавата, представляват субсидии и други различни форми на финансиране, отговарящи на определението за правителствени дарения съгласно СС 20 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ“, предоставени от държавата, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни. Безвъзмездни средства, предоставени от международни институции, включват безвъзмездни средства, предоставени от Европейски фонд за регионално развитие (ЕФРР), Кохезионен фонд и други Европейски фондове, чрез

Оперативни програми. Компанията отчита получените средства от Европейски фондове за придобиване на нетекущи активи по проекти, изпълнявани и финансирани чрез Оперативна програма „Транспорт“, Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“, Механизъм за свързване на Европа и други програми.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Като условни задължения в Компанията се 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 междинния индивидуален финансов отчет ръководството прави значими преценки и редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети.

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

#### **6.20. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки**

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

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

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

##### **6.20.2. Обезценки**

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

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

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

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи периодично.

#### **6.20.4. Материални запаси**

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

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

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

#### **6.20.6. Провизии**

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

### **7. Корекции на грешки от предходни периоди**

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

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

### **8. Финансово управление на риска**

Дейността на Компанията е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти.

#### **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 счетоводния баланс на Компанията.

#### **8.3. Ликвиден риск**

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

#### **8.4. Лихвен риск**

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните задължения на Компанията да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Компанията спазва условията на поетите споразумения и ангажименти, поради което този риск е сведен до минимум.

### III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДУНЦИЙ ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

#### 9. Нетни приходи от продажби

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
Приходи от инфраструктурни такси	27 457	27 448
Приходи от разпределение на тягова ел. енергия	19 161	19 655
Приходи от други услуги	5 108	3 886
<b>Общо:</b>	<b><u>51 726</u></b>	<b><u>50 989</u></b>

#### 9.1. Приходи от инфраструктурни такси

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
Приходи от преминаване	27 007	26 996
Приходи от заявен и неизползван капацитет	450	452
<b>Общо:</b>	<b><u>27 457</u></b>	<b><u>27 448</u></b>

Най-значителен дял в размера на приходите от инфраструктурни такси е от дружествата на „ХОЛДИНГ БДЖ“ ЕАД 78,52%, в това число: „БДЖ-ПП“ ЕООД 49,71%; „БДЖ-ТП“ ЕООД 28,81%. Голям дял от другите превозвачи имат „БЖК“ АД 6,04% и „БУЛМАРКЕТ РЕЙЛ КАРГО“ ЕООД 4,38%.

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

През 2010 г. лицензиращият орган „Държавна комисия за енергийно и водно регулиране“, преименувана на „Комисия за енергийно и водно регулиране“ е издала на ДП „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 ДП „НКЖИ“ сключи и необходимите по закон договори с енергийните дружества „НЕК“ ЕАД и „ЕСО“ ЕАД. По този начин от 01.01.2013 г. ДП „НКЖИ“ практически стартира дейността „разпределение на тягова електрическа енергия“ съгласно издадената Лицензия №Л-327-19/17.05.2010 г.

#### 9.3. Приходи от други услуги

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
Приходи от ремонтни дейности и услуги	2 028	1 789
Приходи от дезинфекционни станции	1 166	296
Приходи от предоставени на превозвачи съоръжения	1 087	1 107
Приходи от съхранение на ВВЗ	340	165
Приходи от кантарни участъци	326	332
Други приходи от услуги	161	197
<b>Общо:</b>	<b><u>5 108</u></b>	<b><u>3 886</u></b>

На ред „Други приходи от услуги“ се включват: приходи от обслужване на електросъоръжения към 30.06.2019 г. 89 хил. лв. (30.06.2018 г. 91 хил. лв.) и други.

## 10. Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
Приходи от финансиране	138 306	133 067
Приходи от продажба на активи	2 116	2 749
Приходи от наеми	2 010	2 008
Приходи от заведени материали от брак/втора употреба	2 006	2 175
Приходи от получени провизирани вземания	670	-
Приходи от глоби и неустойки	394	317
Приходи от застрахователни обезщетения	110	45
Други приходи	247	519
<b>Общо:</b>	<b><u>145 859</u></b>	<b><u>140 880</u></b>

### 10.1. Приходи от финансиране

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
Финансиране, свързани с покриване на разходи	82 976	77 840
Финансиране, свързани с нетекущи активи	55 328	55 091
Финансиране, свързани с текущи активи	2	136
<b>Общо:</b>	<b><u>138 306</u></b>	<b><u>133 067</u></b>

Приходите, свързани с нетекущи активи, съответстват на размера на текущия разход за амортизация на безвъзмездно придобити дълготрайни материални и нематериални активи, финансирани от Държавния бюджет и Европейските фондове, които се признават на систематична и рационална база за срока на полезния живот на дълготрайните материални и нематериалните активи. Приходите, свързани с текущи активи и разходи за текущо поддържане на железопътната инфраструктура, са признати изцяло на приход през отчетния период, през който са направени разходите.

### 10.2. Приходи от продажба на активи

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
Приходи от продажба на материални запаси	1 267	1 395
Приходи от продажба на нетекущи активи	849	1 354
<b>Общо:</b>	<b><u>2 116</u></b>	<b><u>2 749</u></b>

## 11. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
Материали и резервни части	(11 737)	(10 590)
Електроенергия	(5 355)	(5 308)
Гориво	(2 680)	(2 232)
Топлоенергия	(157)	(130)
<b>Общо:</b>	<b><u>(19 929)</u></b>	<b><u>(18 260)</u></b>



## 12. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
Ремонти и текущо поддържане на железопътната инфраструктура	(4 303)	(1 878)
Транспортни услуги и карти	(4 213)	(4 427)
Охрана	(2 174)	(1 821)
Застраховки	(1 413)	(2 243)
Данък сгради, такса смет и други	(1 383)	(1 331)
Абонаментни услуги	(1 364)	(425)
Почистване	(1 270)	(1 276)
Такси	(543)	(501)
Курсове за обучение	(412)	(435)
Граждански договори	(206)	(224)
Наеми	(153)	(193)
Правна защита, юридическа помощ	-	(630)
Други	(750)	(896)
<b>Общо:</b>	<b><u>(18 184)</u></b>	<b><u>(16 280)</u></b>

## 13. Възнаграждения на персонала

### 13.1. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
Възнаграждения на персонала	(74 642)	(69 543)
Социални осигуровки и надбавки	(22 173)	(19 959)
<b>Общо:</b>	<b><u>(96 815)</u></b>	<b><u>(89 502)</u></b>

Средносписъчният брой на персонала към 30.06.2019 г. е 11 078 бр. (30.06.2018 г.: 11 279 бр.).

### 13.2. Задължения за обезщетения при пенсиониране

При прекратяване на трудовото правоотношение, след като е придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, вкл. и по условията на чл.68а от Кодекс за социално осигуряване (КСО), независимо от основанията за прекратяването, работниците и служителите имат право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца. Когато последните им 10 години трудов стаж са при един и същ работодател, обезщетението е в следните размери, в зависимост от момента на прекратяване на трудовото правоотношение: до 1 месец 10 brutни работни заплати, след 1 до 6 месеца 9 brutни работни заплати, след 6 до 12 месеца 8 brutни работни заплати, над 12 месеца 7 brutни работни заплати.

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

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

#### 14. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
Балансова стойност на продадените активи	(1 322)	(1 496)
Други разходи, свързани с основната дейност	<u>(4 063)</u>	<u>(2 846)</u>
<b>Общо:</b>	<b><u>(5 385)</u></b>	<b><u>(4 342)</u></b>

##### 14.1. Балансова стойност на продадени активи включват:

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
Балансова стойност на продадени материални запаси	(1 082)	(1 264)
Балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи	<u>(240)</u>	<u>(232)</u>
<b>Общо:</b>	<b><u>(1 322)</u></b>	<b><u>(1 496)</u></b>

##### 14.2. Други разходи, свързани с основната дейност включват:

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
Работно и униформено облекло	(1 261)	(153)
Внесени в бюджета 50% от получени наеми	(866)	(874)
Командировки	(427)	(430)
Неустойки по договори	(403)	(153)
Издръжка на противопожарна охрана	(101)	(110)
Други разходи за дейността	<u>(1 005)</u>	<u>(1 126)</u>
<b>Общо:</b>	<b><u>(4 063)</u></b>	<b><u>(2 846)</u></b>

Съгласно чл. 90 от Закона за държавния бюджет на Република България, Компанията внася в държавния бюджет вноска в размер на 50 на сто от получения наем на отдадени под наем застроени или незастроени недвижими имоти, съответстващ на процента държавно участие. Сумата на вноската към 30.06.2019 г. е посочена на ред „Внесени в бюджета 50% от получени наеми“.

#### 15. Финансови приходи и финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
<b>Финансови приходи</b>		
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти	-	2
Приходи от съучастия - дивиденди	<u>945</u>	<u>648</u>
<b>Общо:</b>	<b><u>945</u></b>	<b><u>650</u></b>

Приходите от съучастия представляват дивиденди в резултат от взети решения за разпределения на финансовите резултати за 2018 г. (2017 г.) през 2019 г. (2018 г.) от дъщерно предприятие „ТРЕН“ ЕООД в размер на 150 хил. лв. (239 хил. лв.), от асоциирано предприятие „фьосталпине ФАЕ София“ ООД в размер на 795 хил. лв. (409 хил. лв.). От ЗАД „Алианс България“ към 30.06.2019 г. не е получено решение за разпределяне на дивидент през 2019 г. (2018 г.: 45 хил. лв.).

<b>Финансови разходи</b>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
<i>В хиляди лева</i>		
Други финансови разходи	<u>(1)</u>	<u>(9)</u>
<b>Общо:</b>	<b><u>(1)</u></b>	<b><u>(9)</u></b>

## 16. Данъчно облагане

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

## 17. Нематериални активи

**30.06.2019**

*В хиляди лева*

	Софтуер	Патенти и лицензи	Други	Общо
<b>Отчетна стойност</b>				
Салдо към 01.01.2019 г.	8 885	52	86	9 023
<b>Салдо към 30.06.2019 г.</b>	<b>8 885</b>	<b>52</b>	<b>86</b>	<b>9 023</b>
<b>Амортизации</b>				
Салдо към 01.01.2019 г.	7 777	37	64	7 878
Амортизация за периода	388	4	2	394
<b>Салдо към 30.06.2019 г.</b>	<b>8 165</b>	<b>41</b>	<b>66</b>	<b>8 272</b>
<b>Балансова стойност</b>				
Салдо към 01.01.2019 г.	1 108	15	22	1 145
<b>Салдо към 30.06.2019 г.</b>	<b>720</b>	<b>11</b>	<b>20</b>	<b>751</b>

**31.12.2018**

*В хиляди лева*

	Софтуер	Патенти и лицензи	Други	Общо
<b>Отчетна стойност</b>				
Салдо към 01.01.2018 г.	8 322	52	86	8 460
Придобити	621	-	-	621
Отписани	(58)	-	-	(58)
<b>Салдо към 31.12.2018 г.</b>	<b>8 885</b>	<b>52</b>	<b>86</b>	<b>9 023</b>
<b>Амортизации</b>				
Салдо към 01.01.2018 г.	6 906	29	58	6 993
Амортизация за периода	928	8	6	942
Отписани през периода	(57)	-	-	(57)
<b>Салдо към 31.12.2018 г.</b>	<b>7 777</b>	<b>37</b>	<b>64</b>	<b>7 878</b>
<b>Балансова стойност</b>				
Салдо към 01.01.2018 г.	1 416	23	28	1 467
<b>Салдо към 31.12.2018 г.</b>	<b>1 108</b>	<b>15</b>	<b>22</b>	<b>1 145</b>

## 18. Дълготрайни материални активи

30.06.2019

В хиляди лева

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Предоставени аванси	ДМА в процес на изграждане	Общо
<b>Отчетна стойност</b>									
Сaldo 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	5	-	-	1	-	-	1 080	36 923	38 009
Отписани	(191)	(89)	(2)	-	(3)	-	-	-	(285)
<b>Сaldo към 30.06.2019 г.</b>	<b>318 167</b>	<b>137 736</b>	<b>366 591</b>	<b>3 635 548</b>	<b>32 879</b>	<b>14 789</b>	<b>23 233</b>	<b>432 755</b>	<b>4 961 698</b>

**Амортизации и загуби от обезценка**

Сaldo към 01.01.2019 г.	-	33 468	119 252	795 872	22 012	7 915	-	-	978 519
Амортизация за периода	-	3 453	17 741	70 618	1 863	845	-	-	94 520
Отписани през периода	-	(35)	(2)	-	(3)	-	-	-	(40)
<b>Сaldo към 30.06.2019 г.</b>	<b>-</b>	<b>36 886</b>	<b>136 991</b>	<b>866 490</b>	<b>23 872</b>	<b>8 760</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 072 999</b>

**Балансова стойност**

Сaldo 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
<b>Сaldo към 30.06.2019 г.</b>	<b>318 167</b>	<b>100 850</b>	<b>229 600</b>	<b>2 769 058</b>	<b>9 007</b>	<b>6 029</b>	<b>23 233</b>	<b>432 755</b>	<b>3 888 699</b>

31.12.2018

В хиляди лева

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Предоставени аванси	ДМА в процес на изграждане	Общо
<b>Отчетна стойност</b>									
Сaldo към 01.01.2018 г.	309 598	135 367	316 073	3 586 595	29 790	13 130	26 779	357 866	4 775 198
Придобити	9 042	60	482	-	3 315	1 764	(4 626)	180 061	190 098
Отписани	(287)	(688)	(2 169)	(15 699)	(223)	(111)	-	(22 145)	(41 322)
Рекласифицирани	-	-	22 237	(22 243)	-	6	-	-	-
Трансфери	-	3 086	29 970	86 894	-	-	-	(119 950)	-
<b>Сaldo към 31.12.2018 г.</b>	<b>318 353</b>	<b>137 825</b>	<b>366 593</b>	<b>3 635 547</b>	<b>32 882</b>	<b>14 789</b>	<b>22 153</b>	<b>395 832</b>	<b>4 923 974</b>

**Амортизации и загуби от обезценка**

Сaldo към 01.01.2018 г.	-	27 524	88 279	641 708	20 714	6 583	-	-	784 808
Амортизация за периода	-	6 189	28 269	164 155	1 515	1 442	-	-	201 570
Отписани през периода	-	(245)	2 704	(9 991)	(217)	(110)	-	-	(7 859)
<b>Сaldo към 31.12.2018 г.</b>	<b>-</b>	<b>33 468</b>	<b>119 252</b>	<b>795 872</b>	<b>22 012</b>	<b>7 915</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>978 519</b>

**Балансова стойност**

Сaldo към 01.01.2018 г.	309 598	107 843	227 794	2 944 887	9 076	6 547	26 779	357 866	3 990 390
<b>Сaldo към 31.12.2018 г.</b>	<b>318 353</b>	<b>104 357</b>	<b>247 341</b>	<b>2 839 675</b>	<b>10 870</b>	<b>6 874</b>	<b>22 153</b>	<b>395 832</b>	<b>3 945 455</b>

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

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

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

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

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

ползите от които се получават от държавата, представлявана от Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията. Общата балансова стойност на тези активи е 18 288 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 се отчитат като отделни дълготрайни материални активи.

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

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

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

През 2019 г. на Компанията са разпределени дивиденди от асоциираното предприятие „фьосталпине ФАЕ София“ ООД в размер на 795 хил. лв. (31.12.2018 г.: 409 хил. лв.), от „ТРЕН“ ЕООД са разпределени дивиденди в резултат на разпределение на печалби в размер на 150 хил. лв. (31.12.2018 г.: 239 хил. лв.). От ЗАД „Алианс България“ към 30.06.2019 г. не е получено решение за разпределяне на дивидент през 2019 г. (31.12.2018 г.: 45 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.

<i>В хиляди лева</i>	<i>Вид дейност</i>	<i>Дял</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Инвестиции в дъщерни предприятия:</b>				
„ТРЕН“ ЕООД	Търговия с електрическа енергия	100%	5	5
<b>Общо инвестиции в дъщерни предприятия</b>			<b>5</b>	<b>5</b>
<b>Инвестиции в асоциирани и други свързани предприятия:</b>				
„фьосталпине ФАЕ София“ ООД	Производство на стрелки	49%	2 041	2 041
„Зона за обществен достъп – Бургас“ АД	Проектиране, изграждане и експлоатация на интермодален терминал	20%	100	100
ЗАД „Алианс България“	Застрахователно дружество	2,796%	742	742
<b>Общо инвестиции в асоциирани и др. свързани предприятия</b>			<b>2 883</b>	<b>2 883</b>
<b>Общо инвестиции в дъщерни, асоциирани и други свързани предприятия</b>			<b>2 888</b>	<b>2 888</b>

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

## 20. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Материали и консумативи	64 579	64 354
Готова продукция	74	71
<b>Общо:</b>	<b>64 653</b>	<b>64 425</b>

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност на цената на придобиване и нетната реализируема стойност. На ред „Материали и консумативи“ са включени материални запаси, които се използват за капитализиране и ремонт на железопътната инфраструктура.

### 20.1. Материали и консумативи

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Основни материали	22 640	23 155
Материали втора употреба	13 341	14 116
Материални отпадъци (скрап)	13 734	13 950
Резервни части	8 333	7 358
Горивни и смазочни материали	2 259	1 953
Други	4 272	3 822
<b>Общо:</b>	<b>64 579</b>	<b>64 354</b>

Материални запаси към 30 юни 2019 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

## 21. Вземания

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Вземания от клиенти и доставчици	95 084	97 857
Вземания от дъщерни предприятия	151	-
Вземания, свързани с асоциирани предприятия	796	1
Други вземания	8 050	14 542
<b>Общо:</b>	<b>104 081</b>	<b>112 400</b>

### 21.1. Вземания от клиенти и доставчици

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Вземания от свързани лица под общ контрол	87 347	89 921
Вземания от други клиенти	7 071	7 440
Обезценка на вземания от други клиенти	(9)	(9)
Вземания от доставчици (аванси)	675	505
<b>Общо:</b>	<b>95 084</b>	<b>97 857</b>

На ред „Вземания от свързани лица под общ контрол“ се включват вземания от „Холдинг БДЖ“ ЕАД, БДЖ-ТП ЕООД, БДЖ-ПП ЕООД и ТСВ ЕАД. Към 30.06.2019 г. най-големият длъжник е „Холдинг БДЖ“ ЕАД и неговите дружества с 87 312 хил. лв. или 91,83% от общо вземания от клиенти и доставчици, като сумите са както следва: вземанията от „Холдинг БДЖ“ ЕАД възлизат на 25 059 хил. лв., вземанията от БДЖ-ТП ЕООД в размер на 57 159 хил. лв. и

БДЖ-ПП ЕООД в размер на 5 094 хил. лв., включващи вземания от инфраструктурни такси, съпътстващи и допълнителни услуги за дезинфекция, мерене и други.

Към 30.06.2019 г. ликвидни вземания над една година са: 68 936 хил. лв. (31.12.2018 г.: 69 026 хил. лв.), за които има сключени споразумения с „Холдинг БДЖ“ ЕАД и БДЖ-ТП ЕООД от 31.05.2013 г. за разсрочено плащане, които се изпълняват съгласно договореностите и 46 хил. лв. представляващи предоставена гаранция за пренос и достъп до електропреносната мрежа.

Сумата на ред „Вземания от свързани лица под общ контрол“ не включва предоставени аванси на ТСВ ЕАД за изграждане на активи на стойност 1 129 хил. лв. (включени в бел. 18) и аванси за текуща дейност на стойност 299 хил. лв. (включени на ред „Вземания от доставчици (аванси)“ на текущата бележка).

## 21.2. Други вземания

В хиляди лева

	30.06.2019	31.12.2018
Съдебни вземания	3 352	3 252
Данъци за възстановяване	1 522	6 992
Вземания по оперативни програми	11	356
Други вземания	3 165	3 942
<b>Общо:</b>	<b>8 050</b>	<b>14 542</b>

### 21.2.1. Съдебни вземания

В хиляди лева

	30.06.2019	31.12.2018
Присъдени вземания	3 758	3 744
Вземания по съдебни спорове	1 425	1 339
Обезценка на присъдени вземания	(1 831)	(1 831)
<b>Общо:</b>	<b>3 352</b>	<b>3 252</b>

### 21.2.2. Други вземания

В хиляди лева

	30.06.2019	31.12.2018
Блокирани парични средства в КТБ АД	5 251	5 921
Други дебитори	2 658	3 457
Дадени гаранции	869	855
Вземания по липси и начети	74	75
Други	9	-
Обезценка на други вземания	(5 696)	(6 366)
<b>Общо:</b>	<b>3 165</b>	<b>3 942</b>

На ред „Обезценка на други вземания“ е включена сумата в размер на 5 251 хил. лв. (31.12.2018 г.: 5 921), представляваща обезценка на блокирани парични средства в КТБ АД. На 20.05.2019 г. ДП НКЖИ получава сума в размер на 670 хил. лв., представляваща вземане от КТБ АД, включена в изготвената първа частична сметка за разпределение на суми между кредиторите на КТБ АД, на основание чл.99, ал.4 от Закона за банковата несъстоятелност.

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

	30.06.2019	31.12.2018
Салдо към 1 януари	8 206	8 211
Отписани суми (несъбираеми)	-	(5)
Възстановени суми	(670)	-
<b>Общо:</b>	<b>7 536</b>	<b>8 206</b>

## 22. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Парични средства в брой	50	127
Парични средства по банкови сметки	208 399	182 000
<b>Общо:</b>	<b>208 449</b>	<b>182 127</b>

### 22.1. Парични средства в брой

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Каса в лева	44	36
Каса във валута	5	4
Ваучери за храна	1	87
<b>Общо:</b>	<b>50</b>	<b>127</b>

### 22.2. Парични средства по банкови сметки

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Разплащателна сметка в левове	208 357	181 958
Разплащателна сметка във валута	42	42
<b>Общо:</b>	<b>208 399</b>	<b>182 000</b>

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

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

По този ред към 30.06.2019 г. Компанията е уредила задължения към свои доставчици по проекти, финансирани по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ в размер на 7 982 хил. лв. през (2018 год. – 51 165 хил. лв.). Тези средства не са включени в отчета за паричния поток на Компанията и са посочени в бележка 27.

## 23. Собствен капитал

### 23.1. Основен капитал

Към 30 юни 2019 г. основният капитал на Компанията е в размер на 100 000 хил. лв. Едноличен собственик на капитала е държавата, представлявана от Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

### 23.2. Допълнителни резерви

Допълнителните резерви са възникнали като балансираща стойност при отделянето на Компанията от Национална компания „Български държавни железници“, (Разделителен протокол към 31 декември 2001 г.). Размерът към 30.06.2019 г. е 372 326 хил. лв. (31.12.2018 г.: 372 320 хил. лв.). През 2019 г. за сметка на допълнителните резерви са:



- получени безвъзмездно предоставени нетекущи активи на стойност 6 хил. лв. съгласно:
- Решение №89 от 21.02.2019 г. на МС и Решение на УС №09-05/19 от 29.05.2019 г.;

Това изменение е представено в отчета за промените в собствения капитал като сделки със собственика.

### 23.3. Преоценъчен резерв

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Салдо към 1 януари	1 446 807	1 461 590
Освободен преоценъчен резерв на отписани активи	-	(7 132)
Данъчен ефект от отписания преоценъчен резерв	-	713
Прехвърляне в неразпределената печалба	-	(8 364)
<b>Общо:</b>	<b>1 446 807</b>	<b>1 446 807</b>

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

### 24. Отсрочени данъчни пасиви и активи

#### 24.1. Отсрочени данъчни пасиви

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Към 1 януари	102 733	106 675
Отписан отсрочен данъчен пасив	-	(713)
Промяна на отсрочен данъчен пасив от освободен преоценъчен резерв	-	(3 229)
<b>Общо:</b>	<b>102 733</b>	<b>102 733</b>

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

### 25. Оперативен лизинг

#### Компанията като лизингополучател:

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, за който е изготвен отчета, възлизат на 153 хил. лв. (30.06.2018 г.: 193 хил. лв.). Тази сума включва минималните лизингови плащания. Сублизингови плащания или условни плащания по наеми не са извършени или получени. Приход от сублизинг не се очаква да бъде реализиран, тъй като всички активи, придобити по договори за оперативен лизинг, се използват само от Компанията.

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

#### Компанията като лизингодател:

Недвижими имоти на Компанията са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг. Приходите от наеми към 30 юни 2019 г., възлизащи на 2 010 хил. лв. (30.06.2018 г.: 2 008 хил. лв.), са включени в отчета за приходи и разходи на ред „Други приходи“. Компанията внася

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

## 26. Задължения

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Задължения към доставчици	8 633	11 527
Задължения, свързани с асоциирани предприятия	1	90
Други задължения	233 758	272 082
<b>Общо:</b>	<b>242 392</b>	<b>283 699</b>

Задълженията към 30.06.2019 г. към асоциирани предприятия в размер на 1 хил. лв. (31.12.2018 г.: 90 хил. лв.) представляват получени услуги от „фьосталпине ФАЕ София“ ООД.

### 26.1. Задължения към доставчици

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Задължения към свързани предприятия под общ контрол	1 752	1 753
Задължения към други доставчици	6 881	9 774
<b>Общо:</b>	<b>8 633</b>	<b>11 527</b>

### 26.2. Други задължения

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Временна безлихвена финансова помощ	208 000	213 000
Гаранции за изпълнение на договори	8 969	11 100
Задължения към персонала	8 020	10 230
Задължения към общественото осигуряване	4 783	4 775
Задължения за данъци	2 363	2 096
Задължения по съдебни дела	733	27 834
Други задължения	890	3 047
<b>Общо:</b>	<b>233 758</b>	<b>272 082</b>

В сумата от 233 758 хил. лв. са включени изискуеми задължения над една година на стойност 174 249 хил. лв. в т.ч.: временна безлихвена финансова помощ в размер на 173 000 хил. лв. и гаранции за изпълнение на договори в размер на 1 249 хил. лв.

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

## 27. Финансирания

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

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Нетекущи:</b>		
Финансирания, свързани с нетекущи амортизируеми активи	1 954 831	2 010 160
Финансирания за нетекущи активи в процес на изграждане	598 442	515 530
Финансирания за текуща дейност	12 209	6 894
<b>Общо:</b>	<b>2 565 482</b>	<b>2 532 584</b>

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.

**27.1. Движение през периода по източници на финансиране, представени в Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите**

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Към 1 януари</b>	<b>2 532 584</b>	<b>2 420 333</b>
Получени от държавния бюджет	149 000	260 000
Механизъм за свързване на Европа	17 369	80 438
Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“	7 982	51 165
Други	86	26
Възстановени финансираня от УО по ОПТТИ	(99)	-
Получени/(Възстановени) ДДС 06/2011	(3 134)	4 420
Признати в отчета за приходите и разходите	(138 306)	(284 759)
Фонд „Стихийни бедствия“	-	961
<b>Общо:</b>	<b>2 565 482</b>	<b>2 532 584</b>

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

Към 30.06.2019 г. ДП НКЖИ е получило безвъзмездни средства, предоставени от Държавния бюджет, в размер на 149 000 хил. лв. (31.12.2018 г.: 260 000 хил. лв.), от които текуща субсидия за покриване на разходи в размер на 86 000 хил. лв. и 63 000 хил. лв. за капиталов трансфер.

**28. Свързани лица**

**28.1. Сделки със свързани предприятия**

**28.1.1. Сделки с дъщерни предприятия**

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
<b>Продажба на стоки и услуги</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
продажба на услуги на ТРЕН ЕООД	3	4
<b>Разпределени дивиденди</b>	<b>150</b>	<b>239</b>

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

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
<b>Продажба на стоки и услуги</b>	<b>5</b>	<b>-</b>
продажба на услуги на фьосталпине ФАЕ София ООД	5	-
<b>Покупки на стоки и услуги</b>	<b>90</b>	<b>678</b>
покупки на стоки от фьосталпине ФАЕ София ООД	65	675
покупки на услуги от фьосталпине ФАЕ София ООД	25	3
<b>Разпределени дивиденди от фьосталпине ФАЕ София ООД</b>	<b>795</b>	<b>409</b>

**28.1.3. Сделки с други свързани лица под общ контрол**

*В хиляди лева*

	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
<b>Продажба на стоки и услуги</b>	<b>42 030</b>	<b>30 626</b>
Холдинг БДЖ ЕАД	117	149
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	27 159	17 553
БДЖ-Товарни превози ЕООД	14 671	12 805
ТСВ ЕАД	83	119
<b>Покупки на стоки и услуги</b>	<b>10 076</b>	<b>5 979</b>
Холдинг БДЖ ЕАД	50	163
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	2 771	2 851
БДЖ-Товарни превози ЕООД	1 714	1 837
ТСВ ЕАД	5 541	1 128

**28.1.4. Сделки с ключов управленски персонал**

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

*В хиляди лева*

	<b>30.06.2019</b>	<b>30.06.2018</b>
Заплати и други краткосрочни доходи	84	77
Осигуровки	11	9
<b>Общо:</b>	<b>95</b>	<b>86</b>

**28.1.5. Безналични сделки**

Към 30.06.2019 г. има подписано споразумение за прихващане на насрещни вземания и задължения с ТСВ ЕАД на стойност 109 хил. лв.

**28.2. Разчети със свързани предприятия**

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

**28.2.1. Вземания от дъщерни предприятия**

*В хиляди лева*

	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
ТРЕН ЕООД	151	-
<i>в т. ч. разпределен дивидент</i>	150	-

**28.2.2. Вземания от асоциирани предприятия**

*В хиляди лева*

	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
фьосталпине ФАЕ София ООД	796	1
<i>в т. ч. разпределен дивидент</i>	795	-

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

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Холдинг БДЖ ЕАД	25 059	25 411
<i>в т. ч. над 1 г.</i>	24 857	24 887
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	5 094	5 888
БДЖ-Товарни превози ЕООД	57 159	58 510
<i>в т. ч. над 1 г.</i>	44 079	44 139
ТСВ ЕАД	35	112
<b>Общо вземания от свързани лица под общ контрол</b>	<b>87 347</b>	<b>89 921</b>
<i>в т. ч. над 1 г.</i>	68 936	69 026

**28.2.4. Задължения към асоциирани предприятия**

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
фьосталпине ФАЕ София ООД	1	90
<b>Общо задължения към асоциирани предприятия:</b>	<b>1</b>	<b>90</b>

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

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Холдинг БДЖ ЕАД	48	31
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	957	1 581
БДЖ-Товарни превози ЕООД	724	138
ТСВ ЕАД	23	3
<b>Общо задължения към свързани лица под общ контрол</b>	<b>1 752</b>	<b>1 753</b>

**29. Категории финансови активи и пасиви**

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

**29.1. Финансови активи**

**Финансови активи са:**

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Кредити и вземания:</b>			
Вземания		95 367	97 709
Пари и парични еквиваленти	22	208 449	182 127
<b>Общо финансови активи:</b>		<b>303 816</b>	<b>279 836</b>

Ред „Вземания“ включва финансови активи, както следва:

<b>от ред „Вземания“</b>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<i>В хиляди лева</i>		
Вземания от свързани лица под общ контрол	87 347	89 921
Вземания от други клиенти	7 071	7 440
Вземания, свързани с асоциирани предприятия	796	1
Вземания от дъщерни предприятия	151	-
Вземания по оперативни програми	11	356
Обезценка на вземания от други клиенти	(9)	(9)
<b>Общо вземания – финансови :</b>	<b>95 367</b>	<b>97 709</b>

## 29.2. Финансови пасиви

### Финансови пасиви са:

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Получени финансови помощи и заеми	208 000	213 000
<i>в т.ч. над 1 г.</i>	<i>173 000</i>	<i>173 000</i>
Търговски задължения	8 634	11 617
<i>в т.ч. над 1 г.</i>	-	-
Задължения свързани с гаранции	8 969	11 100
<i>в т.ч. над 1 г.</i>	<i>1 249</i>	<i>3 630</i>
<b>Общо финансови пасиви:</b>	<b><u>225 603</u></b>	<b><u>235 717</u></b>
<i>в т.ч. над 1 г.</i>	<i>174 249</i>	<i>176 630</i>

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

## 30. Рискове, свързани с финансовите инструменти

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

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

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

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

### 30.1. Анализ на пазарния риск

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

### 30.2. Анализ на кредитния риск

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

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2018</b>	<b>31.12.2018</b>
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Вземания	95 367	97 709
Пари и парични еквиваленти	208 449	182 127
<b>Балансова стойност на финансови активи</b>	<b><u>303 816</u></b>	<b><u>279 836</u></b>

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

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

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

<i>В хиляди лева</i>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
До 3 месеца	20 659	22 805
Между 3 и 6 месеца	332	456
Между 6 месеца и 1 година	2 279	627
Над 1 година	72 097	73 821
<b>Общо</b>	<b>95 367</b>	<b>97 709</b>

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

Търговските и други вземания, възникнали преди повече от една година, в размер на 72 097 хил. лв. към 30 юни 2019 г. включват:

- 25 041 хил. лв. – Вземания от „Холдинг БДЖ“ ЕАД

За уреждане на финансовите задължения на „Холдинг БДЖ“ ЕАД по фактури, издадени от ДП „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 ДП „НКЖИ“ и „Холдинг БДЖ“ ЕАД за разсрочено плащане, което се изпълнява съгласно договореностите.

- 46 576 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-ТП“ ЕООД

За уреждане на финансовите задължения на „БДЖ Товарни превози“ ЕООД по фактури, издадени от ДП „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 ДП „НКЖИ“ и „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД за разсрочено плащане, което се изпълнява съгласно договореностите.

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

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

### **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 временна безлихвена финансова помощ и финансираня от държавата.

Към 30 юни 2019 г. падежите на договорните задължения на Компанията (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

*В хиляди лева*

	<u>Текущи</u>	<u>Нетекущи</u>
	<u>До 1 година</u>	<u>От 1 до 5 години</u>
<b>30 юни 2019 г.</b>		
Временна безлихвена финансова помощ	35 000	173 000
Търговски и други задължения	16 354	1 249
<b>Общо</b>	<b>51 354</b>	<b>174 249</b>

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

*В хиляди лева*

	<u>Текущи</u>	<u>Нетекущи</u>
	<u>До 1 година</u>	<u>От 1 до 5 години</u>
<b>31 декември 2018 г.</b>		
Временна безлихвена финансова помощ	40 000	173 000
Търговски и други задължения	19 087	3 630
<b>Общо</b>	<b>59 087</b>	<b>176 630</b>

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

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

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

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

Целите на Компанията във връзка с управление на капитала са:

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

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>	<b>30.06.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
Собствен капитал	1 339 241	1 371 672
Общо привлечен капитал (без безвъзмездни средства и отсрочени данъчни пасиви)	261 574	302 880
Пари и парични еквиваленти	<u>(208 449)</u>	<u>(182 127)</u>
<b>Нетен дълг</b>	<b>53 125</b>	<b>120 753</b>
<b>Съотношение на собствен капитал към привлечен капитал</b>	<b>1:0.05</b>	<b>1:0.05</b>



### 33. Условни пасиви

Към 30.06.2019 г. срещу Компанията има предявени съдебни искове на стойност 31 849 хил. лв., представляващи обезщетения за претърпени имуществени вреди, изхода за които не може да се прогнозира.

Към 30.06.2019 г. са предявени 42 граждански иска срещу ДП НКЖИ за обща сума в размер на 5 134 хил. лв. (пет милиона сто тридесет и четири хиляди лева), представляваща обезщетение за претърпени неимуществени вреди на пострадалите граждани, в резултат на причинена мощна взривна вълна на 10.12.2016 г. в района на гара Хитрино, обл. Шумен, при преминаване на влакова композиция. Към датата на изготвяне на междинния индивидуален финансов отчет не може да се прогнозира изходът на предявените дела, поради тяхната правна и фактическа сложност.

Ръководството на ДП 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

Не са възникнали други коригиращи събития или значителни други некоригиращи събития между датата на изготвяне на междинния индивидуален финансов отчет и датата на публикуването му.

Заличено на осн. чл. 2 от ЗЗЛД

инж. Красимир Папукчиев  
Генерален директор



Заличено на осн. чл. 2  
от ЗЗЛД

Лидия Давидова  
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 30 юли 2019 г.