

Годишен консолидиран доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Консолидиран финансов отчет

**ДП „Национална компания Железопътна
инфраструктура” (Група)**

31 декември 2016 г.



**ДП НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА**

ISO 9001
BUREAU VERITAS
Certification



Съдържание

Годишен консолидиран доклад за дейността	i
Доклад на независимия одитор	ii
Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	1
Консолидиран счетоводен баланс	2
Консолидиран отчет за промените в собствения капитал	3
Консолидиран отчет за паричните потоци	4
Бележки към консолидирания финансов отчет	5

ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2016 ГОДИНА

I. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“ (група) включва Компания майка – ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ и дъщерно предприятие „ТРЕН“ ЕООД.

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

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

Едноличен собственик на капитала на Компанията майка е Българската държава чрез Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията. Органи на управление са:

Министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията;

Управителният съвет;

Генералният директор.

ДП „НКЖИ“ има следната структура на административно-стопански териториално обособени звена: Управления на движение на влаковете и гаровата дейност (УДВГД) – 3 звена в София, Горна Оряховица и Пловдив; Железопътни секции (ЖПС) – 4 звена в София, Враца, Горна Оряховица и Пловдив; Поделение „Електроразпределение“ (ЕРП); Поделение „Сигнализация и телекомуникации“ (СиТ); Център за професионална квалификация (ЦПК).

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

Дъщерното дружество „ТРЕН“ ЕООД е регистрирано в Република България в съответствие с изискванията на Търговския закон с решение на Софийския градски съд № 1 от 1 юни 2007 г. и решение № 2 от 22 октомври 2007 г., вписано в Регистъра на търговските дружества, под № 119375, том 1641, стр. 5 по ф.д. № 8353/2007 г. Седалището на управление на дружеството е: Република България, гр. София, община Сердика, бул. „Мария Луиза“ № 110.

Дружеството извършва продажба на електрическа енергия въз основа на Лицензия за търговия с електрическа енергия № Л-241-15 от 14 август 2007 г., издадена от Държавна комисия за енергийно и водно регулиране на Република България (преименувана на Комисия за енергийно и водно регулиране) за срок от 10 години.

Компанията майка е свързано лице с асоциирани предприятия „фьосталпине ФАЕ София“ ООД, в което притежава 49% дялово участие и „ЗОД-Бургас“ АД с 20% дялово участие, с които е под общ правителствен контрол, чрез Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, което упражнява правата на собственик на капитала на тези дружества. Има малцинствено участие в ЗАД „Алианс България“ от 2,796%.

Дейностите в Компанията майка ДП „НКЖИ“ са регламентирани от ЗЖТ, подзаконовите нормативни актове по неговото прилагане, международни споразумения за железопътни превози, по които Република България е страна и са съобразени с изискванията на директивите на Европейската комисия. Предметът на дейност съгласно ЗЖТ е:

- осигуряване използването на железопътна инфраструктура от лицензирани превозвачи при равнопоставени условия;

- извършване на дейности по развитието, ремонта, поддържането и експлоатацията на железопътната инфраструктура;

- определяне и събиране на инфраструктурните такси от лицензираните железопътни превозвачи в съответствие с методика, приета от Министерския съвет по предложение на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията;

- разработване на графици за движение на влаковете, съгласувано със заявителите, а за пътническите превози - и с общините;

- управление на влаковата работа в железопътната инфраструктура при спазване на изискванията за безопасност, надеждност и сигурност;
- приемане на заявките на заявителите за получаване на капацитет от железопътната инфраструктура за извършване на превоз при публично обявяване на капацитета на железопътната инфраструктура и предоставяне на достъп при условията, предвидени в ЗЖТ;
- приемане и изпълнение на заявките на заявителите за получаване на капацитет от железопътната инфраструктура във връзка с изпълнение на възложените им задължения за извършване на обществени превозни услуги;
- изготвяне, поддържане и съхраняване на регистър, съдържащ данни за земята и обектите на железопътната инфраструктура;
- разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт;
- предоставяне на други услуги.

Компанията майка ДП „НКЖИ“ осъществява международно научно-техническо сътрудничество чрез участието си в: Международния съюз на железниците (UIC); Международния комитет по транспортна политика (CIT); Европейски изследователски институт по железопътен транспорт (ERRI); Организация за сътрудничество на железниците (ОСЖД) и други международни организации. Компанията майка развива двустранно сътрудничество с чуждестранни администрации с цел повишаване ефективността на железопътните превози.

Стратегията за развитие на транспортната система на Република България за периода до 2020 г., определя следните стратегически цели на политиката в транспортния сектор: постигане на икономическа ефективност; развитие на устойчив транспортен сектор; подобряване на регионалното и социално развитие и обвързаност; ускоряване интегрирането на страната в европейските структури. Постигането на тези цели е условие за поддържането на устойчив и балансиран дългосрочен икономически растеж на страната.

В съответствие със стратегическата визия за развитието на транспорта, Република България трябва да трансформира железопътния сектор в жизнеспособна индустрия, която се конкурира ефективно на транспортния пазар, като предоставя привлекателни, висококачествени и екологични пътнически и товарни услуги на клиентите си, предоставя услугите ефективно, давайки икономическа стойност на клиентите и на Държавата, инвестира разумно и поддържа необходимите активи в добро състояние, издържа се финансово с приемливо ниво на подкрепа от държавата.

През 2016 г. ДП „НКЖИ“ активно участва в изпълнението на поставените цели на политиката в областта на транспорта, за изграждане на модерна и устойчива транспортна система, съобразена с нарастващата загриженост за опазване на околната среда и с приоритети, които включват: ефективно поддържане, модернизация и развитие на транспортната инфраструктура; интегриране на българската транспортна система в европейската; прозрачни и хармонизирани условия за конкуренция на транспортния пазар; осигуряване на адекватно финансиране за функциониране и развитие на транспортния сектор; ефективно усвояване на средствата от европейските фондове; ограничаване негативното въздействие на транспорта върху околната среда и здравето на хората; постигане на висока степен на безопасност и сигурност на транспорта; осигуряване на качествен и лесно достъпен транспорт във всички райони на страната; устойчиво развитие на масовия обществен транспорт.

Приоритети за развитие на железопътната инфраструктура на Република България са:

- Ускорено изграждане, ефективно поддържане и модернизация на транспортната инфраструктура;
- Интегриране на железопътната система на Република България с Европейската;
- Изграждане и развитие на ключови транспортни връзки от национално, трансгранично и европейско значение;
- Развитие на железопътната инфраструктура по „основната“ и „разширената“ Трансевропейска транспортна мрежа;
- Изпълнение на проекти, разположени по трасетата на общоевропейските транспортни коридори;
- Подобряване на управлението и реализацията на проекти, финансирани от структурните и кохезионния фондове на ЕС;
- Развитие на транспортната инфраструктура чрез механизмите на публично-частното партньорство;
- Развитие на интермодалния транспорт.

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

Като бенефициент на Оперативна програма „Транспорт“ 2007-2013 г.(ОПТ), Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014-2020 г. (ОПТТИ), Механизъм за свързване на Европа (МСЕ)

ДП „НКЖИ“ е насочило усилията си към развитие на европейските транспортни коридори, преминаващи през територията на страната, следвайки общата цел – изграждане на модерна, балансирана и интегрирана транспортна инфраструктура като важен фактор за конкурентоспособността на българската икономика.

В изпълнение на основните приоритети за развитие на железопътната инфраструктура ДП „НКЖИ“ се стреми към изпълнението на следните задачи и цели:

- Оптимизиране на капацитета и ефективността на съществуващата инфраструктура;
- Реконструкция и подновяване на железопътните линии, разположени по общоевропейските транспортни оси;
- Повишаване на равнището на конкурентоспособност (по отношение на качество и ефективност);
- Провеждане на активна технологична и търговска политика за задоволяване на потребностите на клиентите от качествено обслужване - сигурност, надеждност, целогодишност и екологичност на предоставяните услуги;
- Поддържане на активна инвестиционна политика по отношение на привличане на различни източници на финансиране извън Държавния бюджет;
- Привличане на частни инвестиции;
- Въвеждане на иновативни техники и технологии за функциониране на организацията. Въвеждане на енергоефективни технологии и използване на възобновяеми енергийни източници;
- Подобряване на фирмения имидж в резултат на въвеждане на нови услуги и дейности, включително дейности, свързани с намаляване на професионалния риск;
- Привличане и задържане на висококвалифицирани човешки ресурси;
- Провеждане на гъвкава тарифна политика за инфраструктурните такси, чрез въвеждане на нова методика;
- Разширяване на пазарния дял на комбинираните превози чрез развитие на терминалната инфраструктура;
- Развитие на интермодалния транспорт;
- Успешно и ефективно усвояване на средствата от Европейските структурни и инвестиционни фондове (ЕСИФ);
- Подобряване на транспортния достъп на регионално ниво до транспортните коридори и стимулиране развитието на пограничните райони.

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

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

Със Закона за държавния бюджет ежегодно на Компанията майка ДП „НКЖИ“ се предоставя капиталов трансфер за ремонт и придобиване на дълготрайни материални активи (ДМА) и субсидия за текуща дейност. Със средствата от държавния бюджет се покриват само разходи, свързани с изпълнението на възложените от държавата дейности.

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

➤ Оперативна програма „Транспорт“ 2007-2013 г., която се финансира от Структурните и Кохезионния фондове на ЕС. Оперативната програма се фокусира върху няколко стратегически приоритета, които допринасят за интегрирането на националната транспортна мрежа в тази на ЕС. ДП „НКЖИ“ е Бенефициент по Приоритетна ос I - Развитие на железопътната инфраструктура по Трансевропейските и основните национални транспортни оси, Приоритетна ос III - Подобряване на интермодалността при превозите на пътници и товари и Приоритетна ос V - Техническа помощ на ОПТ 2007-2013 г.

➤ Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014-2020 г., която през програмния период 2014-2020 г. осигурява приемственост и последователност на инвестициите и гарантира завършването на направленията, в които вече се инвестира. ДП „НКЖИ“ е Бенефициент по Приоритетна ос I - Развитие на железопътната инфраструктура по „основната“ Трансевропейска транспортна мрежа, Приоритетна ос III - Подобряване на интермодалността при превоза на пътници и товари и развитие на устойчив градски транспорт, Приоритетна ос IV - Иновации в управлението и услугите – внедряване на модернизирана инфраструктура за управление на трафика, подобряване на безопасността и сигурността на транспорта и Приоритетна ос V - Техническа помощ на ОПТТИ 2014-2020 г.

➤ Механизъм за свързване на Европа, който действа в периода 2014-2020 г. Чрез него се осигурява финансиране на проекти с висока добавена стойност за целия ЕС с цел усъвършенстване на енергийната, транспортната и цифрова инфраструктура.

II. ВАЖНИ СЪБИТИЯ ЗА ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“ (ГРУПА) НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ 2016 Г.

Управителният съвет на Компанията майка ДП „НКЖИ“ от 01.01.2016 г. до 20.04.2016 г. е в състав: Димитър Стоянов Савов – председател и членове: Иван Василев Марков и Милчо Алексиев Ламбрев. От 21.04.2016 г. е освободен като член на Управителния съвет Димитър Стоянов Савов и е назначен Христо Владимиров Алексиев. Промените са вписани в Търговския регистър на 03.05.2016 г. Компанията се управлява и представлява от Генералния директор Милчо Алексиев Ламбрев.

На 06.01.2016 г. с Решение на Управителният съвет на ДП „НКЖИ“ – Протокол № 01-01/16 е приет проект на Бизнес план на ДП „НКЖИ“ за 2016 г.

На 10.02.2016 г. с Решение на Управителният съвет на ДП „НКЖИ“ – Протокол № 04-02/16 е приет проект на Годишна програма за изграждането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура 2016 г.

Със заповед № ПД-53/01.04.2016 г. на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията е одобрен за изпълнение Бизнес плана на ДП „НКЖИ“ за 2016 г.

Със Закона за Държавния бюджет на Р България за 2016 г., обнародван в ДВ бр. 96 от 9.12.2015 г. и ПМС № 380 от 29.12.2015 г. за изпълнение на ДБ, (ДВ бр. 3 от 12.01.2016 г.) на ДП „НКЖИ“ са предоставени 105 000 хил. лв. капиталов трансфер и 135 000 хил. лв. субсидия.

С ПМС № 62 от 25 март 2016 г. са одобрени допълнителни плащания от Централния бюджет по бюджета на МТИТС за 2016 г. за приключване на инвестиционни проекти на ДП „НКЖИ“ по Оперативна програма „Транспорт“ 2007-2013 г. в размер на 208 000 хил. лв. Средствата се предоставят като временна безлихвена финансова помощ, подлежаща на възстановяване.

Управителният съвет на Компанията майка ДП „НКЖИ“ назначава и освобождава Управителя на дъщерното дружество. Дъщерното дружество се управлява и представлява от управител Стоян Неделчев Стоянов. Контрольор на дружеството е Красимира Иванова Михайлова.

Промени в структурата и размера на капитала на Групата:

1. В изпълнение на Решение № 37 от 22 януари 2016 г. на Министерския съвет на Република България, ДП „НКЖИ“ прехвърля безвъзмездно за управление на Агенция „Пътна инфраструктура“ имоти – публична държавна собственост.

2. В изпълнение на Решение № 205 от 24 март 2016 г. на Министерския съвет на Република България, ДП „НКЖИ“ прехвърля безвъзмездно в собственост на Столична община имот - частна държавна собственост.

3. В изпълнение на Решение № 450 от 3 юни 2016 г. на Министерския съвет на Република България, ДП „НКЖИ“ прехвърля безвъзмездно за управление на Община Шумен имот – публична държавна собственост.

На 28.12.2015 г. с Решение на Управителният съвет на ДП „НКЖИ“ – Протокол № 40-12/15 е приета нова организационна структура на дирекция „Стратегическо развитие и инвестиционни проекти“ (СРИП) в сила от 01.01.2016 г.

В сила от 01.02.2016 г. са направени промени във функционалната структура на поделение „Сигнализация и телекомуникации“.

На основание промяна в Правилника за устройството и дейността на Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“, (обн., ДВ, бр. 73 от 16.09.2016 г.) и Решение на Управителния съвет на ДП „НКЖИ“ – Протокол 21-08/16 от 03.08.2016 г., са извършени промени в организационната структура на ДП „НКЖИ“.

Извършено е вътрешно реструктуриране на участъци, подучастъци, райони и подрайони в регионалните структури на поделения „Сигнализация и телекомуникации“ и „Електроразпределение“.

III. ПРОИЗВОДСТВЕН КАПАЦИТЕТ И СТЕПЕН НА НАТОВАРЕНОСТ

ДП „НКЖИ“ в качеството си на управител на железопътната инфраструктура на Република България предоставя използването ѝ от лицензирани железопътни предприятия при равнопоставени условия.

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

При сравнението на натуралните измерители на извършената работа за 2016 г. спрямо 2015 г. се отчита намаление във влакилометрите с 208 037 (0,70%), а в брутотонкилометровата работа с 533 351 (4,12%).

НАТУРАЛНИ И СТОЙНОСТНИ ИЗМЕРИТЕЛИ	Влаккилометри	Брутотонкилометри (хил.)	Приходи от инфраструктурни такси (хил. лв.)
Отчет 2016 г.	29 405 105	12 411 229	54 746
Отчет 2015 г.	29 613 142	12 944 580	56 274
Изменение 2016/2015 (+/-)	(208 037)	(533 351)	(1 525)
Изменение 2016-2015 (%)	-0,70%	-4,12%	- 2,71%

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

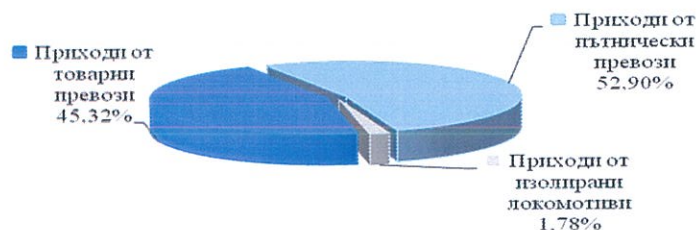
- пътнически превози – спад с 0,02% във влаккм. и с 2,89% в брутотонкм.;
- товарни превози – спад с 1,94 % във влаккм. и с 4,81% в брутотонкм.;
- изолирани локомотиви – спад със 7,39% във влаккм. и с 9,33% в брутотонкм.

С приходите от инфраструктурни такси се покриват преките разходи, възникнали директно, вследствие извършването на влаковата услуга.

През 2016 г. е запазен размера на ставките за инфраструктурни такси в сила от 01.01.2014 г. (0,7902 лв. за влаккилометър и 0,0025 лв. за брутотонкилометър) и на ставките за комбинирани превози с блок-влакове и за превоз на товарни автомобили с блок-влакове. За 2016 г. реализираните приходи от инфраструктурни такси са по-малко с 1 525 хил. лв. (2,71%) в сравнение с 2015 г., следствие от намаляване на извършените превози от началото на годината.

По видове превози структурата на приходите от инфраструктурни такси за 2016 г. е показана в следващата графика:

Структура на приходите от инфраструктурни такси по видове движение за 2016 г.



Пазарен дял на извършената работа по железопътни предприятия в натурални и стойностни измерители

През 2016 г. железопътната инфраструктура беше предоставена за ползване от всички железопътни предприятия (превозвачи): „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД, „БДЖ - Товарни превози“ ЕООД, „БЖК“ АД, „Газтрейд“ АД, „Рейл Карго Кериър България“ ЕООД, „Ди Би Карго България“ ЕООД, ДП „ТСВ“, „Експрес сервиз“ ООД, „Карго Транс Вагон България“ АД, „Порт рейл“ ООД, „Булмаркет Рейл Карго“ ЕООД, „ТБД Товарни превози“ ЕАД. От от м. юли 2016 г. превози по железопътната инфраструктура извършва и „Пимк рейл“ ЕАД.

Изменението на реализираните приходи от инфраструктурни такси по железопътни предприятия за 2016 г. спрямо 2015 г., е показано в таблицата:

Таблица 2

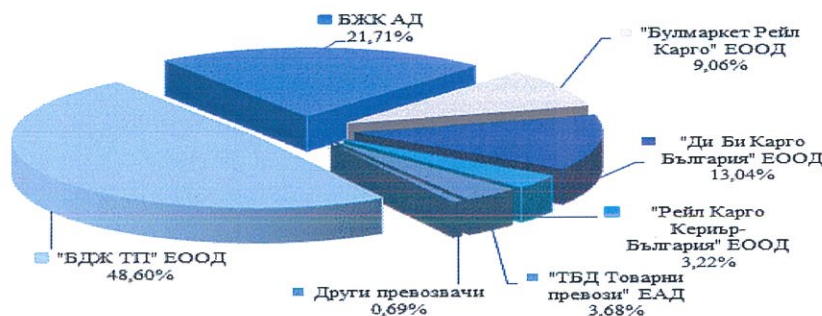
Железопътни предприятия	Приходи от инфр. такси за 2016 г. (лв.)	Приходи от инфр. такси за 2015 г. (лв.)	Изменение 2016/2015 (+/-)	Изменение 2016/2015 (%)
„БДЖ ПП“ ЕООД	29 107 880	29 370 529	(262 649)	-0,89%
„БДЖ ТП“ ЕООД	12 505 559	14 155 532	(1 649 973)	-11,66%
„БЖК“ АД	5 518 321	5 705 550	(187 229)	-3,28%
„Булмаркет ДМ“ ООД		1 247 470	(1 247 470)	
„Рейл Карго Австрия“ АД		961 332	(961 332)	
„Ди Би Карго България“ ЕООД	3 339 217	3 862 057	(522 840)	-13,54%
ДП „ТСВ“	123 671	91 773	31 898	34,76%
„Булмаркет Рейл Карго“ ЕООД	2 273 799	710 098	1 563 701	220,21%
„ТБД Товарни превози“ ЕАД	947 056	49 093	897 963	1829,11%
„Порт Рейл“ ООД	77 366	81 730	(4 364)	-5,34%
„Рейл Карго Кериър - България“ ЕООД	828 697	35 476	793 221	2235,94%
„Експрес Сервиз“ ООД	1 784		1 784	

Железопътни предприятия	Приходи от инфр. такси за 2016 г. (лв.)	Приходи от инфр. такси за 2015 г. (лв.)	Изменение 2016/2015 (+/-)	Изменение 2016/2015 (%)
„Карго Транс Вагон България“ АД	52	27	25	92,59%
„Газтрейд“ АД	5 378	440	4 938	1122,27%
„Пимк рейл“ ЕАД	17 582		17 582	
Общо приходи от инфраструктурни такси	54 746 362	56 271 107	(1 524 745)	-2,71%

„БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД е единственото лицензирано железопътно предприятие за превоз на пътници и багажи по железопътната мрежа на Република България със 100% пазарен дял в пътните превози.

И през 2016 г. продължава преразпределението на товарните превози между железопътните предприятия, като частните навлизат все по-сериозно на пазара на железопътните превози. Делът на железопътните предприятия в приходите от товарни превози са показани в следващата графика:

Процентно съотношение на приходите от товарни превози (без изолирано движение) по превозвачи за 2016 г.



„БДЖ - Товарни превози“ ЕООД за 2016 г. е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 52,76% във влаккм., 46,99% в брутотонкм. и 48,60% в приходите от инфраструктурни такси. За 2016 г. отчита намаление спрямо 2015 г. на превозените товари – спад с 9,93% във влаккм. и с 12,02% в брутотонкм.

„БЖК“ АД е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 19,26% във влаккм., 22,75% в брутотонкм. и 21,71% в приходите от инфраструктурни такси. За 2016 г. изменението на превозените товари спрямо 2015 г. е както следва: ръст с 1,28% във влаккм. и спад с 2,9% в брутотонкм.

„Ди Би Карго България“ ЕООД е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 10,63% във влаккм., 14,06% в брутотонкм. и 13,04% в приходите от инфраструктурни такси. За 2016 г. отчита намаление на превозите – с 11,98% във влаккм. и с 13,21% в брутотонкм.

„Булмаркет Рейл Карго“ ЕООД за 2016 г. е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 8,97% във влаккм., 8,83% в брутотонкм. и 9,06% в приходите от инфраструктурни такси.

„Рейл Карго Кериър - България“ ЕООД е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 3,19% във влаккм., 3,27% в брутотонкм. и 3,22% в приходите от инфраструктурни такси.

„ТБД Товарни превози“ ЕАД е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 3,78% във влаккм., 3,67% в брутотонкм. и 3,68% в приходите от инфраструктурни такси.

ДП „Транспортно строителство и възстановяване“ е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 0,87% във влаккм., 0,28% в брутотонкм. и 0,41% в приходите от инфраструктурни такси. За 2016 г. се отчита увеличение спрямо 2015 г. на превозените товари – ръст с 44,51% във влаккм. и с 24,81% в брутотонкм.

Останалите железопътни предприятия: „Експрес Сервиз“ ООД, „Газтрейд“ АД, „Карго Транс Вагон България“ АД, „Порт Рейл“ ООД, „Пимк рейл“ ЕАД имат инцидентни превози, поради което техният дял в извършените превози по жп мрежата е минимален/незначителен – под 1%.

ДП „НКЖИ“ предоставя на железопътните предприятия услуги по обслужване и поддръжка, допълнителни, съпътстващи и други услуги, които са посочени в Наредба № 41 от 27.06.2001 г. „За достъп и използване на железопътната инфраструктура“, издадена от Министъра на транспорта и съобщенията.

IV. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

През 2016 г. дейността на ДП „НКЖИ“ беше насочена към изпълнението на следните задачи:

- Повишаване на качеството и ефективността на железопътните превози чрез ремонт на жп линии за възстановяване на проектните скорости и изграждане на трасета, позволяващи високи скорости и съкратено времетраене с цел повишаване на качеството и ефективността на железопътните превози;
- Модернизация и рехабилитация на съоръжения и устройства на осигурителна техника и изграждане на надеждна рингова структура на оптични трасета, чрез дейностите по модернизиране на осигурителните системи и прелазни устройства; модернизация и рехабилитация на енергосъоръженията; изграждане на GSM-R мрежа за отсечки, извън обхвата на проекти за модернизация на жп инфраструктура по приоритетна ос I по ОПТТИ;
- Възстановяване на проектните параметри чрез проект София-Карлово-Зимница;
- Реконструкция, рехабилитация и модернизация на железния път, осигурителната техника и енергосъоръженията по част от железопътната мрежа чрез проекти: Пловдив-Свиленград-турска/гръцка граница, Септември-Пловдив, Пловдив-Бургас, Карнобат-Синдел и други;
- Предоставяне на нови услуги на операторите чрез изграждане на интермодални терминали – Пловдив, Русе и други;
- Рехабилитация на гарови комплекси, модернизиране на приемните здания и площите около тях с цел приважането им в съответствие с изискванията на нормативната уредба за изграждане на достъпна среда в урбанизираните територии в изпълнение на изискванията на европейските директиви;
- Създаване на равнопоставени условия и оптимизиране на управлението на движението на влаковете чрез въвеждане на система за оперативна отчетност на движението на влаковете;
- Поддържане процеса за съгласуване на международните разписания във внедрената международна система (PSC) и постоянно актуализиране на базата данни във вътрешните системи за планиране, съгласуване и отчитане на влаковата работа (График генератор, Ръководене и отчитане на влаковата работа) със съответните им модули;
- Ежедневна работа със системата за следене движението на международните влакове в реално време – TIS по актуализиране на разписанията на влаковете и отчитане на действителното им движение;
- Внедряване на система за следене моментното състояние на железния път и планиране на ремонтите;
- Изпълнение на Националния план за внедряване на ERTMS;
- Прилагане на одобрената от Управителния съвет на компанията „Система за финансово управление и контрол, за сметкаване и контролиране на рисковете в ДП „НКЖИ“;
- Изпълнение на разработена съвместно с МИЕ „Национална дългосрочна програма за насърчаване потреблението на биогорива в транспортния сектор 2008-2020 г.“, приета на заседание на Министерския съвет на 15.11.2008 г за постигане на енергийна ефективност;
- Ефективно, ефикасно и целесъобразно усвояване на приходите от инфраструктурните такси, таксите от разпределение на тягова електрическа енергия, другите приходи от дейността и предоставената субсидия за текущо поддържане и експлоатация;
- Усвояване на предоставените средства от държавния бюджет за възстановяване, поддържане, ремонт и експлоатация на железопътната инфраструктура;
- Изпълнение на заложените в годишния бизнес план на Компанията показатели за финансов резултат, контрол по месеци;
- Оптимизация на управлението на собствеността с цел увеличаване на приходите;
- Оптимизиране на разходите – многостепенен контрол при изразходването на финансовите средства;
- Намаляване на текущите вземания от клиенти и на периода за събиране на вземанията;
- Намаляване на текущите задължения към доставчици;
- Обучение на персонала и повишаване на административния капацитет, свързан с управлението на финансите – прогнозиране, планиране, бюджетиране, управление на проекти и други.

Дейност „Управление на движението на влаковете и гаровата дейност“

Основна задача на дейност „Управление на движението на влаковете и гаровата дейност“ през 2016 г. беше осигуряване на равнопоставен достъп до железопътната инфраструктура и планиране на влаковата работа, съобразена с инвестиционната програма и строително-ремонтните дейности на ДП „НКЖИ“ при осигуряване на безопасно движение на влаковете в съответствие с ГДВ, изчисляване на инфраструктурните такси и осигуряване на отчетна и статистическа информация, относно натоварването по железопътната инфраструктура.

Съгласно нормативите и при удовлетворяване на всички заявки за разпределяне на годишен капацитет е изготвен Графикът за движение на влаковете 2016/2017 г.

През 2016 г. са разрешени общо 31 023 броя „прозорци“ за работа по железопътната инфраструктура, от които 576 на външни фирми. Разработени са 23 броя пълни прекъсвания за изпълнението на проекти от Инвестиционната програма на Компанията, които са удължавани общо 28 пъти. Извън годишната заявка за капацитет са изготвени разписания и направени корекции - общо 43 784 броя на разстояние 2 137 572 км.

Денонощно се управлява движението на влаковете, в изпълнение на ГДВ, чрез диспечерския апарат в Централно диспечерско ръководство и Звената „Оперативно диспечерско“ в УДВГД София, Пловдив и Горна Оряховица. Приемат се заявките на железопътните предприятия и се осигурява равнопоставен достъп до железопътната инфраструктура.

Направени са 34 броя предписания за разследване на произшествия в мрежата, издадени са 4 броя тревожни бюлетина във връзка с допуснати нарушения по сигурността на движението.

Създадена е непрекъсната организация и контрол за денонощно управление на влаковото движение и извършване на маневрената работа на ниво гари при спазване на нормативните документи по безопасността на превозите. Гаровата нормативна уредба се актуализира непрекъснато, в зависимост от настъпили изменения в нормативната уредба или оперативната обстановка, а също така и при промяна на коловозното и стрелково развитие на гарите.

Проверено е съответствието с нормативната уредба и са съгласувани 50 броя Таблици на маршрутните зависимости на гарови осигурителни инсталации. Проучени са исканията за прекъсване действието или удължаване срока за това на 191 устройства на гаровата и междугаровата осигурителна техника. Проведени са практически изпити за работа с осигурителната техника на 128 новоназначени началници на гари и влакови диспечери.

С цел недопускането на извънреден труд и икономия на финансови средства са издадени заповеди, за закриване за служба „движение“ за част от денонощието на 164 гари и разделни постове, както и закриването на определени работни места за част от денонощието.

Създадена е организация за функциониране и се провежда непрекъснат контрол върху дейностите: продажба на билети и карти от служители на ДП „НКЖИ“ (ръководители движение и прелезопазачи), измерване на вагони на вагонни везни и почистване и дезинфекция на вагони (дизинфекционните станции са отдадени под наем, чрез тръжни процедури).

Дейности по ремонт на железния път и съоръженията

Подделение „Железен път и съоръжения“ организира и управлява дейностите по поддържане и ремонт на железния път и железопътните съоръжения, като осигурява: скоростни условия, гарантиращи устойчив ГДВ; капацитет на трафика, даващ възможност за ефективно използване на всички направления по жп мрежа; ниво на сигурност на превозите, гарантиращо надеждна експлоатация; комфорт на пътуване с цел запазване и привличане на клиенти.

През 2016 г. са изпълнени следните видове работи и ремонт по железния път и съоръженията:

- Механизирано подновяване на железен път – 20 471,70 м.;
- Механизиран среден ремонт на железен път – 86 085 м.;
- Полагане на БРП – 36 086 м.;
- Механизирано поддържане с ТПМ на железен път – 3 392 223 м.;
- Механизирано поддържане с ТПМ на железопътни стрелки – 992 бр.;
- Механизиран подновяване на железопътни стрелки – 2 бр.;
- Механизиран среден ремонт на железопътни стрелки – 12 бр.

В резултат на изпълнените ремонтни работи през 2016 г. е постигнато:

- Възстановяване на проектни скорости – 5,104 км (Подвис-сп.Прилеп от 60 на 85 км/час);
- Завишаване на скорости в 2 междугария – 34,083 км (Клисура-Христо Даново с дължина 14,322 км от 50 на 90 км/час и Плевен-Пордим път № 1 с дължина 19,761 км от 100 на 120 км/час);
- Запазване на съществуващи скорости на 3 392,233 км;
- Премахване на ограничения на скорости:
 - временни 33 бр. – 33,043 км;
 - постоянни 3 бр. – 3,103 км.
- Намаляване на времепътуването с 26,9 минути.

Със средствата от инфраструктурни такси през годината са извършени разплащания на обща стойност 67 134 456 лв. с ДДС. Изпълнено е: механизирани подновяване на железен път в междугарията Делян-Дяково, Батановци-Радомир, Сеново-Просторно, Волюяк-Храбърско, Костинброд-Петърч; среден ремонт в т.ч. механизирани среден ремонт в междугарията Черна гора-Чирпан-Свобода-Михайлово и Твърдица-Чинтулово, довършване на г. Калояновец и г. Михайлово, ремонт по 4-та и 9-та линии, укрепване на жп път в тунел №9, среден ремонт на 20 стрелки в г. Варна, преустройство в г. Синдел разпр.; смяна и ремонт на железопътни стрелки. Положен е БРП в междугарията: Горна баня-Владая, Сопот-Карлово, Кунино-Червен бряг път № 2, в гара Ясен, 4-ти коловоз, текущ път № 2, Долни Дъбник-Ясен път № 1, Плевен-Пордим път № 1, Аспарухово-РП Струя текущ път № 1, Янтра-РП Акация. Изпълнено е: обезопасяване на слаби места; ремонт на инженерни съоръжения (мостове, прелези и др.); ремонт, доставка на резервни части, консумативи, колооси на механизация; доставки на железопътни материали.

През м. март 2016 г. е доставена релсова самоходна специализирана машина DUOMATIC 09-32 4S от производител „Пласер и Тойрер“ Австрия с непрекъснато действие за подбиване на два траверса едновременно, нивелиране и рихтоване на железопътни стрелки и железен път с междурелсие 1435 мм.

Дейности по сигнализация и телекомуникация

Дейността на Подделение „Сигнализация и телекомуникации“ (ПСТ) е насочена към поддържане и модернизация на съществуващите и строителство на нови устройства и системи на осигурителната техника, телекомуникациите и електроснабдяването (ОТ, ТК и ЕС), които осигуряват управлението, контрола и безопасността на влаковото движение.

Осигурителна техника

Основна задача на дейността по поддържане на осигурителните инсталации е намаляване на риска от субективна грешка при управлението на процесите по контрол и управление на влаковото движение и гарантиране на безопасността и ефективността на превозния процес.

От общо 766 жп прелези, 518 са оборудвани с елементи и устройства, осигуряващи безопасно преминаване на влаковете, а от тях 276 са съоръжени с шосейни светофари с трета бяла светлина.

Участъкът София-Пловдив е съоръжен със система за автоматична локомотивна сигнализация тип JZG 703 ниво 0 (Ebicab-700). Участъкът Скуtare-Стара Загора е съоръжен със система за автоматична локомотивна сигнализация тип JZG 703. Ж.п. възел Пловдив, включващ гарите Пловдив пътническа, Пловдив разпределителна (изток), Тракия, Филипово и участъкът Стара Загора-Бургас са съоръжени с ETCS ниво 1, версия 1.2.0/1999 г. с търговското наименование ALTRACS БДЖ. Поради строителни дейности действието на АЛС е прекъснато в участъка от гара Септември до гара Пловдив и в участъка Стара Загора-Бургас.

За осигуряване безопасността на движението на влаковете в междугарията се използват системите: ПАБ -релейна полуавтоматична блокировка (съоръжени около 2 031 км. от жп мрежата); автоблокировка с проходни сигнали (321 км.); автоблокировка без проходни сигнали с броячи на оси (1 123 км.); директна обвързка (29,97 км.). Система за контрол на загрети букси има в района на г. Калотина запад.

През 2016 г. извършената работа по поддръжка и модернизация на съоръженията на осигурителната техника е, както следва: пресъоръжени 26 броя прелези; рехабилитирани 37 броя експлоатационни пунктове; възстановени технически параметри на 6 409 метра кабелни линии; положени нови 12 170 метра кабели в гари; преустройства в гари във връзка с ремонт на железния път – 15 бр.; изграждане и възстановяване на заземителни мрежи на осигурителната техника – 156 броя заземителни колове.

Дейност „Телекомуникации“

Направление „Телекомуникации“ извършва поддържане, ремонт и строителство на съоръженията, които осигуряват: общо служебни, диспечерски, телефонни, селекторни, компютърни и телексни връзки; услуги за пренос на данни и поддържане на компютри; участъкови и междугарови телефонни връзки; радиовръзки (влаково-диспечерска, маневрена, маневрено-високоговореща, информационно-говореща); гарови информационни табла; часовникови уредби; видео наблюдение и охранителни системи.

През 2016 г. по съоръженията на телекомуникация е изпълнено следното: възстановени временни връзки с временен кабел – 47 955 м.; възстановени съобщителни медни кабели – 8 775 м.; възстановени технически параметри на кабелни линии – 2 220 м.; възстановени или изградени оптични съобщителни кабелни линии – 8 225 м.; демонтирани телекомуникационни кабели – 2 751 м.; демонтирани АТЦ и преносни системи – 2 бр.; изграждане и възстановяване на заземителни мрежи на ТК – 91 броя заземителни колове.

Дейност „Електроснабдяване и енергиен контрол“

Съоръженията за нетягово електроснабдяване служат за захранване на съоръженията на осигурителните и телекомуникационни техники, отопление на железопътни стрелки, на вътрешни сградни инсталации, пилонно и перонно осветление, осветление на работни площадки и чакални.

През 2016 г. извършената работа в натурални измерители е, както следва: пресъоръжени трафопостове – 30 бр.; възстановени кабели СН и НН – 17 940 м.; възстановено външно осветление - пилонно и перонно – 1 984 бр. осветителни тела; възстановено вътрешно осветление – 1 122 бр. осветителни тела; монтирани дефектно-токови защиты – 174 бр.; възстановени нагреватели за отопление на стрелки – 443 бр.; монтирани електромери за измерване на ел. енергия на жилища, фирми и служебни помещения – 279 бр.; изграждане и възстановяване на заземителни мрежи на ЕС и ЕК – 60 броя заземителни колове.

Дейности по енергетичните и електротехнически съоръжения

С Решение № Л-327/17.05.2010 г. е издадена лицензия на ДП „НКЖИ“ за дейността разпределение на тягова електроенергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт. Целта е либерализиране на пазара на електрическа енергия в сектор железопътен транспорт.

От 01.01.2014 г. превозвачите заплащат на управителя на железопътната инфраструктура утвърдена цена за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт. В изпълнение на Закона за енергетика (ЗЕ), Правилата за търговия с електрическа енергия и лицензионните изисквания са сключени отделни договори с всички опериращи на територията на Република България железопътни превозвачи за предоставяне на услугата „разпределение на тягова електрическа енергия“, с които се уреждат взаимоотношенията на страните. В качеството си на разпределително дружество ДП „НКЖИ“ сключи и необходимите по закон договори с енергийните дружества НЕК ЕАД и ЕСО ЕАД.

Подделение „Електроразпределение“ ръководи и организира дейностите по разпределяне на електроенергия, ремонта, поддържането и експлоатацията на контактната мрежа и релсовите самоходни специализирани машини, за ремонт и поддържане на контактната мрежа, като създава условия за осигуряване

на надеждно, непрекъснато и качествено електрозахранване на подвижния тягов състав, както и на нетяговите консуматори.

Захранването на контактната мрежа с електроенергия се извършва от 53 бр. тягови подстанции. Мрежата се поддържа в 24 часово работно състояние от оперативно енергийни диспечери и аварийно-ремонтен персонал в 48 подрайони по контактна мрежа, ръководени от три Енергосекции-София, Пловдив и Г. Оряховица.

Поделение „Електроразпределение“ осигурява непрекъснато и качествено електрозахранване на контактната мрежа, чрез поддържане на висока степен на техническа готовност на съоръженията. Изпълнението на тази задача осигурява необходимата сигурност и безопасност на железопътните превози, което се постига чрез: ежедневна профилактика на контактната мрежа и тяговите подстанции, по план - график от квалифициран технически персонал; своевременно и качествено отстраняване на възникналите повреди и аварии; извършване на ремонтни работи по контактната мрежа.

Дейностите по ремонта на контактната мрежа, тяговите подстанции и специализираната механизация са насочени към подобряване на сигурността и надеждността при работа, постигне намаляване на влаковите времезакъснения причинени от повреди на енергийни съоръжения (контактната мрежа), както и намаляване на времето за отстраняване на възникналите аварии и прекъсване на захранването по причина повреда на енергосъоръженията.

През 2016 г., в рамките на приходите на поделението от извършване на лицензионната дейност за тягово разпределение на електрическа енергия, са изпълнени и разплатени обекти по титулен списък на обща стойност 33 273 348 лв. с ДДС. Доставени са 23 900 бр. полимерни изолатори и 700 бр. компенсиращи устройства. Подменени са: 40,7 км. контактна мрежа (подмяна на носещо въже и контактен проводник, струни и струнни клеми, медни и свързващи въжета) и 1 100 броя стълба. Започна модернизация, реконструкция и изграждане на система за телеуправление и телесигнализация SCADA на подстанции Провадия, Величково и Пирдоп. Извършен е среден ремонт на 12 броя релсови самоходни специализирани машини (РССМ) и 13 броя специализирани вагона, ремонт на самостоятелни възли и диагностика на 6 бр. РССМ. Ремонтирани са: сгради на подрайони по контактна мрежа в Нова Загора, Стара Загора, Бургас, Костенец, Клисурса, Бойчиновци, Бов; сгради на тягови подстанции Илиянци, Карлово. Изготвени са проекти за ремонт на сгради в Каспичан и Горна Оряховица.

В натурални измерители извършената експлоатационна дейност в районите на енергосекциите през 2016 г. е, както следва: почистване около стълбове от растителност и пръскане с хербицид за осигуряване на габарит – 25 000 бр.; подменени сигнални табели за контактна мрежа – 106 бр.; подменени компенсиращи устройства – 700 бр.; подменени полимерни изолатори – 16 900 бр.; подмяна на контактната мрежа в участъка Курило-Реброво П2; ревизия на контактната мрежа и съоръженията; обезопасяване на външни фирми, извършващи ремонт на железния път и контактната мрежа.

През 2016 г. по вина на поделение „Електроразпределение“ повредите са с 1,14% по-малко от 2015 г. С 16,04% са повече повредите по вина на „БДЖ-ПП“ ЕООД и 12,50% по-малко повреди по вина на „БДЖ ТП“ ЕООД.

Спрямо 2015 г. през 2016 г. броят закъснели влакове по вина на поделение „Електроразпределение“ са с 13,44% по-малко, 1,51% са повече брой закъснения по вина на „БДЖ-ПП“ ЕООД и 3,85% по-малко на „БДЖ ТП“ ЕООД.

Дейност на „ТРЕН“ ЕООД

„ТРЕН“ ЕООД стартира своята дейност от 07.06.2008 г., когато влиза в сила първият график, по който дружеството купува енергия от производители и доставя тази енергия за покриване нуждите на крайния потребител. Дружеството извършва продажба на електрическа енергия въз основа на Лицензия за търговия с електрическа енергия № Л-241-15 от 14 август 2007 година, издадена от ДКЕВР (преименувана в КЕВР) за срок 10 години

„ТРЕН“ ЕООД изпълнява всички изисквания, разписани в Правилата за търговия с електрическа енергия и Закона за енергетиката.

Дружеството е активен участник на пазара, като продаденото количество електроенергия на крайния потребител „Холдинг БДЖ“ ЕАД за периода от 01.01.2016 до 31.12.2016 г. е на обща стойност 15 089 хил. лв. (без ДДС и без акциз).

V. ПЕРСОНАЛ И ПОЛИТИКА НА ДОХОДИТЕ

През 2016 г. продължава изпълнението на „Програмата за оперативно реструктуриране на ДП „НКЖИ“ за периода 2011-2016 г.“ (ПОП). Целта на Програмата е оптимизиране на разходите на предприятието чрез подобряване организацията на дейностите и процесите, ефективно използване на материалните, финансовите и човешки ресурси и повишаване производителността на труда, запазване на финансовата стабилност.

Приета е „Програма за организационни и инвестиционни мероприятия на ДП „НКЖИ“ за 2016 г.“ (като част от ПОП), в изпълнение на която през 2016 г. е извършено следното: с цел привеждане капацитета на железопътната мрежа в съответствие с интензивността на влаковото движение и актуалната структура на

пътникопотоците и товаропотоците са закрити гарите Николаево и Иганово, разделен пост Разделна и разделен пост № 4 в жп гара Синдел разпределителна; открити са за експлоатация 2 нови железопътни спирки - Марикостино и Харманли; пресъоръжени са 2 броя прелези с автоматични прелезни устройства – в междугарията Христо Даново-Иганово и Иганово-Сопот; организационно реструктуриране, свързано с модернизация и реконструкция на тягови подстанции и обновяване на съоръженията за телеуправление в гарите Стара Загора, Пловдив, Ямбол и Бургас.

Структурни и организационни промени, оптимизиране на персонала през 2016 г.

На централно ниво

Във връзка с настъпилите и предстоящи за изпълнение политики и стратегии от новия програмен период на Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ в сила от 01.01.2016 г. е създадена нова, адаптирана за ОПТТИ структура на дирекция СРИП.

Считано от 01.02.2016 г. са създадени четири Звена за подготовка, управление и изпълнение на проекти (ЗПУИП), както следва: Звено за подготовка, управление и изпълнение на проект Пловдив-Бургас, фаза 2; Звено за подготовка, управление и изпълнение на проект София-Пловдив; Звено за подготовка, управление и изпълнение на проект София-Драгоман; Звено за подготовка, управление и изпълнение на проекти за Гарови комплекси и терминали.

В сила от 01.02.2016 г. са направени промени във функционалната структура на поделение „Сигнализация и телекомуникации“ (СиТ), както следва: децентрализация на функциите на звената по Човешки ресурси, Счетоводство, ЗБР и Контрол и сигурност на съоръженията, и преминаването им от Централно ниво в структурите на регионални секции СиТ; създадена е Лаборатория/орган за контрол от вид В на пряко подчинение на Главен инженер Експлоатация в съответствие с изискванията на международен стандарт БДС EN ISO/IEC 17020:2012.

На основание промяна в Правилника за устройството и дейността на ДП „НКЖИ“, (обн., ДВ, бр. 73 от 16.09.2016 г.) и Решение на Управителния съвет на ДП „НКЖИ“ /Протокол № 21-08/16 от 03.08.2016 г., са извършени промени в организационната структура на ДП „НКЖИ“. Отдел „Финанси, счетоводство и контрол“ е закрит и е създадена дирекция „Бюджет, финанси и информационни системи“ (БФИС). Отдел „Информационни технологии и системи“ преминава от дирекция „Обществени поръчки и административно обслужване“ (ОП и АО) към дирекция БФИС. Създадена е нова длъжност „Финансов контролор“ на пряко подчинение на генералния директор на ДП „НКЖИ“.

На регионално ниво

Извършено е вътрешно реструктуриране на участъци, подучастъци, райони и подрайони в регионалните структури на поделения „Сигнализация и телекомуникации“ и „Електроразпределение“.

Изменението на персонала на Компанията майка през 2016 г. в сравнение с 2015 г. е показано в следващата таблица:

Таблица 3

Численост по разписание на длъжностите		Списъчен брой на персонала	
	Брой		Брой
31.12.2016 г.	11 856	31.12.2016 г.	11 414
31.12.2015 г.	11 953	31.12.2015 г.	11 512
Изменение 2016/2015 г. (+/-)	- 97	Изменение 2016/2015 г. (+/-)	- 98
Изменение 2016/2015 г. (%)	- 0,81%	Изменение 2016/2015 г. (%)	- 0,85%

Към 31.12.2016 г. числеността на персонала в ДП „НКЖИ“ е 11 856 бр. и е намалена с 97 бр. спрямо 31.12.2015 г. През 2016 г. в ДП „НКЖИ“ са постъпили 759 броя работници и служители и са напуснали 857 броя. Въпреки големият брой работници и служители, постъпили на работа през 2016 г., за експлоатационните дейности се наблюдава текучество и недостиг на персонал, възлизащ към 31.12.2016 г. на 510 броя, което е 4,3% от общата численост по щат.

Политика на доходите

В изпълнение политиката за повишаване на доходите, през 2016 г. е извършено следното:

- С постановление № 375 от 28.12.2015 г. на МС, в сила от 01.01.2016 г. е определена минимална работна заплата за страната в размер на 420 лв., във връзка с което и в съответствие с договорения механизъм в КТД 2014 г., в сила от 01.01.2016 г. основните заплати на работещите в предприятието определени по този механизъм са увеличени с 6%.

На основание Правилника за атестация на персонала в периода 01.11.2016 г.- 27.12.2016 г. е проведено годишно оценяване на индивидуалното трудово изпълнение на персонала в ДП „НКЖИ“. Атестирани са 10 817 работници и служители.

Обучение и развитие на персонала

Продължава политиката по вътрешно-фирмено обучение на персонала с цел минимизиране на недостига на експлоатационен персонал и преодоляване на дефицитите в компетенциите на всички нива. По утвърдена Програмата за провеждане на курсове за професионално обучение в ЦПК, към 31.12.2016 г. за нуждите на компанията са обучени 6 817 работници и служители. Проведено е обучение на мениджърския екип на ДП „НКЖИ“ на тема: „Роля на ръководителя – ключови мениджърски компетенции на ръководните служители в ДП „НКЖИ“. С цел презентирание на компанията като работодател, ДП „НКЖИ“ участва в два кариерни форума: Дни на кариерата, организиран от Центъра за кариерно развитие на ВТУ „Тодор Каблешков“ и Дни на кариерата 2016 – ИТ, телекомуникации, аутсорсинг на бизнес процеси, организиран от Job Tiger.

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

На основание Договора между Република България и ДП „НКЖИ“ и одобрената от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията Годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта и експлоатацията на железопътната инфраструктура със Закона за ДБ за 2016 г. (обн. в ДВ. бр. 96 от 09.12.2015 г.) и ПМС №380 от 29.12.2015 г. за изпълнението на ДБ на Република България (обн. ДВ. бр.3 от 12.01.2016 г.) на Компанията майка ДП „НКЖИ“ са предоставени 105 000 000 лв. капиталов трансфер и 135 000 000 лв. субсидия.

Капиталови трансфери

С предоставените от държавния бюджет средства като капиталов трансфер за 2016 г. се осигури от една страна изпълнението и съответното финансиране на проекти от инвестиционната програма на предприятието за ремонт, рехабилитация и изграждане на обекти от железопътната инфраструктура и от друга покриване на задълженията по предоставената временна финансова помощ на предприятието по ПМС №271/06.10.2015 г. за приключване на инвестиционни проекти на ДП „НКЖИ“ по ОПТ 2007-2013 г.

С ПМС №62/25.03.2016 г. (обн. ДВ бр. 26 от 01.04.2016 г.) са одобрени допълнителни плащания от Централния бюджет по бюджета на МТИТС за 2016 г. за приключване на инвестиционни проекти на ДП „НКЖИ“ по Оперативна програма „Транспорт“ 2007-2013 г. в размер на 208 000 000 лв. Средствата се предоставят като временна безлихвена финансова помощ и се възстановяват от Национална компания „Железопътна инфраструктура“ по бюджета на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията считано от 2019 г. по 35 000 000 лв. годишно – със срок на погасяване до 30 юни на съответната година, до пълното погасяване на предоставената временна финансова помощ.

Субсидия за текуща дейност

Предоставената през 2016 г. от страна на държавата субсидия на ДП „НКЖИ“ беше насочена към изплащане на възнаграждения и осигуровки на персонала и външни услуги: плащане на карти и билети за пътуване с железопътен транспорт, такси и други.

Усвояването на средствата от капиталов трансфер и допълнителните целеви средства за плащания по проектите от поименния списък за капиталови разходи и субсидията през 2016 г. е показано в следващата таблица:

Таблица 4

НАИМЕНОВАНИЕ		Усвоени средства за 2016 г. (хил. лв.)
§ 51-00 Основен ремонт на дълготрайни материални активи		66 748
1	Ремонт на железния път и съоръженията за поддържане на достигнатите скорости (проект 3)	20 629
2	Модернизиране на осигурителните системи и прелезни устройства (проект 4)	11 136
3	Преустройство на възлови жп гари в съответствие с европейските изисквания (проект 20)	4 023
4	Възстановяване на проектни параметри на жп линия София-Карлово-Зимница (проект 8)	30 960
§52-06 Изграждане на инфраструктурни обекти		38 252
1	Удвояване и електрификация на жп линия Карнобат-Синдел (проект 7)	3 252
2	Съфинансиране на инфраструктурни проекти по Оперативна програма - погасителна вноска, съгласно ПМС 271/06.10.2015 г.	35 000
ОБЩО КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ		105 000
СУБСИДИЯ ЗА ТЕКУЩА ДЕЙНОСТ		135 000
КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ И СУБСИДИЯ		240 000
ПМС № 62 от 25.03.2016 г.		208 000
§ 52-00 Придобиване на дълготрайни материални активи		
§52-06 Изграждане на инфраструктурни обекти		
1	Реконструкция и електрификация на железопътната линия Пловдив-Свиленград, по коридори IV и IX фаза 2 участък Първомай-Свиленград	33 380

НАИМЕНОВАНИЕ		Усвоени средства за 2016 г. (хил. лв.)
2	Рехабилитация на железопътната инфраструктура в участъци от жп линията Пловдив-Бургас	51 665
3	Модернизация на железопътния участък Септември-Пловдив, част от Трансевропейската железопътна мрежа	76 680
4	Рехабилитация на гарови комплекси по ТЕН-Т мрежата - "Рехабилитация на гаров комплекс Централна гара София", "Рехабилитация на гаров комплекс жп гара Бургас пътническа", "Преустройство и саниране на приемно здание гара Пазарджик - II-ри етап" - финансиран по ос 3 - "Подобряване на интермодалността при превоза на пътници и товари" по ОП "Транспорт 2007-2013	18 061
5	Изграждане на Интермодален терминал в Южен централен район на планиране в България - Пловдив	9 577
6	Техническа помощ за подготовка на проект "Модернизация на железопътната линия София-Пловдив: участъци София-Елин Пелин и Елин Пелин-Септември"	9 141
7	Техническа помощ за изграждане на интермодален терминал в Северен централен район в България - Русе	21
8	Проектиране на строителството на железопътната линия Видин-София, актуализация на проекта и подготовка на железопътен участък Видин-Медковец - ос V	5 572
9	Инструмент за подготовка на железопътни проекти по Трансевропейската транспортна мрежа	3 418
10	Рехабилитация на железопътния участък Пловдив-Бургас -фаза 2	485
ВСИЧКО ФИНАНСИРАНИЯ		448 000

ПРОЕКТИ, ФИНАНСИРАНИ СЪС СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

ДП „НКЖИ“ е Бенефициент по значителен брой проекти, финансирани с финансиране от Европейската комисия от различни програми и фондове.

Към 31.12.2016 г. на различно ниво на изпълнение и подготовка са следните железопътни инфраструктурни проекти, свързани с проектиране и изграждане на жп инфраструктура:

1. Проекти по Програма Трансевропейска транспортна мрежа (TEN-T) на ЕС

1.1 Проект „Предварителни проучвания за модернизация на железопътна линия Радомир-Кулата, част от Мултинационален проект „Проучвания относно изграждането на Железопътен приоритетен проект № 22“, съфинансиран с Решение С(2008) 7574 от 04.12.2008 г. по Многогодишна програма TEN-T 2007-2013 г. Обща стойност на проекта – 7 040 988 лв с ДДС. Определено е идейно трасе и е изготвен идеен проект за модернизация на железопътната линия Радомир-Кулата.

2. Проекти по Оперативна програма „Транспорт“ 2007-2013 г.

2.1 Приоритетна ос 1 - „Развитие на железопътната инфраструктура по трансевропейските и основните национални транспортни оси“

2.1.1 Проект „Реконструкция и електрификация на железопътна линия Пловдив-Свиленград по коридори IV и IX, фаза 2: Първомай-Свиленград“. Общата стойност на проекта е 391 800 000 лв. с ДДС. Общо разплатени средства по проекта към 31.12.2016 г. – 357 037 219 лв. без ДДС. Общ физически напредък към 31.12.2016 г. – 100%. Общ финансов напредък към 31.12.2016 г. – 100%. Железопътният участък Първомай-Свиленград е цялостно реконструиран и електрифициран, вкл. са изградени тягови подстанции, системи за сигнализация, телекомуникации и радиоуправление, малки и големи съоръжения, които позволяват бъдещо удвояване на цялата линия.

2.1.2 Проект „Рехабилитация на железопътната инфраструктура в участъци от железопътната линия Пловдив -Бургас“. Общата стойност на проекта е 461 352 978 лв. с ДДС. Общо разплатени средства по проекта към 31.12.2016 г. – 356 959 619 лв. без ДДС. Общ физически напредък към 31.12.2016 г. – 100%. Общ финансов напредък към 31.12.2016 г. – 100%. С реализирането на проекта се постига: проектна скорост от 100-160 км/ч за конвенционален подвижен състав (120 км/ч за товарни влакове); покриване на европейските изисквания за безопасност на движението; осигуряване на енергийна ефективност; опазване на околната среда; пълно съответствие с приложимите европейски стандарти и изисквания.

2.1.3 Проект „Модернизация на железопътния участък Септември-Пловдив – част от Трансевропейската железопътна мрежа “. Общата стойност на проекта е 311 666 232 лв. с ДДС. Общо разплатени средства по проекта към 31.12.2016 г. – 246 206 179 лв. без ДДС. Общ физически напредък към 31.12.2016 г. – 96%. Общ финансов напредък към 31.12.2016 г. – 99,06%. С реализирането на проекта се постига: увеличаване на линейната скорост по трасето до 160 км/ч за конвенционални пътнически влакове и до 200 км/ч за влакове с наклонящи се кошове (двойна железопътна линия), с което трасето става по-

конкурентноспособно спрямо автомобилните пътища; увеличен капацитет и подобряване на безопасността на мрежата.

2.1.4 Проект „Техническа помощ за подготовка на проект „Модернизация на железопътна линия София-Пловдив: жп участъци София-Елин Пелин и Елин Пелин-Септември“. Общата стойност на проекта е 58 981 408 лв. с ДДС. Общо разплатени средства по проекта към 31.12.2016 г. – 30 175 463 лв. без ДДС. Общ физически напредък към 31.12.2016 г. – 100%. Общ финансов напредък към 31.12.2016 г. – 100%. С реализирането на проекта е постигната висока степен на подготовка на проекта, което обуславя последващ избор на изпълнител за строителните дейности по участъка

2.2 Приоритетна ос 3 – „Подобряване на интермодалността при превода на пътници и товари“

2.2.1 Проект „Изграждане на интермодален терминал в Южен-централен район на планиране за България – Пловдив“. Общата стойност на проекта е 12 380 411 лв. с ДДС. Общо разплатени средства по проекта към 31.12.2016 г. – 11 941 517 лв. без ДДС. Общ физически напредък към 31.12.2016 г. – 100%. Общ финансов напредък към 31.12.2016 г. – 100%. С реализирането на проекта се постига пренасочване на товари от автомобилния към екологично по-чистия железопътен транспорт, както и намаляване на пътно-транспортните произшествия по пътищата в региона и страната вследствие пренасочване на товарите към по-безопасния железопътен транспорт, както и намаляване на трафика на тежкотоварни автомобили по пътищата на републиканската пътна мрежа.

2.2.2 Проект „Техническа помощ за изграждане на интермодален терминал в Северен централен район на планиране в България – Русе“. Общата стойност на проекта е 5 034 360 лв. с ДДС. Общо разплатени средства по проекта към 31.12.2016 г. – 3 914 424 лв. без ДДС. Общ физически напредък към 31.12.2016 г. – 100%. Общ финансов напредък към 31.12.2016 г. – 100%. С реализирането на проекта са създадени условия за стартиране на бъдещо изграждане на интермодален терминал Русе.

2.2.3 Проект „Рехабилитация на гарови комплекси по ТЕН-Т мрежата – „Рехабилитация на гаров комплекс Централна гара София“, „Рехабилитация на гаров комплекс жп гара Бургас, пътническа“, „Преустройство и саниране на приемно здание гара Пазарджик – II-ри етап“. Общата стойност на проекта е 89 826 650 лв. с ДДС. Общо разплатени средства по проекта към 31.12.2016 г. – 77 843 808 лв. без ДДС. Общ физически напредък към 31.12.2016 г. – 100%. Общ финансов напредък на проекта към 31.12.2016 г. – 100%. С реализирането на проекта се гарантира сигурността, комфорта и бързото обслужване на пътниците в гаровите комплекси, както и постигане на съответствие на сградите с разпоредбите на чл. 169 от Закона за устройство на територията.

2.3 Приоритетна ос 5 – „Техническа помощ“

2.3.1 Проект „Проектиране на строителството на железопътната линия Видин-София: Актуализация на проекта и подготовка на железопътен участък Видин- Медковец“. Общата стойност на проекта е 12 387 138 лв. с ДДС. Общо разплатени средства по проекта към 31.12.2016 г. – 10 327 553 лв. без ДДС. Общ физически напредък към 31.12.2016 г. – 100%. Общ финансов напредък към 31.12.2016 г. – 100%.

Към 31.12.2016 г. изпълнението на всички договори по проекта е завършено.

2.3.2 Проект „Подготовка на проект „Рехабилитация на железопътния участък „Пловдив-Бургас – фаза 2“. Общата стойност на проекта е 4 184 966 лв. с ДДС. Общо разплатени средства по проекта към 31.12.2016 г. – 3 215 931 лв. без ДДС. Общ физически напредък към 31.12.2016 г. – 100%. Общ финансов напредък на проекта към 31.12.2016 г. – 100%. С реализирането на проекта ще се създаде възможност за извършване на оценка на съответствието и реализация на предвидените във фаза II – СМР.

2.3.3 Проект „Инструмент за подготовка на железопътни проекти по трансевропейската транспортна мрежа“. Общата стойност на проекта е 15 751 649 лв. с ДДС. Общо разплатени средства по проекта към 31.12.2016 г. – 12 845 216 лв. без ДДС. Общ физически напредък към 31.12.2016 г. – 100%. Общ финансов напредък към 31.12.2016 г. – 100%. Постигната е напреднала фаза по подготовка на жп участъците, която позволява избор на изпълнители за извършване на СМР по тях.

2.3.4 Проект „Техническа помощ за формиране на тарифната политика за достъп и използване на железопътната инфраструктура в НКЖИ - бенефициент по Оперативна програма „Транспорт“ 2007 – 2013 г.“ Общата стойност на проекта е 4 388 883 лв. с ДДС. Общ физически напредък към 31.12.2016 г. – 100%. Общ финансов напредък към 31.12.2016 г. – 100%. Изпълнението на проекта е приключено. С писмо рег. № ЖИ-1958/18.01.2016 г. до УО на ОПТ е изпратен Окончателният доклад. С реализирането на проекта се постига създаване на тарифна политика на пазарни и общоприети европейски принципи, позволяваща надеждно и ефективно управление и експлоатация на железопътната инфраструктура, изградена с финансовата помощ на Европейския съюз.

3. „Проекти по оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014-2020 г.

Приоритетна ос 1 - „Развитие на железопътната инфраструктура по „основната“ трансевропейска транспортна мрежа“

3.1 Проект „Рехабилитация на железопътната линия „Пловдив-Бургас – Фаза 2“. Индикативна стойност на инвестиционния проект – 810 111 232 лв. с ДДС. Подготвен е формуляр за кандидатстване за финансиране и е подаден в ИСУН. Подписан е договор за предварителни археологически проучвания. Подписан е договор за изготвяне и съгласуване на идейни проекти и технически спецификации за внедряване на гарови централизации в жп участък Калояновец-Карнобат, диспечерска централизация в участъка Пловдив-Бургас и допълване на проектни разработки за оптичен кабел в участъка Пловдив-Бургас, който е в процес на изпълнение. Подписан е договор за строителство в участък Скуtare-Оризovo и е избран изпълнител за участък Стралджа-Церковски.

3.2 Проект „Модернизация на железопътния участък „София-Пловдив: жп участък Елин Пелин-Костенец“. Индикативна стойност на инвестиционния проект – 1 151 083 699 лв. с ДДС. Подготвен е формуляр за кандидатстване за финансиране и е изпратен на JASPERS. Изготвени са технически проект, ПУП, АРП към ФК.

3.3 Проект „Модернизация на железопътния участък Септември-Пловдив: част от Трансевропейската железопътна мрежа - изграждане на четири броя пътни надлези“. Индикативна стойност на проекта – 23 997 600 лв. без ДДС. Избрани са изпълнители за СМР и строителен надзор. Предстои подписване на договори.

3.4 Проект „Рехабилитация на железопътната инфраструктура по участъците на железопътната линия Пловдив-Бургас – възстановяване, ремонт и модернизация на тягови подстанции Бургас, Карнобат и Ямбол“. Индикативна стойност на проекта – 21 339 148 лв. с ДДС. Общо разплатени средства по проекта към 31.12.2016 г. – 341 145 лв. без ДДС. Общ физически напредък към 31.12.2016 г. – 15%. Общ финансов напредък към 31.12.2016 г. – 1,47%. Стартирани са строителните дейности по проекта.

3.5 Проект „Техническа помощ за модернизация на железопътна линия София-Перник-Радомир-Гюешево-граница с Република Македония“. Индикативна стойност на проекта – 31 319 070 лв. с ДДС. В процес на изпълнение са договори за изготвяне на ПУП, технически проекти за извършване на теренни археологически проучвания.

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

3.6 Проект „Реконструкция на гарови комплекси Подуяне, Искър и Казичене“. Индикативна стойност на проекта – 7 200 000 лв. с ДДС. Изготвени и одобрени от ЕТС са технически проекти за гаровите комплекси.

3.7 Проект „Реконструкция на гаров комплекс Карнобат“. Индикативна стойност на проекта – 6 000 000 лв. с ДДС. Изготвен и одобрен от ЕТС технически проект, който е в процес на съгласуване.

3.8 Проект „Реконструкция на гарови комплекси Стара Загора и Нова Загора“. Индикативна стойност на проекта – 18 000 000 лв. с ДДС. Проведена процедура за възлагане на обществена поръчка за изготвяне на предпроектни проучвания, конструктивно обследване и изготвяне на техническите задания.

3.9 Проект „Изграждане на интермодален терминал в Северен централен район на планиране в България – Русе“. Индикативна стойност на проекта – 43 055 008 лв. без ДДС.

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

3.10 Проект „Проектиране, изграждане и внедряване на интегрирана система за билетоиздаване, информация за пътници и осигуряване на контролиран достъп до влаковете“. Индикативна стойност на проекта – 21 600 000 лв. с ДДС. Изготвена е Техническа спецификация и Анализ „Разходи-ползи“ за проекта.

Приоритетна ос 5 - „Техническа помощ“

3.11 Проект „Анализ и актуализиране на „Стратегия за интегриране на Българската железопътна инфраструктура в Европейската мрежа за интермодален транспорт“. Индикативна стойност на проекта – 1 050 000 лв. без ДДС. В процес на изготвяне е документация за извършване на предпроектни проучвания и анализ за изграждане на терминали в района на Драгоман и Свиленград.

3.12 Проект „Техническа помощ за подготовка на проект „Модернизация на железопътна линия София-граница с Република Сърбия“. Индикативна стойност на проекта – 2 362 959,19 лв. с ДДС. В процес на изпълнение е договор за изготвяне на ПУП и технически проект.

3.13 Проект „Техническа помощ за укрепване капацитета на ДП „НКЖИ“, като бенефициент по ОПТТИ 2014-2020 г. чрез продължаване на добрите практики, установени през предходния програмен период и включване на нови мерки за достигане на необходимия капацитет за подготовка, изпълнение, мониторинг и контрол на проекти, съфинансирани със средства на ЕСИФ“. Индикативна стойност на проекта е 8 772 738 лв. с ДДС. Общо разплатени средства по проекта към 31.12.2016 г. – 991 682 лв. без ДДС. Общ физически напредък към 31.12.2016 г. – 10,71%. Общ финансов напредък към 31.12.2016 г. – 10,71%.

3.14 Проект „Предварителни проучвания за развитие на алтернативни железопътни направления Север-Юг“. Индикативна стойност на проекта – 3 000 000 лв. с ДДС. Предприети са действия за стартиране на тръжна процедура по проекта.

3.15 Проект „Техническа помощ за обезпечаване на разходите по предоставяната от ЕИБ подкрепа на НК ЖИ за подготовка и управление на проекти по Приоритетна ос 4 на ОПТТИ“. Индикативна стойност на проекта – 1 426 322 лв. с ДДС. Подготвен и подаден е формуляр за кандидатстване за финансиране на проекта по приоритетна ос 5 на ОПТТИ. Водят се преговори с представители на ЕИБ за обхвата на техническата помощ.

3.16 Проект „Техническа помощ за обезпечаване на разходите, свързани с управлението, индексирани, съхранението и внедряването на електронен архив на документите по проектите, финансирани от Европейските фондове“. Индикативна стойност на проекта – 1 250 000 лв. без ДДС. Проектът има разработени: анализ на настоящото състояние на архива; тръжна документация за провеждане на обществена поръчка; формуляр за кандидатстване.

3.17 Проект „Доставка на 2 броя фабрично нови високопроходими МПС за подпомагане на ДП „НКЖИ“ като бенефициент на ОПТТИ при наблюдението и контрола на проектите, съфинансирани от ЕСИФ“. Индикативна стойност на проекта – 260 000 лв. без ДДС. В процес на подготовка е открита процедура за възлагане на обществена поръчка.

4. Проекти, предвидени за финансиране по Механизма за свързване на Европа

Проекти, които ДП „НКЖИ“ идентифицира и има намерение да предложи за финансиране по Механизма за свързване на Европа (МСЕ) на обявената процедура за набиране на проектните предложения (Покана 2014 г.)

4.1 Проект „Модернизация на железопътната линия София–Елин Пелин“. Индикативна стойност на проекта – 159 559 584 лв. с ДДС. За изпълнение на проекта са сключени договори за оценка на съответствието, изготвяне на комплексен доклад и строителен надзор; проектиране и строителство; за визуализация и публичност.

4.2 Проект „Развитие на железопътен възел София: железопътен участък София-Волуяк“. Индикативна стойност на проекта – 244 582 910 лв. с ДДС. Предстои сключване на договор за визуализация и публичност.

4.3 Проект „По-добри железопътни проекти чрез по-добри познания“. Индикативна стойност на проекта – 609 868 лв. без ДДС. Изпълняват се договори за публичност и логистика за дейности по изпълнението на проекта. Проведени са работни посещения за обмяна на опит и добри практики, семинари и конференции свързани с повишаване на експертизата на ДП „НКЖИ“.

4.4 Проект „Модернизация на железопътната линия София-Пловдив в участъка Костенец-Септември“. Индикативна стойност на проекта – 361 151 101 лв. без ДДС. В процес на подготовка са тръжните процедури за строителство и строителен надзор по проекта.

VII. ФИНАНСОВ АНАЛИЗ

Настъпилите през 2016 г. важни събития, отнасящи се до Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“ (група) не са оказали съществено влияние върху резултатите във финансовия отчет към 31.12.2016 г.

Анализ на приходите и разходите

Приходите от дейността на Групата за 2016 г. (без влияние на финансови приходи и на корективни статии) са в размер на 360 340 хил. лв., което е повече с 955 хил. лв. (0,3%) от отчетените приходи за 2015 г. – 359 385 хил. лв. Увеличени са приходите от финансираня, свързани с амортизационните отчисления на безвъзмездно финансирани дълготрайни материални активи, след въвеждането им в експлоатация и другите приходи (приходи от глоби и неустойки, положителен резултат от ликвидация на ДМА, заведени материали от брак).

За 2016 г. Групата отчита приходи от услуги в размер на 103 854 хил. лв., които включват:

- **Приходи от инфраструктурни такси (ИТ)** – отчетените приходи са 54 746 хил. лв. В сравнение с 2015 г. се отчита намаление с 1 525 хил. лв. (2,7%), следствие от намаляване от началото на годината на реализираната влакова работа.

Приходите от ИТ са основен източник за финансиране на разходите за текущо поддържане на железния път и съоръженията към него.

- **Приходи от разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт** – отчетените приходи от услугата са в размер на 38 709 хил. лв. В сравнение с 2015 г. се отчита намаление с 1 716 хил. лв. или с (4,2%). От 01.01.2016 г. КЕВР одобри нова, по-ниска цена от 146,73 лв./MWh за разпределение на тягова електрическа енергия (намаление със 7% спрямо прилаганата цена от 158,19 лв./MWh). Цената е определена за две годишен период на регулиране (2016/2017 г.) при технологични разходи от 10%.

С приходите от тази дейност се покриват разходите на дейност „Електроразпределение“, като се гарантира безотказността и ефективността на енергийната система, обслужваща железопътните превозвачи.

• **Приходи от други услуги** – отчетените приходи за 2016 г. са в размер на 10 399 хил. лв. и са формирани от: ремонтни дейности и услуги – 4 394 хил. лв., предоставени на превозвачи съоръжения – 3 627 хил. лв., кантарни участъци – 681 хил. лв., приходи от съхранение на ВВЗ – 662 хил. лв., дезинфекционни станции – 606 хил. лв. и други приходи – 429 хил. лв.

Приходи от продажба на стоки – отчетените приходи за 2016 г. са в размер на 15 089 хил. лв. и са от продажба на електрическа енергия. „ТРЕН“ ЕООД изпълнява всички изисквания, разписани в Правилата за търговия с електрическа енергия и Закона за енергетиката.

Другите приходи от дейността на Групата са в размер на 16 012 хил. лв. Те са формирани от: отдадени под наем сгради, терени и жилища, продажба на материали и скрап, заприходени материали втора употреба, приходи от глоби и неустойки, положителен резултат от ликвидация на ДМА и други операции, свързани с обичайната дейност.

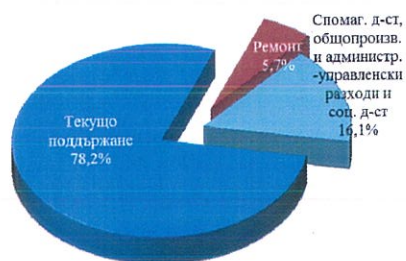
Приходите от финансиране за 2016 г. са в размер на 225 385 хил. лв. Спрямо 2015 г. са повече с 5 051 хил. лв. (2,3%). Увеличени са приходите от финансиране от държавата в частта свързана с амортизация на безвъзмездно придобити активи, финансирани от ДБ и Европейските фондове, за срока на полезния живот на активите.

Финансовите приходи са от лихви в размер на 523 хил. лв.

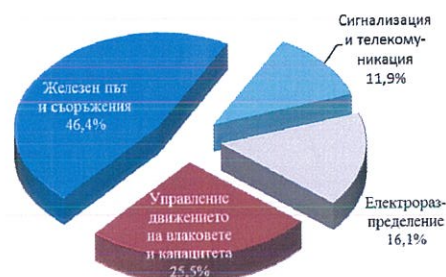
Разходите за дейността на Групата за 2016 г. (без влияние на финансови разходи) са в размер на 412 986 хил. лв. и в сравнение със 2015 г. са увеличени с 13 561 хил. лв. (3,3%). Увеличени са разходите за материали, външни услуги, амортизации и разходите за персонал.

В следващата графика е показана структурата на разходите по дейности на ДП „НКЖИ“ за 2016 г. Основният обем разходи са за текущо поддържане на железопътната инфраструктура, включващо разходите на всички дейности - железен път и съоръжения, управление на движението на влаковете и капацитета, електроразпределение, сигнализация и телекомуникация.

Структура на разходите по направления за 2016 г.



Структура на разходите по основни производствени дейности за 2016 г.



Разпределението на разходите е основно за текущо поддържане на железния път и съоръженията, с цел компенсиране и възстановяване на техническите параметри, изменени вследствие на превозния процес.

Разходи по икономически елементи

В структурата на разходите по икономически елементи на Групата за 2016 г. основен дял като стойност и процент заемат разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала – 38%, следвани от разходите за амортизации – 33,8%, материали и външни услуги – 19,6%, други разходи – 4,7%, себестойност на продадени стоки и материали – 3,9%

• **Материали** – за 2016 г. разходите са в размер на 42 905 хил. лв. и спрямо 2015 г. са увеличени общо с 4 508 хил. лв. (11,7%). Увеличени са разходите за материали и резервни части и топлиенергия. Намалени са разходи за гориво и електроенергия.

• **Външни услуги** – за 2016 г. разходите са в размер на 37 854 хил. лв., което е повече с 4 378 хил. лв. (13,1%) спрямо 2015 г., главно от отчетени повече разходи за текущо поддържане от външни фирми, охрана, за пътуване на персонала с железопътен транспорт, абонаментни услуги и други.

През 2016 г. продължава политиката на постоянен мониторинг и контрол на разходите на всички нива на управление и дейности, прецизиране на договорите и на разходите на финансови средства, с цел ефективно усвояване на средствата за инвестиции и ремонт, оптимизиране на административните и непроизводителни разходи.

• **Амортизации** – отчетени са 139 649 хил. лв. Спрямо 2015 г. разходите за амортизации са повече с 8 639 хил. лв. (6,6%), от въвеждане в експлоатация на новоизградени активи.

• **Възнаграждения и осигуровки на персонала** – отчетените разходи за персонал на Групата за 2016 г. са в размер на 156 937 хил. лв., което е с 5 651 хил. лв. (3,7%) повече от отчетените за 2015 г.

В сила от 01.01.2016 г. са индексирани с 6% достигнатите към 31.12.2015 г. основни заплати на персонала в Компанията майка ДП „НКЖИ“, вследствие на което минималната основна заплата достигна 420

лв., равна на минималната работна заплата за страната. Средната брутна работна заплата за 2016 г. е 849,86 лв. Спрямо отчетената за 2015 г. – 806,11 лв. е реализиран ръст от 5,43%.

• *Други разходи* – отчетени са 19 413 хил. лв. Спрямо 2015 г. разходите са намалени с 4 339 хил. лв. (18,3%), главно от отчетени по-малко разходи от бракуване на ДМА с неамортизираната част, разходи за работно и униформено облекло, обезценка на вземания и на други разходи за дейността.

Финансови разходи

Отчетените финансови разходи са в размер на 299 хил. лв. (в т.ч. 226 хил. лв. разходи за лихви). срещу 352 хил. лв., отчетени за 2015 г. (в т.ч. 281 хил. лв. разходи за лихви).

Анализ на вземанията и задълженията

Търговските и други вземания на Групата към 31.12.2016 г. по балансова стойност са в размер на 117 682 хил. лв., като спрямо началото на годината са намалени с 12 010 хил. лв. (9,3%) в резултат от намаление на данъците за възстановяване, на вземанията от свързани предприятия, от доставчици по предоставени аванси и на другите взимания.

Вземанията от свързани предприятия са в размер на 87 315 хил. лв. От тях 87 153 хил. лв. са вземанията от неизплатени инфраструктурни такси и други услуги от „Холдинг БДЖ“ ЕАД и дъщерните му дружества, което представлява 99,8% от тези вземания.

Търговските и други текущи задължения на Групата към 31.12.2016 г. са в размер на 57 540 хил. лв. и спрямо началото на годината са намалени с 13 036 хил. лв., (18,5%), основно от намаляване на другите краткосрочни задължения в частта на гаранциите за изпълнение на договори по ОПТ.

Към 30 юни 2016 г. по бюджета на МТИТС са погасени задълженията по безвъзмездно предоставените средства в размер на 35 000 хил. лв. по ПМС №271/06.10.2015 г.

Групата приключва 2016 г. със счетоводна загуба в размер на 32 473 хил. лв., преди влияние на данъци и след данъци – загуба в размер на 30 089 хил. лв.

Информация за сключени големи сделки между свързани лица през 2016 г.

Свързаните лица на Групата включват едноличният собственик, асоциирани предприятия, ключовият управленски персонал и държавни предприятия, с които Групата е под общ правителствен контрол чрез Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, което упражнява правата на собственик на капитала на тези дружества. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не се предоставят или получават никакви гаранции.

През 2016 г. извършените сделки, са както следва:

Сделки с асоциирани предприятия

• „фьосталпине ФАЕ София“ ООД – извършени услуги за 2 хил. лв., получени стрелкови части и други услуги за 157 хил. лв. Разпределени дивиденди – 875 хил. лв.

Сделки с други предприятия под общ контрол

• „Холдинг БДЖ“ ЕАД – продажба на стоки и услуги (ползвани площи, продадена трафична енергия и др. услуги) за 11 405 хил. лв., покупки на стоки и услуги (превози и др. услуги) за 64 хил. лв.

• „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД – продажба на стоки и услуги (инфраструктурни такси, разпределение тягова ел. енергия, ползвани площи и др. услуги) за 56 900 хил. лв., покупка на стоки и услуги (жп карти и др. услуги) за 7 021 хил. лв.

• „БДЖ-Товарни превози“ ЕООД – продажба на стоки услуги (инфраструктурни такси, разпределение тягова ел. енергия, ползвани площи и др. услуги) за 23 663 хил. лв., покупки на стоки и услуги (превози и др. услуги) за 4 693 хил. лв.

• ДП „ТСВ“ – продажба на стоки и услуги (инфраструктурни такси и др. услуги) за 367 хил. лв., покупки на стоки и услуги (строителни услуги и ремонти) за 91 хил. лв.

Сделки с ключов управленски персонал

• Ключовият управленски персонал включва членовете на Управителния съвет и на Одитните комитети, Генералния директор и Управителя на Групата. Доходите на ключовия управленски персонал, са както следва: заплати и други краткосрочни доходи в размер на 221 хил. лв. и осигуровки в размер на 13 хил. лв.

Значими финансови показатели за дейността на Групата

Приходи от продажби – за 2016 г. реализираните приходи са в размер на 154 382 хил. лв. Спрямо 2015 г. се отчита увеличение с 1 845 хил. лв.

Оперативни разходи – за 2016 г. оперативните разходи са в размер на 273 250 хил. лв. Спрямо 2015 г. са увеличени с 5 020 хил. лв.

EBITDA – Оперативната печалба преди лихви, данъци и амортизации е отрицателна величина в размер на 118 868 хил. лв., като в сравнение с 2015 г. нараства с 3 175 хил. лв.

EBIT – Оперативната печалба преди лихви, данъци е отрицателна величина в размер на 258 517 хил. лв., като в сравнение с 2015 г. нараства с 11 814 хил. лв.

Паричен поток – (чиста печалба + амортизации) е в размер на 169 738 хил. лв. и нараства с 16 764 хил. лв. в сравнение с 2015 г.

Собственият капитал намалява от 1 555 014 хил. лв. към 31.12. 2015 г. на 1 515 700 хил. лв. към 31.12.2016 г. Намалението на собственият капитал е вследствие от отчетения негативен финансов резултат за отчетния период и отписани нетекущи активи за сметка на допълнителните резерви.

Таблица 5

	Отчет 2016	Отчет 2015	Абсолютно изменение (2016-2015)	Индекс 2016/2015
Обща ликвидност	2,74	2,12	0,62	1,29
Бърза ликвидност	2,42	1,84	0,58	1,32
Абсолютна ликвидност	1,18	0,62	0,56	1,90
Финансова автономност (коэф. на платежоспособност)	3,25	5,06	-1,81	0,64
Коефициент на задлъжнялост	0,31	0,20	0,11	1,55
Оборот на вземанията от клиенти (пъти)	1,46	1,47	-0,01	0,99
Период на събиране на вземанията от клиенти	247 дни	245 дни	2 дни	1,01
Период на погасяване на задълженията по доставката	15 дни	8 дни	7 дни	1,88
Времетраене на един оборот на материалните запаси	79 дни	75 дни	4 ден	1,05
Брой на оборотите на материалните запаси	4,53	4,80	-0,27	0,94
Заетост на материалните запаси	0,22	0,21	0,01	1,05
Рентабилност на приходите от продажби	-0,22	-0,16	-0,06	1,38
Нетна рентабилност на собствения капитал	-0,020	-0,014	-0,006	1,43
Рентабилност на активите	-0,007	-0,005	-0,002	1,40
Ефективност на разходите от оперативна дейност	0,92	0,93	-0,01	0,99
Ефективност на приходите от оперативна дейност	1,09	1,07	0,02	1,02
Нетен оборотен капитал	165 782	120 715	45 067	1,37
Зает капитал	4 127 899	3 925 280	202 619	1,05
Дългосрочни пасиви	2 612 199	2 370 266	241 933	1,10
Чиста стойност на активите	1 515 700	1 555 014	-39 314	0,97

Изменението на финансовите показатели на Групата през 2016 г., е както следва:

- **Показателите за ликвидност** за двата периода показват добро равнище на общата, бързата и абсолютната ликвидност. Групата разполага с повече краткотрайни активи, които може да използва за погасяване на текущите си задължения.

- **Показателят за финансова автономност** и за двата периода показва финансова стабилност и относителна независимост по отношение на кредиторите.

- **Показателите за рентабилност** са отрицателни величини, тъй като финансовият резултат и за двете години е загуба.

- **Текущите активи** превишават текущите пасиви и компанията има наличие на оборотен капитал.

- За 2016 г. е **увеличен периодът на събиране на вземанията от клиенти** с 2 дни, от 245 на 247 дни.

- **Периодът на погасяване на задълженията към доставчици** е увеличен със 7 дена (от 8 на 15 дни). Спрямо 2015 г. задълженията към доставчици са увеличени с 8 676 хил. лв. ДП „НКЖИ” изпълнява големи инвестиционни проекти, финансирани от ЕСИФ, Механизъм за свързване на Европа, както и инвестиционна програма, финансирана от държавния бюджет. 99,5% от задълженията към доставчици са със срок на възникване до 3 месеца и имат текущ характер.

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

- При краткотрайните материални активи се отчита **увеличаване на времетраенето на оборота на материалните запаси** с 4 дни от (75 дни на 79 дни).

VIII. БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ГРУПАТА

Очакваното развитие на Компанията майка ДП „НКЖИ” е основано на приетите от Управителния съвет на Компанията: Бизнес план за 2017 г., Годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта и експлоатацията на железопътната инфраструктура за 2017 г., Програма за развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура за периода 2017 – 2021 г.

Очаквано финансово състояние на Компанията майка за 2017 г.:

- Увеличение на приходите от дейността през 2017 г. спрямо отчетените за 2016 г., вследствие на увеличени приходи от „Финансирания“ главно от „Други финансирания“ и приходи от продажба на нетекущи активи.

- Запазване на размера на приходите от инфраструктурни такси през 2017 г. на нивото на 2016 г. (прогнозирани на база графика за движението на влаковете 2016/2017 г., при запазване на обема на превозите и размера на тарифните ставки за инфраструктурни такси).

- Реализиране на приходи от разпределение на тягова електрическа енергия през 2017 г. в размер на 40 540 хил. лв., при запазване на цената на услугата в размер на 146,73 лв./MWh (без ДДС).

- Увеличение на разходите за дейността, спрямо отчетените за 2016 г. (прогнозиран ръст на разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала, и на разходите за амортизации).

- Подобряване на финансовите показатели в т.ч.: по-добро равнище на показателите за ликвидност, на производителността на едно лице.

- Разчетен финансов резултат – счетоводна загуба в размер на 29 500 хил. лв.

Инвестиционната програма, одобрена от Управителния съвет на Компанията майка, за 2017 г. предвижда разходи общо в размер на 454 864 хил. лв. в т.ч.: финансирани от държавния бюджет – в размер на 105 000 хил. лв. и от ЕСИФ за обекти по ОПТ, ОПТТИ и МСЕ – в размер на 349 864 хил. лв.

В изпълнение на чл.25, ал.1 от ЗЖТ държавата участва във финансирането на дейностите по изграждането, поддържането, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура:

- Със Закона за Държавния бюджет на Република България за 2017 г., обнародван в ДВ, бр. 98 от 9.12.2016 г. и ПМС № 374 от 22.12.2016 г. за изпълнение на ДБ, (ДВ, бр. 104 от 29.12.2016 г.) на ДП „НКЖИ“ са предоставени 105 000 хил. лв. капиталов трансфер и 135 000 хил. лв. субсидия.

IX. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ИЗИСКВАНИЯ ЗА РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ, СЪГЛАСНО ЧЛ.100 Н ОТ ЗППЦК

Групата не изготвя и не представя Декларация за корпоративно управление, съгласно изискванията на чл. 100н, ал. 8, включително и описание на основните характеристики на системата за вътрешен контрол и управление на риска във връзка с процеса на финансово отчитане като част от доклада за дейността (чл. 100н, ал. 7, т. 1). Разпоредбата на чл. 100н, ал. 7 и 8 от ЗППЦК се прилага за дружества, чийто ценни книжа се търгуват на регулиран пазар. ДП „НКЖИ“ попада в обхвата на §1д от ДР на ЗППЦК, като търговско дружество с повече от 50 на сто държавно или общинско участие в капитала, без да е емитент на търгуеми ценни книжа.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

СОБСТВЕНИКА НА

ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ

ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА”

ГР. СОФИЯ

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ „ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА” и дъщерното ѝ дружество („Групата”), съдържащ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2016 г. и консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпросите, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Групата към 31 декември 2016 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността, и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

В консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2016 година, Групата представя „Имоти, машини и съоръжения“ с балансова стойност 4,027,535 хил.лв. (2015 г.: 3,856,303 хил.лв.). Както е оповестено в пояснителна бележка 21 *„Имоти, машини и съоръжения“* към консолидирания финансов отчет за годината приключваща на 31 декември 2016 година, Групата не притежава надлежни документи за собственост за земи с балансова стойност 63,458 хил.лв. и за сгради с балансова стойност 7,050 хил.лв. Групата поетапно осигурява необходимите документи за собственост. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, и чрез прилагането на допълнителни одиторски процедури, относно правата на собственост на Групата за тези активи към 31 декември 2016 година.

В Група „Имоти, машини и съоръжения“ в консолидирания счетоводен баланс на Групата към 31 декември 2016 година са включени разходи за придобиване на нетекущи активи с балансова стойност 3,220 хил.лв. Продължителният период на изграждане и недовършване на тези обекти, както и тяхната изложеност на влиянието на външни фактори са индикация, че съществува вероятност възстановимата стойност на тези активи, да е по-ниска от представените им балансови стойности в консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2016 година.

В консолидирания счетоводен баланс на Групата към 31 декември 2016 година са представени Търговски и други вземания с балансова стойност 117,682 хил.лв. (пояснителна бележка 26). Вземания с балансова стойност 83,078 хил.лв. са възникнали преди повече от една година (пояснителна бележка 37.2. *„Анализ на кредитния риск“*), като в тези вземания са включени и вземания от Група „Холдинг Български Държавни Железници“ ЕАД в размер на 79,667 хил.лв. Голямата концентрация, приетото решение за уреждането им по схемата дълг срещу собственост, несигурността относно събираемостта им, увеличението на вземанията с произход над една година, както и липсата на обезценки, поставят под съмнение тяхната възстановима стойност. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства, относно оценката на представяне на тези вземания в консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2016 година.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други

етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на пояснителна бележка 4 „Изявление за съответствие“, където е оповестено, че за годината приключваща на 31 декември 2016 година Групата отчита загуба от оперативна дейност в размер на 32,473 хил.лв., като натрупаните загуби към 31 декември 2016 година са в размер на 426,071 хил.лв. Както е оповестено в пояснителна бележка 4 „Изявление за съответствие“ посочените обстоятелства и факти, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие, без подкрепата на държавата собственик и правителството на Република България под формата на субсидии, държавни гаранции и други източници на финансиране.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, в консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2016 г. са представени Нетекущи активи, без необходимите документи за права на собственост, Разходи за придобиване на нетекущи активи, за които е възможно да са необходими корекции на



балансовите им стойности, предвид обездвижеността им, както и Търговски и други вземания с вероятна несъбираемост. Ние достигнахме до заключението, че в другата информация се съдържа докладване за тези статии, ефектите от които в случай на корекции на балансните им стойности биха влияли върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление (Одитен комитет на Компанията-майка), носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Групата.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:



- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим



отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища, относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в „Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет“ по-горе.

- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и в съответствие с приложимите изисквания на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Както е оповестено в *точка IX. Допълнителни изисквания за разкриване на информация по чл.100н от ЗППЦК* от Консолидирания доклада за дейността Групата, декларация за корпоративно управление не се представя.

София,
2 Май 2017 г.

„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ“ ООД
Одиторско дружество

Управител
Севдалина Паскалева

Регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева



Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележки	2016	2015
Приходи от инфраструктурни такси	8	54 746	56 271
Приходи от разпределение на тягова ел. енергия	9	38 709	40 425
Приходи от продажби на ел. Енергия	10	15 089	20 554
Приходи от правителствени дарения	11	225 385	220 334
Приходи от други услуги	12	10 399	10 544
Други приходи	13	16 012	11 257
		<u>360 340</u>	<u>359 385</u>
Капитализирани разходи		17 021	10 418
Промени в материалните запаси и незавършеното производство		681	583
Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи	14	1 812	2 670
Разходи за материали	15	(42 905)	(38 397)
Разходи за външни услуги	16	(37 854)	(33 476)
Разходи за амортизация	21, 22, 23	(139 649)	(131 010)
Разходи за персонала	18	(156 937)	(151 286)
Други разходи за дейността	17	(19 413)	(23 752)
Себестойност на продадени стоки	10	(14 562)	(19 780)
Себестойност на продадени материали	13	(1 666)	(1 724)
Загуба от оперативна дейност		<u>(33 132)</u>	<u>(26 369)</u>
Финансови приходи	19	523	364
Финансови разходи	19	(299)	(352)
Печалба (загуба) от инвестиции	24	435	841
Загуба от дейността преди данъци		<u>(32 473)</u>	<u>(25 516)</u>
(Разход за) /Икономия от данък върху дохода	20	2 384	3 552
В т.ч. Текущ разход за данък		(1 123)	(2 189)
В т.ч. От отсрочени данъци		3 507	5 741
Загуба от дейността след данъци		<u>(30 089)</u>	<u>(21 964)</u>
Друг всеобхватен доход:			
Компоненти, които не се рекласифицират с печалбата или загубата:			
Преоценка на нефинансови активи		(7 547)	(9 005)
От преоценки на план с дефинирани доходи	18.2	(1 408)	(1 268)
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата		755	901
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		(8 200)	(9 372)
Общ всеобхватен доход		<u>(38 289)</u>	<u>(31 336)</u>

Консолидираният отчет за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от консолидирания финансов отчет, представени на страници от 5 до 57.

Генерален директор
инж. Красимир Папукчийски

Гл. Главен счетоводител и Съставител
Лидия Давидова

Дата на съставяне: 28 април 2017 г.

Финансов отчет, върху който е изготвен одиторски доклад на: 02/05/2017 г.

Одиторско дружество
„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ ООД“
Управител
Севдалина Паскалева



Регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева

**Консолидиран счетоводен баланс
за годината, завършваща на 31 декември**

В хиляди лева	Бележки	2016	2015
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	21	4 027 535	3 856 303
Инвестиционни имоти	22	5 660	6 057
Нематериални активи	23	843	1 589
Инвестиции в асоциирани предприятия	24	4 006	4 446
Общо нетекущи активи		4 038 044	3 868 395
Материални запаси	25	30 160	30 186
Търговски и други вземания	26	117 682	129 692
Вземания във връзка с данък върху дохода		833	1 435
Финансови активи на разположение за продажба	27	22	51
Пари и парични еквиваленти	28	112 259	66 712
Общо текущи активи		260 956	228 076
Общо активи		4 299 000	4 096 471
Собствен капитал			
Основен капитал	29.1	100 000	100 000
Допълнителни резерви	29.2	367 457	368 482
Преоценъчен резерв	29.3	1 474 314	1 489 558
Натрупана загуба		(426 071)	(403 026)
Общо собствен капитал		1 515 700	1 555 014
Нетекущи пасиви			
Безвъзмездни средства, предоставени от държавата	32	2 240 609	2 170 434
Временна безлихвена финансова помощ	31	248 000	75 000
Търговски и други задължения	34	3 536	1 878
Задължения за обезщетения при пенсиониране	18.2	10 882	9 520
Отсрочени данъчни пасиви	30.1	109 172	113 434
Общо нетекущи пасиви		2 612 199	2 370 266
Текущи пасиви			
Безвъзмездни средства, предоставени от държавата	32	75 927	63 830
Временна безлихвена финансова помощ	31	35 000	35 000
Търговски и други задължения	34	57 540	70 576
Задължения за обезщетения при пенсиониране	18.2	2 634	1 785
Общо текущи пасиви		171 101	171 191
Общо пасиви		2 783 300	2 541 457
Общо собствен капитал и пасиви		4 299 000	4 096 471

Консолидираният отчет за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от консолидирания финансов отчет, представени на страници от 5 до 57.

Генерален директор

инж. Красимир Папукчийски

Дата на съставяне: 28 април 2017 г.

и д. Главен счетоводител и Съставител

Лидия Давидова

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 02/05/2017 г.

Одиторско дружество

„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ“ ООД

Управител

Севдалина Паскалева

Регистриран одитор, отговорен за одита 2

Севдалина Паскалева



**Консолидиран отчет за промените в собствения капитал
за годината, завършваща на 31 декември**

В хиляди лева

	Основен капитал	Допълнителни резерви	Преоценъчен резерв	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2016 г.	100 000	368 482	1 489 558	(403 026)	1 555 014
Прехвърлени нетекущи активи	-	(1 025)	-	-	(1 025)
Сделки със собственика	-	(1 025)	-	-	(1 025)
Загуба за годината	-	-	-	(30 089)	(30 089)
Друг всеобхватен доход:	-	-	(6 792)	(1 408)	(8 200)
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	(6 792)	(31 497)	(38 289)
Прехвърляне на резерв на отписани нефинансови активи в неразпределената печалба	-	-	(8 452)	8 452	-
Други изменения	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2016 г.	100 000	367 457	1 474 314	(426 071)	1 515 700
Салдо към 1 януари 2015 г.	100 000	382 548	1 509 607	(391 739)	1 600 416
Прехвърлени нетекущи активи	-	(14 066)	-	-	(14 066)
Сделки със собственика	-	(14 066)	-	-	(14 066)
Загуба за годината	-	-	-	(21 964)	(21 964)
Друг всеобхватен доход:	-	-	(8 104)	(1 268)	(9 372)
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	(8 104)	(23 232)	(31 336)
Прехвърляне на резерв на отписани нефинансови активи в неразпределената печалба	-	-	(11 945)	11 945	-
Други изменения	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	100 000	368 482	1 489 558	(403 026)	1 555 014

Консолидираният отчет за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от консолидирания финансов отчет, представени на страници от 5 до 57.

Генерален директор
инж. Красимир Папукчийски

и.о. Главен счетоводител и Съставител
Лиляна Давидова

Дата на съставяне: 28 април 2017 г.

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 02/05/2017г.

Одиторско дружество
„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ“ ООД
Управител
Севдалина Паскалева

Регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева



**Консолидиран отчет за паричните потоци
за годината, завършваща на 31 декември**

В хиляди лева	Бележки	2016	2015
Оперативна дейност			
Постъпления от търговски контрагенти		172 790	176 169
Плащания към търговски контрагенти		(153 158)	(136 742)
Парични потоци, свързани с персонала		(156 108)	(151 607)
Получени/(Платени) лихви и такси, свързани с оперативна дейност		485	276
Платени корпоративни данъци върху печалбата		(2 014)	(2 921)
Други парични потоци от оперативна дейност		51 535	56 159
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(86 470)	(58 666)
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(350 329)	(426 791)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		2 467	3 023
Получени дивиденди		875	1 832
Възстановени средства от оперативни програми		(14 893)	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(361 880)	(421 936)
Финансова дейност			
Финансирания и субсидии		320 901	399 710
Плащания по заеми		-	(7 065)
Получена временна финансова помощ		208 000	110 000
Платена временна финансова помощ		(35 000)	-
Плащания на лихви по заеми		-	(2)
Нетни парични потоци от финансова дейност		493 901	502 643
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти		45 551	22 041
Пари и парични еквиваленти към 1 януари		66 712	44 673
Загуба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти		(4)	(2)
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	28	112 259	66 712

Консолидираният отчет за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от консолидирания финансов отчет, представени на страници от 5 до 57.

Генерален директор
инж. Красимир Папукчийски

и.д. Главен счетоводител и Съставител
Лидия Давидова

Дата на съставяне: 28 април 2017 г.

Финансов отчет, върху който е издален одиторски доклад на: 02/05/2017

Одиторско дружество

„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ“ ООД

Управител

Севдалина Паскалева

Регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева

Бележки към консолидирания финансов отчет

1. Правен статут и предмет на дейност

ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ („Група“) включва Компания майка – ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ и дъщерно предприятие „ТРЕН“ ЕООД.

ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ (ДП „НКЖИ“ или „Компания майка“) е създадена в България в съответствие с изискванията на Закона за железопътния транспорт, който е в сила от 1 януари 2002 г. и е регистрирана с Решение № 1 от 15 януари 2002 г. на Софийски градски съд, вписана в регистъра II под № 948, том 18, стр.32 по ф.д. № 23/2002 г. Седалището и адресът на управление на Компанията майка е: Република България, гр. София, община Сердика, бул. Мария Луиза 110.

Компанията майка е създадена при преобразуване на Национална компания “БДЖ” (НК “БДЖ”) чрез отделяне, считано от 1 януари 2002 г. ДП „НК Железопътна инфраструктура“ 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. Едноличен собственик на капитала на Компанията майка е Българската държава чрез Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

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

Управителният съвет на Компанията майка е в състав:

- За периода от 01.01.2016 г. до 20.04.2016 г.: Димитър Стоянов Савов – председател и членове: Иван Василев Марков и Милчо Алексиев Ламбрев.
- За периода от 21.04.2016 г. до 26.01.2017 г.: Христо Владимиров Алексиев – председател и членове: Иван Василев Марков и Милчо Алексиев Ламбрев.
- От 10.02.2017 г.: Иван Василев Марков – председател и членове: Димитър Стоянов Савов и Красимир Христов Папукчийски.

Компанията майка се управлява и представлява от Генерален директор:

- За периода от 01.01.2016 г. – 07.02.2017 г.: Милчо Алексиев Ламбрев
- От 08.02.2017 г.: Красимир Христов Папукчийски, назначен със заповед №ПД-38/08.02.2017 г. на МТИТС. Промените са вписани в Търговския регистър на 16.02.2017 г.

Одитният комитет, назначен със заповед на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията е в състав:

- За периода от 01.01.2016 г. до 12.10.2016 г.: Катя Лозанова Атанасова – председател и членове: Анелия Михайлова Крушкова и Желя Христова Желева.
- За периода от 13.10.2016 г. до 31.12.2016 г.: Катя Лозанова Атанасова – председател и

членове: Анелия Михайлова Крушкова и Люба Илиева Янкова.

ДП „НКЖИ“ има следната структура на административно-стопанските териториално обособени звена: Управления на движение на влаковете и гаровата дейност (УДВГД) – 3 звена: в София, Горна Оряховица и Пловдив, Железопътни секции (ЖПС) – 4 звена: в София, Враца, Горна Оряховица и Пловдив, Поделение „Електроразпределение“ (ЕРП), Поделение „Сигнализация и телекомуникации“ (СиТ) и Център за професионална квалификация (ЦПК).

ДП „НК Железопътна инфраструктура“ осигурява използването на железопътната инфраструктура от лицензирани превозвачи при равнопоставени условия и управлява влаковата работа в железопътната инфраструктура при спазване на изискванията за безопасност, надеждност и сигурност. За целта Компанията майка извършва дейности по развитието, ремонта, поддържането и експлоатацията на железопътната инфраструктура; приема всички заявки за превоз от превозвачите и разработва графици за движение на влаковете, съгласувано с превозвачите, а за пътническите превози – и с общините. Компанията майка събира инфраструктурни такси в размер, определен 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) на 17.05.2010 г., като от 01.01.2013 г. Поделение „Електроразпределение“ (ЕРП) разпределя тягова ел. енергия на жп превозвачи.

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

Дъщерното дружество „ТРЕН“ ЕООД е регистрирано в България в съответствие с изискванията на Търговския закон с решение на Софийски градски съд № 1 от 1 юни 2007 г. и решение № 2 от 22 октомври 2007 г., вписано в Регистъра на търговските дружества, под № 119375, том 1641, стр. 5 по ф.д. № 8353/2007 г. Седалището и адресът на управление на дружеството е: Република България, гр. София, община Сердика, бул. „Мария Луиза“ № 110.

Управителният съвет на Компанията майка ДП „НКЖИ“ назначава и освобождава Управителя на дъщерното дружество. Дъщерното дружество се управлява и представлява от управител Стоян Неделчев Стоянов. В дружеството е назначен и контролор.

С решение на Управителния съвет на ДП „НКЖИ“ и на основание чл. 40е, ал.1 и 2 във връзка с § 1, т.11 от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит, е назначен Одитен комитет на „ТРЕН“ ЕООД в състав:

- За периода от 01.01.2016 г. до 31.12.2016 г.: Юлия Владимирова Ангелова – председател и членове: Десислава Станимирова Георгиева и Маргарита Кирилова Радкова.

Управителният съвет на ДП „НКЖИ“, в качеството си на едноличен собственик на капитала на „ТРЕН“ ЕООД, прекратява дейността на Одитния комитет на „ТРЕН“ ЕООД с решение на № 02-01/17 от 17.01.2017 г., считано от 01.01.2017 г. във връзка с промени в приложимата нормативна база.

„ТРЕН“ ЕООД е с предмет на дейност: търговия с електрическа енергия, след предоставяне на лиценз от КЕВР, (допълнено с Решение № 2 от 22 октомври 2007 г.) икономическо и

финансово обслужване на трети лица, маркетингова дейност, търговска реализация на разрешени със закон стоки в страната и чужбина, покупка на стоки и други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, предприемачество, инженеринг, търговско представителство и посредничество, складови стоки, лизинг, сделки с недвижими имоти, извършване на сделки и услуги незабранени със закон в страната и чужбина, спедиторски и превозни сделки, външноикономическа и външотърговска дейност, съответстващи на българското законодателство и международни договорни изисквания, както и дейност и услуги, незабранени със закон.

Дружеството извършва продажба на електрическа енергия въз основа на Лицензия за търговия с електрическа енергия № Л-241-15 от 14 август 2007 г., издадена от Държавна комисия за енергийно и водно регулиране (преименувана на КЕВР) на Република България за срок от 10 години.

2. Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на консолидирания финансов отчет към 31 декември 2016 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

3. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Консолидираният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Компанията майка и дъщерното дружество. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за предходния период - 2015 г.), освен ако не е посочено друго.

4. Изявление за съответствие

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) така, както са приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

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

Групата реализира загуба за 2016 г. преди данъци в размер на 32 473 хил. лв. и натрупаните загуби към 31 декември 2016 г. са в размер на 426 071 хил. лв. Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата от страна на едноличния собственик на Групата, 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. Промени в счетоводната политика в резултат на промени в Международните стандарти за финансово отчитане

5.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2016 г.

Групата прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Групата и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2016 г.:

МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ (изменен) – Придобиване на дял в съвместна дейност, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС

Това изменение дава насоки относно подходящото счетоводно третиране на придобиването на дял в съвместна дейност, която представлява бизнес. Измененията в стандарта не водят до ефекти във финансовите отчети на Групата.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (изменен) – Оповестявания, в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС

Тези изменения са част от инициативата на СМСС за подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети. Те изясняват указанията в МСС 1, относно същественост, обобщаване, представянето на междинни сборове, структурата на финансовите отчети и оповестяване на счетоводната политика.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС

Тези изменения поясняват, че използването на методи за изчисляване на амортизации, базирани на приходи, не е подходящо, тъй като приходите, генерирани от определена дейност с дълготрайни материални или нематериални активи, не отразяват използването на икономическите ползи, които се очакват от активите. Измененията в стандарта не водят до ефекти върху финансовото състояние или финансовия резултат на Групата.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ (изменени) – Плодоносни растения, в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС

Тези изменения засягат финансовото отчитане на плодоносни растения като лозя, каучукови дървета и маслодайни палми. Плодоносните растения следва да се третират като имоти, машини и съоръжения, тъй като техните процеси са подобни на производство. Вследствие на това те се включват съгласно тези изменения в обхвата на МСС 16 вместо в обхвата на МСС 41. Отглеждането на плодоносни растения остава в обхвата на МСС 41. Стандартът не е приложим за дейността на Групата.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., приет от ЕС

Това изменение позволява на дружествата да използват метода на собствения капитал при отчитането на инвестиции в дъщерни предприятия, съвместни и асоциирани предприятия в техните индивидуални финансови отчети.

Годишни подобрения 2014 г. в сила от 1 януари 2016 г., приети от ЕС

Тези изменения засягат четири стандарта:

- МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности“ относно методи на отписване;
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ относно договори за услуги;
- МСС 19 „Доходи на наети лица“ относно дисконтови проценти;
- МСС 34 „Междинно финансово отчитане“ относно оповестяване на информация.

5.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Групата

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за отчетния период, започващ на 1 януари 2016 г., и не са били приложени на по-ранна дата от Групата. Информация за тези стандарти и изменения, които се очаква да имат ефект върху финансовия отчет на Групата:

МСФО 2 „Плащане на базата на акции“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Изменението пояснява базата за оценяване на сделки на базата на акции, уреждани с парични средства и чрез издаване на инструменти на собствения капитал, както и счетоводното отчитане на промени на възнаграждението от предоставяне на парични средства в издаване на инструменти на собствения капитал. Стандартът не е приложим за дейността на Групата.

МСФО 4 „Застрахователни договори“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения са във връзка с прилагането на МСФО 9 „Финансови инструменти“ Стандартът не е приложим за дейността на Групата.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО 9 „Финансови инструменти“, като финализира проекта за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи и нов модел на очакваната загуба за обезценка на финансови активи. МСФО 9 включва и ново ръководство за отчитане на хеджирането. Ръководството на Групата е в процес на оценка на ефектите от промените.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Отчитане на хеджирането, в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Измененията водят до съществена промяна в отчитането на хеджирането, която позволява на дружествата да отразяват техните дейности по-добре във финансовите отчети във връзка с управлението на риска.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменени), датата на влизане в сила още не е определена, все още не са приети от ЕС

Тези изменения са в резултат на несъответствието между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 относно третирането на продажба или апортна вноска на активи между инвеститора и асоциираното предприятие или съвместното предприятие. Вследствие на тези изменения когато сделката включва бизнес независимо дали бизнесът е отделен в дъщерно предприятие се признава печалба или загуба в пълен размер. Частична печалба или загуба се признава, само когато сделката включва активи, които не представляват бизнес, дори и тези активи да са собственост на дъщерно предприятие.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, МСФО 12 „Оповестяване на дялови участия в други предприятия“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и

съвместни предприятия“ – Инвестиционни дружества (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения поясняват прилагането на изключенията, относно консолидация на финансовите отчети на инвестиционни дружества и техни дъщерни предприятия. Изключенията важат за и междинни предприятия майки, които са дъщерни на инвестиционни дружества. Изключенията се прилагат в случай, че инвестиционните дружества майки оценяват дъщерните си предприятия по справедлива стойност, а междинното предприятие майка е задължено да изпълни критериите в МСФО 10.

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 14 позволява на дружества, прилагащи за първи път МСФО, да продължат признаването на суми, свързани с регулирани цени в съответствие с изискванията на тяхната предишна счетоводна база, когато прилагат МСФО. Стандартът не е приложим за дейността на Групата.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 15 заменя МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство“ и свързани с тях разяснения и въвежда нов модел за признаване на приходите на базата на контрол. Този стандарт променя правилата за определяне и признаване на приходите и разширява и подобрява на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 се базира на основен принцип, който изисква дружеството да признава приход по начин, който отразява прехвърлянето на стоки или предоставянето на услуги на клиентите и в размер, който отразява очакваното възнаграждение, което дружеството ще получи в замяна на тези стоки или услуги. Допуска се по-ранното прилагане на стандарта, като дружествата, които следва да го прилагат отразяват промените, както следва:

- ретроспективно за всеки представен предходен период;
или
- ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

МСФО 15 не дава насоки как счетоводно да се третират обременяващи договори. Такива договори следва да се отчитат съгласно МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“. Ръководството на Групата все още е в процес на оценяване на възможните ефекти от прилагането на този нов стандарт.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения са свързани с указания за идентифициране на задължения за изпълнение, за отчитане на лицензи за интелектуална собственост и за преценка за страната на договора: собственик или за агент, от което произтича и начина на представяне: брутно или нетно представяне на приходите. Ръководството на Групата е в процес на оценка на възможните ефекти от прилагането на измененията на този нов стандарт.

МСФО 16 „Лизинги“ в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Този стандарт заменя МСС 17 и въвежда значителни промени в отчитането на лизинговите договори от страна на лизингополучателите. Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг и оперативен лизинг. МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и „правото за ползване на актив“ за почти всички лизингови договори. Право на избор е възможен за някои краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниски стойности, като това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите. Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава без промени.

Ръководството на Групата все още е в процес на оценяване на възможните ефекти от прилагането на този нов стандарт.

МСС 7 „Отчети за паричните потоци“ (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения изискват допълнително оповестяване, което ще позволи на ползвателите на финансови отчети да оценят промените в задължения, произтичащи от финансовата дейност.

МСС 12 „Данъци върху дохода“ (изменен) в сила от 1 януари 2017 г., все още не е приет от ЕС

Тези изменения са във връзка с признаването на отсрочени данъчни активи за неизползвани загуби и поясняват как да се отчитат счетоводно отсрочени данъчни активи относно дългови инструменти, оценявани по справедлива стойност.

6. Значими счетоводни политики

6.1. Общи положения

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

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

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения консолидиран финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация, предоставена на ръководството на Групата към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

Групата последователно прилага счетоводните си политики, които са в съответствие с тези, използвани през предходните години.

Счетоводните политики, които прилагат асоциираните предприятия, не се различават съществено от счетоводните политики на Групата.

6.2. Представяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Групата прие да представя консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

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

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

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

6.3. Консолидация

Във финансовия отчет на Групата са консолидирани финансовите отчети на Компанията майка и нейното дъщерно предприятие към 31 декември 2016 г. Дъщерно предприятие е всяко

предприятие, което се намира под контрола на Компанията майка. Налице е контрол, когато Компанията майка е изложена на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. Дъщерното предприятие има отчетен период, приключващ към 31 декември.

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

Печалби или загуби и друг всеобхватен доход на дъщерни предприятия, които са придобити или продадени през годината, се признават от датата на придобиването, или съответно до датата на продажбата им.

Ако Групата загуби контрол над дъщерното предприятие, всякаква инвестиция, задържана в бившето дъщерно предприятие, се признава по справедлива стойност към датата на загубата на контрол, като промяната в балансовата стойност се отразява в печалбата или загубата. Справедливата стойност на всяка инвестиция, задържана в бившето дъщерно предприятие към датата на загуба на контрол се счита за справедлива стойност при първоначално признаване на финансов актив в съответствие с МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ или, където е уместно, за себестойност при първоначално признаване на инвестиция в асоциирано или съвместно контролирано предприятие. В допълнение всички суми, признати в друг всеобхватен доход по отношение на това дъщерно предприятие, се отчитат на същата база, както би било необходимо, ако Групата директно се е била освободила от съответните активи или пасиви (напр. рекласифицирани в печалбата или загубата или отнесени директно в неразпределената печалба съгласно изискванията на съответния МСФО).

Печалбата или загубата от отписването на инвестиция в дъщерно предприятие представлява разликата между а) сумата от справедливата стойност на полученото възнаграждение и справедливата стойност на всяка задържана инвестиция в бившето дъщерно предприятие и б) балансовата сума на активите (включително репутация) и пасивите на дъщерното предприятие.

6.4. Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Групата е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се признават първоначално по себестойност, а впоследствие се отчитат по метода на собствения капитал. В себестойността на инвестицията се включват разходите по нейното придобиване.

Всички последващи промени в размера на участието на Групата в собствения капитал на асоциираното предприятие се признават в балансовата стойност на инвестицията. Промени, дължащи се на печалбата или загубата, реализирана от асоциираното предприятие, се отразяват в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал“. Тези промени включват последваща амортизация или обезценка на определената при придобиването справедлива стойност на активи и пасиви на асоциираното предприятие. В случаите, в които дялът на Групата в реализираните загуби на асоциираното предприятие надвиши размера на участието ѝ в асоциираното предприятие, включително и необезпечените вземания, Групата не признава своя дял в по-нататъшните загуби на асоциираното предприятие, освен ако няма поети

договорни или фактически задължения или е извършила плащания от името на асоциираното предприятие. Ако впоследствие асоциираното предприятие реализира печалби, Групата признава своя дял дотолкова, доколкото делът на печалбата надвиши натрупания дял на загубите, които не са били признати по-рано.

Нереализираните печалби и загуби от трансакции между Групата и нейните асоциирани предприятия се елиминират до размера на дела на Групата в тези предприятия. Когато се елиминират нереализирани загуби от продажби на активи, съответните активи се тестват за обезценка от гледна точка на Групата.

При загуба на значително влияние над асоциирано дружество Групата оценява и признава всяка запазена инвестиция в него по справедлива стойност. Всяка разлика между балансовата стойност на инвестицията в асоциираното дружество при загуба на значителното влияние и сумата от справедливата стойност на запазеното участие и постъпленията при отписването се признава в печалбата или загубата.

6.5. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на съответното дружество от Групата (български лев) 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 за съответния период, за който се отнасят.

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

6.6. Приходи

Приходите включват приходи от инфраструктурни такси, приходи от продажба на електрическа енергия, продажба на материали, предоставяне на услуги и други.

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

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

6.6.1. 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.

6.6.2. 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, определена от КЕВР и утвърдена с протокол на Управителния съвет на ДП „НКЖИ“ № 246 от 26.09.2012 година.

6.6.3. Приходи от продажби на електрическа енергия

Приходи от продажба на електрическа енергия се признават месечно на база график за продажби на трафична ел. енергия.

6.6.4. Предоставяне на услуги

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

6.6.5. Продажба на материали

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

Сумата на получената продажна цена съгласно договора за продажба на материали се разсрочва и се признава като приход за периода, в който се осъществи продажбата и се прехвърли собствеността. Този отсрочен приход се включва в консолидирания счетоводен баланс на ред „Търговски и други задължения“.

6.6.6. 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.

6.7. Разходи

6.7.1. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

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

Извършените оперативни разходи за услуги, които са незавършени към края на отчетния период, се отлагат за признаване през следващ отчетен период, когато услугата бъде завършена и прихода по нея е признат. Натрупаните разходи се представят в статия Материални запаси.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода през който договорите, за които се отнасят се изпълнят. Представят се като предплатени разходи в статия Вземания на счетоводния баланс.

6.7.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Групата. 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 консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

6.8. Репутация

Репутацията представлява бъдещите икономически ползи, произтичащи от други активи, придобити в бизнес комбинация, които не са индивидуално идентифицирани и признати отделно. За целите на теста за обезценка репутацията се разпределя към всяка една единица, генерираща парични потоци, на Групата (или група от единици, генериращи парични потоци), която се очаква да има ползи от бизнес комбинацията, независимо от това дали други активи или пасиви на придобитото дружество са разпределени към тези единици. Репутацията се оценява по стойност на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. При отписване на единица, генерираща парични потоци, съответната част от репутацията се включва в определянето на печалбата или загубата от отписването.

6.9. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията включват земи, сгради, инфраструктура и съоръжения, необходими за текущата дейност на Групата. Имоти, машини и съоръжения са тези активи на Групата, които се очаква да носят икономическа изгода повече от един отчетен период.

В имоти, машини и съоръжения са включени разходи за придобиване на нетекущи активи и предоставени аванси на изпълнители по договори за придобиване на нетекущи активи. Стойността на разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения включва стойността на материалите, на външните услуги, прекия труд и съответна част от общопроизводствените разходи.

Обектите на железопътната инфраструктурата и земята, върху която същата е разположена, са публична държавна собственост. Те не могат да бъдат отчуждавани, ипотекирани или да се предоставят като друго обезпечение.

Когато съставна част от имоти, машини и съоръжения съдържа значими компоненти, които имат различен срок на полезен живот, те са отчетени като отделни нетекущи активи.

За придобитите активи след 01.01.2008 г. Групата прилага стойностен праг на същественост - 700 лева.

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Групата да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Последващото оценяване на земи, сгради и съоръжения се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в следствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив, останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Към 01.01.2012 г. е извършена преоценка на земи, сгради и съоръжения на Компанията майка от лицензиран независим оценител по справедлива стойност. Използвани са следните методи за оценка:

-методът на разходите, чрез който се измерва стойността на актива посредством определяне на новата му стойност към датата на оценката и изваждане на различните елементи на изхабяването му под формата на физическо износване и на функционално и икономическо обезценяване;

-методът на ликвидационната стойност за определяне на остатъчната стойност на активите;

-методът на пазарна оценка, която е коригирана с пазарни множители, предвид специфичното им предназначение и местоположение и фактът, че имотите на Групата са публична държавна собственост.

Амортизацията се признава в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход по линейния метод за периода на полезния живот на имотите, машините и съоръженията. Земята и разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения не се амортизират. Оцененият полезен живот 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

Активите се амортизират от деня, следващ датата на въвеждане в употреба.

Материалите, резервните части и материалите втора употреба, които се очаква да бъдат използвани повече от един отчетен период, не се амортизират докато не бъдат въведени в експлоатация.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

6.10. Нематериални активи

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи 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.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

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 |

За придобитите след 01.01.2008 г. нематериални активи Групата прилага стойностен праг на същественост - 700 лева.

6.11. Отчитане на лизингови договори

Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в консолидирания счетоводен баланс и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Групата и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“. Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния отчетен период.

6.12. Тестове за обезценка на репутация, имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

При изчисляване размера на обезценката Групата дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

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 майка 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. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Групата, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Групата.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Групата ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

6.13. Инвестиционни имоти

Групата отчита като инвестиционни имоти земя и/или сгради, които се държат за получаване на приходи от наем и/или за увеличение на капитала, по модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всички разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати в консолидирания финансов отчет на Групата, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Компанията майка да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Групата отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите.

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се представят в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход съответно на ред „Приходи“ и ред „Разходи“, и се признават, както е описано в бележка 6.6 и бележка 6.7.

6.14. Финансови инструменти

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

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

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

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Групата ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката. Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

6.14.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани за падеж;

- финансови активи на разположение за продажба.

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 другия всеобхватен доход на Групата. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на консолидирания финансов отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“ или ред „Финансови приходи“, с изключение на загубата от обезценка на търговски и други вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Групата притежава финансови активи от следните категории:

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Групата, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Групата спадат 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 консолидирания финансов отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят на база на опита в зависимост от индустрията и региона 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. Загубата от обезценка на търговските и други вземания се представя в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са активи, които са държани за търгуване или са определени при първоначалното им признаване като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Активите от тази категория се оценяват по справедлива стойност, чиито изменения се признават в печалбата или загубата.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи на разположение за продажба последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на

ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж. Промените в справедливата им стойност се отразяват в другия всеобхватен доход и се представят в съответния резерв в консолидирания отчет за промените в собствения капитал, нетно от данъци, с изключение на загубите от обезценка и валутни курсови разлики на парични активи, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансов актив на разположение за продажба бъде продаден или обезценен, натрупаните печалби и загуби, признати в другия всеобхватен доход, се рекласифицират от собствения капитал в печалбата или загубата за отчетния период и се представят като рекласифицираща корекция в другия всеобхватен доход. Лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, и дивиденди се признават в печалбата или загубата като „финансови приходи“. Възстановяване на загуби от обезценка се признава в другия всеобхватен доход с изключение на дълговите финансови инструменти, при които възстановяването се признава в печалбата или загубата, само ако възстановяването може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след момента на признаване на обезценката.

6.14.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата 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 печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

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.

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

Задължения за дивиденди се признават, когато дивидентите са одобрени с решение на едноличния собственик.

6.15. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема 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 реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема 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.

Нетната реализуема стойност на материалите втора употреба се изчислява на базата на тяхната стойност на скрап.

Групата определя разходите за материални запаси, като използва метода на конкретната идентификация на стойността на материалните запаси за значими резервни части и материали и по метода на средно претеглената стойност на ниво участък за другите материали.

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

6.16. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

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 консолидирания финансов 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 пасивния 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 влезнат 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 (бележка 6.22.1).

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Групата има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

6.17. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и краткосрочни депозити, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

6.18. Основен капитал и резерви

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

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

Преоценъчният резерв е формиран от разлики между балансовата и справедливата стойност на активи от имоти, машини и съоръжения към датата на преоценка.

Непокритата загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции с едноличния собственик на Групата са представени отделно в консолидирания отчет за промените в собствения капитал.

6.19. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Групата 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.

Групата дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи и по планове с дефинирани вноски.

Планове с дефинирани вноски са пенсионни планове, по които Групата внася фиксирани вноски в държавни планове. Групата няма други правни или договорни задължения след изплащането на фиксираните вноски. Групата плаща фиксирани вноски по държавни програми и пенсионни осигуровки във връзка с плановите с дефинирани вноски. Вноските по плановите се признават за разход в периода, в който съответните услуги са получени от служителя.

Планове, които не отговарят на дефиницията за планове с дефинирани вноски, се определят като планове с дефинирани доходи. Планове с дефинирани доходи са пенсионни планове, според които се определя сумата, която служителят ще получи след пенсиониране, във връзка с времетраенето на услугата и последното възнаграждение. Правните задължения за изплащането на дефинираните доходи остават задължения на Групата.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД) при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер на двукратния размер на brutното месечно трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителят е работил в Групата или в системата на БДЖ през

последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шесткратния размер на brutното му месечно трудово възнаграждение.

Групата е начислила правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозираните плащания за следващите десет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови държавни ценни книжа. Задължението, признато в консолидирания счетоводен баланс относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период.

Ръководството на Групата оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. За целта се използва кредитният метод на прогнозните единици. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, текучество на персонала и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година, като се взема предвид доходността на държавни ценни книжа, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Всички актюерски печалби или загуби се признават в другия всеобхватен доход.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“. Всички други разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в „Разходи за персонала“.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Търговски и други задължения“ по недисконтирана стойност, която Групата очаква да изплати.

6.20. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата и европейски фондове

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, представляват субсидии и други различни форми на финансиране, отговарящи на определянето за правителствени дарения съгласно МСС 20 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на държавни помощи“, 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. Групата отчита получените средства от Европейски фондове за придобиване на нетекущи активи по проекти, включени в Оперативна програма „Транспорт“ и други програми.

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

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.

Когато безвъзмездните средства, предоставени от държавата и европейски фондове, са свързани с нетекущи активи, те се представят като приходи за бъдещи периоди и се признават в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като текущи

приход систематично и рационално за срока на полезния живот на активите, за които са предоставени.

6.21. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Групата и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават, само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

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. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Групата е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия. Разходите за провизии се представят в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход нетно от сумата на възстановените разходи.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

6.22. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на консолидиран 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 консолидираните финансови 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.

Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в бележка 6.23.

6.22.1. 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.

6.23. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на консолидирания финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и могат да не съответстват напълно на предварително оценените резултати.

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.

6.23.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Групата изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (бележка 6.12). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Групата през следващата отчетна година.

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.

6.23.2. Обезценка на финансови активи

Групата използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия 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 вземания, които трябва да бъдат отписани или обезценени през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата. Към 31 декември 2016 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на 8 211 хил. лв. (2015 г.: 6 176 хил. лв.). Допълнителна информация е предоставена в пояснителни бележки 26, 36.1 и 37.2.

6.23.3. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2016 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата. Балансовата стойност на активите е анализирана в пояснителни бележки 21, 22 и 23. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

6.23.4. Материални запаси

Материалните запаси с балансова стойност 30 160 хил. лв. към 31 декември 2016 г. (2015 г.: 30 186 хил. лв.) се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

6.23.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството на Групата оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи на стойност 13 516 хил. лв. (2015 г.: 11 305 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, текучество на персонала и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Групата бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на държавни ценни книжа, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения.

6.23.6. Провизии

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

6.23.7. Оценяване по справедлива стойност

Групата определя справедливата стойност на финансовите инструменти и нефинансови активи на база на наличната пазарна информация, или ако няма такава - чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува“ в края на последния работен ден на отчетния период. Ръководството използва доклади на лицензирани независими оценители и техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти и нефинансови активи при липса на активен пазар. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент или нефинансов актив. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

Групата отчита последващо основни групи имоти, машини и съоръжения по преоценена стойност, като използва доклади на независими външни оценители за определяне на справедливата им стойност. Подробна информация относно преоценката, използваните оценителски методи, допускания и преценки при определяне на справедливата стойност е представена в бележка 21 „Имоти, машини и съоръжения“.

Ръководството счита, че справедливите стойности на имоти, машини и съоръжения, както и на финансовите инструменти, включващи пари и парични еквиваленти, търговски и други вземания, получени заеми, търговски и други задължения и други финансови активи, не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

7. База за консолидация

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	2016 хил. лева	2016 участие %	2015 хил. лева	2015 участие %
„ТРЕН“ ЕООД	България	Търговия с ел. енергия	5	100%	5	100%

8. Приходи от инфраструктурни такси

В хиляди лева	2016	2015
Приходи от преминаване	53 942	55 531
Приходи от заявен и неизползван капацитет	804	740
Общо:	54 746	56 271

Най-значителен дял в размера на приходите от инфраструктурни такси е от дружествата на „ХОЛДИНГ БДЖ“ ЕАД 76,01%, в това число: „БДЖ-ПП“ ЕООД 53,17%; „БДЖ-ТП“ ЕООД 22,84 %. Голям дял от другите превозвачи имат „БЖК“ АД 10,08 % и „Ди Би Карго България“ ЕООД 6,10 %.

9. Приходи от разпределение на тягова ел. енергия

В хиляди лева	2016	2015
Приходи от разпределение на тягова ел. енергия	38 709	40 425
Общо:	38 709	40 425

През 2010 г. лицензиращият орган „Държавна комисия за енергийно и водно регулиране“, преименувана на „Комисия за енергийно и водно регулиране“ 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“, Компания майка, 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.

10. Приходи от продажби на ел. енергия

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Приходи от продажби на ел. енергия	15 089	20 554
Общо:	15 089	20 554

Себестойността на продадената ел. енергия за 2016 г. възлиза на 14 562 хил. лв. (2015 г.: 19 780 хил. лв.) и е включена на ред „Себестойност на продадени стоки“ в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

11. Приходи от правителствени дарения

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Финансирания, свързани с покриване на разходи	159 132	162 768
Финансирания, свързани с нетекущи активи	64 414	56 736
Финансирания, свързани с текущи активи	1 839	830
Общо:	225 385	220 334

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

12. Приходи от други услуги

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Приходи от ремонтни дейности и услуги	4 394	4 877
Приходи от предоставени съоръжения	3 627	3 280
Приходи от кантарни участъци	681	892
Приходи от съхранение на ВВЗ	662	551
Приходи от дезинфекционни станции	606	322
Други приходи	429	622
Общо:	10 399	10 544

Другите приходи през 2016 включват: приходи от обслужване на електросъоръжения 208 хил. лв. (2015 г.: 241 хил. лв.) и други.

13. Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Приходи от заведени материали от брак/втора употреба	5 019	4 111
Приходи от глоби и неустойки	4 131	1 368
Приходи от ликвидация на ДМА	2 444	37
Наем на сгради, машини, съоръжения и оборудване	1 950	2 109
Приходи от продажба на материалните запаси	1 764	3 058
Други приходи	704	574
Общо:	16 012	11 257

Себестойността на продадените материали за 2016 г. възлиза на 1 666 хил. лв. (2015 г.: 1 724 хил. лв) и е включена на ред „Себестойност на продадени материали“ в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

14. Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Приходи от продажба	2 406	3 068
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	(594)	(398)
Печалба от продажба на нетекущи активи	1 812	2 670

15. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Материали и резервни части	(28 747)	(22 963)
Електроенергия	(9 632)	(10 813)
Гориво	(4 351)	(4 464)
Топлоенергия	(175)	(157)
Общо:	(42 905)	(38 397)

16. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Ремонти и текущо поддържане на ЖИ	(10 331)	(11 947)
Транспортни услуги и карти	(8 319)	(7 198)
Охрана	(4 162)	(3 290)
Застраховки	(3 707)	(3 793)
Методика за изчисление на ИТ	(2 922)	-
Почистване	(2 447)	(2 415)
Данък сгради, такса смет и други	(1 219)	(1 175)
Такси	(678)	(599)
Граждански договори	(605)	(523)
Телефонни и пощенски услуги	(295)	(279)
Наеми	(167)	(169)
Други	(3 002)	(2 088)
Общо:	(37 854)	(33 476)

17. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Неустойки по договори	(8 011)	(7 472)
Брак на дълготрайни активи	(2 636)	(7 592)
Изменение на обезценка на активи	(2 073)	(3 257)
Работно и униформено облекло	(1 233)	(1 558)
Командировки	(934)	(948)
Охрана на труда	(268)	(253)
Ликвидация на ДМА	(119)	(281)
Еднократни данъци	(70)	(98)
Отписани вземания	(1)	(1)
Други разходи за дейността	(4 068)	(2 292)
Общо:	(19 413)	(23 752)

18. Възнаграждения на персонала

18.1. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Възнаграждения и заплати	(117 422)	(112 824)
Разходи за социални осигуровки и надбавки	(35 650)	(35 671)
Изменение на провизия за обезщетения при пенсиониране	(3 865)	(2 791)
Общо:	(156 937)	(151 286)

В разходите за заплати и социално осигуряване към 31.12.2016 г. са включени 1 545 хил. лв. разходи за задължения за неизползвани отпуски (2015 г.: 1 251 хил. лв.).

18.2. Задължения за обезщетения при пенсиониране

При прекратяване на трудовото правоотношение поради придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, работникът или служителят има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца. В случай, че служителят е работил в ДП “НКЖИ” през последните 10 или повече години от трудовия му стаж – правото на обезщетение е в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца.

Обезщетения при пенсиониране при прекратяване на трудовото правоотношение, след като е придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст и последните 10 години трудов стаж са при един и същ работодател, съгласно КТД 2016/2018 г., обезщетението е в размери в зависимост от срока за подаване на заявления. При подаване на заявление до един месец обезщетението е 10 brutни работни заплати, а след това: от 1 до 6 месеца – 9 brutни работни заплати, от 6 до 12 месеца 8 brutни работни заплати, над 12 месеца 7 brutни работни заплати.

Планът излага Групата 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 2016. 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 Групата.

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

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Задължения за дефинирани доходи към 1 януари	11 305	10 598
Разходи за лихви	226	266
Разход за текущ стаж	3 865	2 791
Изплатени суми за пенсиониране през годината	(3 288)	(3 618)
Преоценки - актюерски загуби от промени в демографските предположения	600	1 059
Преоценки - актюерски загуби/(печалби) от промени във финансовите предположения	808	209
Задължения за дефинирани доходи към 31 декември	13 516	11 305
от тях: нефинансирани	13 516	11 305
 Представени в консолидирания баланс като:		
Текущи пасиви	2 634	1 785
Нетекущи пасиви	10 882	9 520

За определяне на задълженията за обезщетения при пенсиониране Групата 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 2017-2026 г.

Използвани са следните актюерски допускания:

	2016	2015
Дисконтиращ лихвен процент	1,82 %	2,43 %
Бъдещо увеличение на заплати и възнаграждения	8,5 % за 2017 и 1,5 % за следващите години	1,0 % за 2016-2017 и 2 % за следващите години
Средна пенсионна възраст при мъжете	от 64 до 65 години	от 63 до 65 години
Средна пенсионна възраст при жените	от 61 до 63 години	от 60 до 63 години
Текучество на персонала	4,9 %	5,8 %
Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Групата, призната в печалбата или загубата, може да бъде представена, както следва:		

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Разходи за текущ трудов стаж	(3 865)	(2 791)
Разходи за лихви	<u>(226)</u>	<u>(266)</u>
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	<u>(4 091)</u>	<u>(3 057)</u>

Разходите за лихви са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“. Всички други разходи, представени по-горе, са включени на ред „Разходи за персонала“.

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Групата, призната в другия всеобхватен доход, може да бъде представена, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Актюерски (печалби)/загуби от промени в демографските предположения	(600)	(1 059)
Актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения	<u>(808)</u>	<u>(209)</u>
Общо разходи, признати в другия всеобхватен доход	<u>(1 408)</u>	<u>(1 268)</u>

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 2016 г.:

Промени в значими актюерски предположения

В хиляди лева

Дисконтов процент	Увеличение с 0.25 %	Намаление с 0.25 %
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	(169)	169

Промяна в степените на отпаданията	Увеличение с 1%	Намаление с 1%
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	(743)	743

Промяна в степените на смъртност	Увеличение с 25%	Намаление с 25%
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	(176)	176

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.

19. Финансови приходи и финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Финансови приходи		
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти	523	339
Общо приходи от лихви по финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	523	339
Промяна в справедливата стойност на финансови активи	-	25
Общо:	523	364

Финансови разходи	2016	2015
<i>В хиляди лева</i>		
Разходи за лихви по заеми, отчитани по амортизирана стойност	-	(15)
Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	-	(15)
Разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(226)	(266)
Загуба от валутни курсови разлики	(4)	(5)
Промяна в справедливата стойност на финансови активи	(29)	-
Други финансови разходи	(40)	(66)
Общо:	(299)	(352)

20. Данъчно облагане

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Текущ разход за данък	(1 123)	(2 189)
Изменение на отсрочени данъци	3 507	5 741
Икономия от/(Разход за) данък върху дохода	2 384	3 552

Съгласно изискванията на данъчните закони на Република България, данъчните задължения се определят на база на индивидуалните финансови отчети на юридическите лица от Групата.

Разходите за данъци са базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2015 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Резултат преди данъци на консолидирана база		
Печалба преди данъци на дружества от Групата	302	704
Загуба преди данъци на дружества от Групата	(30 702)	(24 792)
Елиминации	(2 073)	(1 428)
Загуба преди данъчно облагане	(32 473)	(25 516)
Данъчна ставка	10%	10%
Икономия от данък	3 040	2 409
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(15 053)	(14 378)
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	10 890	9 780
Текущ разход за данък върху дохода	(1 123)	(2 189)
Отсрочени данъци:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	3 507	5 741
Икономия от данък върху дохода	2 384	3 552
Отсрочени данъци, признати в другия всеобхватен доход	755	901

Пояснителна бележка 30 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати в другия всеобхватен доход.

21. Имоти, машини и съоръжения

2016

В хиляди лева

Отчетна стойност

	Земни	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Резервни части	Разходи за придобиване и аванси	Общо
Салдо към 01.01.2016 г.	304 749	86 724	175 852	2 465 286	23 771	6 896	35 722	1 227 992	4 326 992
Придобити	2 313	103	42	-	3 399	735	(9 827)	332 632	329 397
Отписани	(568)	(2 273)	(1 187)	(13 418)	(179)	(58)	-	(7 953)	(25 636)
Трансфери	-	33 371	29 435	136 798	-	-	-	(199 604)	-
Салдо към 31.12.2016 г.	306 494	117 925	204 142	2 588 666	26 991	7 573	25 895	1 353 067	4 630 753

Амортизации и загуби от обезценка

Салдо към 01.01.2016 г.	-	15 758	51 019	380 280	18 305	5 327	-	-	470 689
Амортизация за периода	-	5 003	16 628	115 089	1 194	491	-	-	138 405
Отписани през периода	-	(398)	(644)	(4 599)	(180)	(55)	-	-	(5 876)
Салдо към 31.12.2016 г.	-	20 363	67 003	490 770	19 319	5 763	-	-	603 218

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2016 г.	304 749	70 966	124 833	2 085 006	5 466	1 569	35 722	1 227 992	3 856 303
Салдо към 31.12.2016 г.	306 494	97 562	137 139	2 097 896	7 672	1 810	25 895	1 353 067	4 027 535

2015

В хиляди лева

Отчетна стойност

	Земни	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Резервни части	Разходи за придобиване и аванси	Общо
Салдо към 01.01.2015 г.	304 902	85 707	148 498	2 436 704	22 306	6 751	38 902	804 551	3 848 321
Придобити	183	52	198	-	2 120	269	(3 180)	521 081	520 723
Отписани	(336)	(707)	(2 496)	(34 907)	(171)	(130)	-	(3 305)	(42 052)
Рекласифицирани	-	11	2 099	(1 632)	(484)	6	-	-	-
Трансфери	-	1 661	27 553	65 121	-	-	-	(94 335)	-
Салдо към 31.12.2015 г.	304 749	86 724	175 852	2 465 286	23 771	6 896	35 722	1 227 992	4 326 992

Амортизации и загуби от обезценка

Салдо към 01.01.2015 г.	-	12 023	38 599	275 322	17 638	5 016	-	-	348 598
Амортизация за периода	-	3 913	12 800	111 335	1 282	426	-	-	129 756
Отписани през периода	-	(178)	(380)	(6 377)	(615)	(115)	-	-	(7 665)
Салдо към 31.12.2015 г.	-	15 758	51 019	380 280	18 305	5 327	-	-	470 689

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2015 г.	304 902	73 684	109 899	2 161 382	4 668	1 735	38 902	804 551	3 499 723
Салдо към 31.12.2015 г.	304 749	70 966	124 833	2 085 006	5 466	1 569	35 722	1 227 992	3 856 303

В представените активи са включени активи, отдадени при условията на концесия за срок от 35 години, предоставена от собственика на капитала, ползите от която се получават от държавата, представлявана от Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията. Балансовата стойност на тези активи е 5 813 хил. лв.

В „Разходи за придобиване и аванси“ са включени предоставени през 2016 г. аванси в размер на 21 188 хил. лв. (основно на изпълнители по проекти) (2015 г.: 4 742 хил. лв.).

През 2012 г. е извършена преоценка на имоти, машини и съоръжения на ДП „НКЖИ“, съгласно МСС 16.

Пазарната стойност на земи и сгради е получена при съобразяване с местоположението и състоянието на пазара на недвижими имоти. При определяне на пазарната стойност на земите е използван методът на коригираните базисни цени, като е взета предвид и данъчната оценка на недвижимите имоти. При определяне на пазарната стойност на сградите е използван методът на вещната (възстановителна) стойност.

При определяне справедливата стойност на машини и съоръжения е използван методът на разходите, чрез който се измерва стойността на актива посредством определяне на новата му стойност към датата на оценката и изваждане на различните елементи на изхабяването му под формата на физическо износване и на функционално и икономическо обезценяване.

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

През 2016 г. в резултат на бракуване на преоценявани дълготрайни материални активи е извършено намаление на преоценъчния резерв до възстановимата им стойност с 7 547 хил. лв., представен в друг всеобхватен доход и са отчетени разходи за брак на дълготрайни активи в размер на 2 636 хил. лв. (бележка 17).

Съгласно счетоводната си политика към 31.12.2016 г. Групата е прегледала имотите, машините и съоръженията за индикации дали тяхната балансова стойност значително се различава от справедливата им стойност. Прегледани са сроковете и начинът на използване на активите в Групата към 31.12.2016 г. и се достигна до извода, че няма значителни промени в икономическите условия. В резултат на анализа към 31.12.2016 г. се установи, че Групата няма индикация за значително различаване на балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията от справедливата им стойност и не е необходима нова преоценка на имоти, машини и съоръжения. Спецификата на активите на Групата и динамичната икономическа среда в тази сфера биха могли да доведат до вариации в използваните допускания и преценки при определяне на справедливата стойност.

Поради спецификата на счетоводните регистри на имотите, машините и съоръженията и промените в тях през предходни периоди, оповестяването на балансовата стойност на активите, ако те биха били оценявани след признаването им по цена на придобиване, изисква значителни ресурси и време, които превишават ползите за потребителите на финансовия отчет. Затова ръководството е преценило тези оповестявания да не бъдат направени.

Към 31 декември 2016 г. отчетната стойност на 100% амортизираните активи, които продължават да се използват в дейността на Групата е в размер на 56 657 хил. лв. (2015 г.: 32 313 хил. лв.).

Групата не разполага с документи за собственост за част от представените в счетоводния баланс недвижими имоти (земя и сгради). Групата е в процес на осигуряване на надлежни документи за собственост за земя с балансова стойност в размер на 63 458 хил. лв. към 31 декември 2016 г. (2015 г.: 69 379 хил. лв.) и сгради с балансова стойност в размер на 7 050 хил. лв. към 31 декември 2016 г. (2015 г.: 7 712 хил. лв.)

Групата не е заложила имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

22. Инвестиционни имоти

Групата представя инвестиционни имоти придобити по схемата дълг срещу собственост от „ХОЛДИНГ БДЖ“ ЕАД, и използването на които не е свързано с ползване за дейността на Групата, а по-скоро от получаване на приходи от отдаване под наем.

Справедливата стойност на инвестиционните имоти, отчитани по модела на цената на придобиване, не се различава от балансовата им стойност по вътрешни оценки на технически лица.

Промените в балансовите стойности, представени в счетоводния баланс, могат да бъдат обобщени, както следва:

2016 г. <i>В хиляди лева</i>	Инвестиционни имоти
Отчетна стойност	
Салдо към 1 януари 2016 г.	6 389
Салдо към 31 декември 2016 г.	6 389
Амортизации и загуби от обезценка	
Салдо към 1 януари 2016 г.	332
Амортизация за периода	397
Салдо към 31 декември 2016 г.	729
Балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2016 г.	6 057
Салдо към 31 декември 2016 г.	5 660
2015 г. <i>В хиляди лева</i>	Инвестиционни имоти
Отчетна стойност	
Салдо към 1 януари 2015 г.	5 349
Придобити	1 040
Салдо към 31 декември 2015 г.	6 389
Амортизации	
Салдо към 1 януари 2015 г.	147
Амортизации за периода	185
Салдо към 31 декември 2015 г.	332
Балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2015 г.	5 202
Салдо към 31 декември 2015 г.	6 057

23. Нематериални активи

2016

В хиляди лева

Отчетна стойност

	Софтуер	Патенти и лицензи	Ноу-хау	Общо
Салдо към 01.01.2016 г.	6 727	43	75	6 845
Придобити	101	-	-	101
Отписани	(134)	-	(15)	(149)
Салдо към 31.12.2016 г.	6 694	43	60	6 797

Амортизации

Салдо към 01.01.2016 г.	5 154	38	64	5 256
Амортизация за периода	840	4	3	847
Отписани през периода	(134)	-	(15)	(149)
Салдо към 31.12.2016 г.	5 860	42	52	5 954

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2016 г.	1 573	5	11	1 589
Салдо към 31.12.2016 г.	834	1	8	843

2015

В хиляди лева

Отчетна стойност

	Софтуер	Патенти и лицензи	Ноу-хау	Общо
Салдо към 01.01.2015 г.	6 612	43	75	6 730
Придобити	118	-	-	118
Отписани	(3)	-	-	(3)
Салдо към 31.12.2015 г.	6 727	43	75	6 845

Амортизации

Салдо към 01.01.2015 г.	4 097	33	60	4 190
Амортизация за периода	1 060	5	4	1 069
Отписани през периода	(3)	-	-	(3)
Салдо към 31.12.2015 г.	5 154	38	64	5 256

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2015 г.	2 515	10	15	2 540
Салдо към 31.12.2015 г.	1 573	5	11	1 589

24. Инвестиции в асоциирани предприятия

В хиляди лева	Вид дейност	Дял %	2016	2015
„фьосталпине ФАЕ София“ ООД	Производство на стрелки	49%		
Към 1 януари			3 697	4 653
Дял в печалбата (загубата)			429	875
Получени дивиденди			(875)	(1 831)
Към 31 декември			<u>3 251</u>	<u>3 697</u>
„Зона за обществен достъп - Бургас“ АД	Проектиране, изграждане и експлоатиране на интермодален терминал	20%		
Към 1 януари			7	41
Дял в печалбата (загубата)			6	(34)
Към 31 декември			<u>13</u>	<u>7</u>
ЗАД „Алианс България“	Застрахователно дружество	2,796%		
Към 1 януари			742	-
Рекласификация от финансови активи, държани за продажба			-	742
Към 31 декември			<u>742</u>	<u>742</u>
Общо инвестиции:			<u>4 006</u>	<u>4 446</u>

Асоциираните предприятия са представени в консолидирания финансов отчет на Групата по метода на собствения капитал. Датата на финансовите отчети на асоциираните предприятия е 31 декември. През 2015 и 2016 г. Компанията майка не е получила дивидент от ЗАД „Алианс България“. Дяловете и акциите на асоциираните предприятия не се търгуват на публична фондова борса, поради което справедливата им стойност не може да бъде установена.

31 декември 2016 г.

В хиляди лева

	Страна на учредяване	% дялово участие	Активи	Пасиви	Приходи	Печалба/ (загуба)	Печалба/ (загуба), полагаща се на Групата
„фьосталпине ФАЕ София“ ООД	България	49%	17 390	10 793	20 030	875	429
„Зона за обществен достъп - Бургас“ АД	България	20%	200	140	33	26	6
							435

31 декември 2015 г.

В хиляди лева

	Страна на учредяване	% дялово участие	Активи	Пасиви	Приходи	Печалба/ (загуба)	Печалба/ (загуба), полагаща се на Групата
„фьосталпине ФАЕ София“ ООД	България	49%	16 516	8 992	19 056	1 785	875
„Зона за обществен достъп - Бургас“ АД	България	20%	206	172	100	35	(34)
							841

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

25. Материални запаси

В хиляди лева

	2016	2015
Материали и консумативи	30 142	30 068
Готова продукция	18	118
Общо:	30 160	30 186

25.1. Материали и консумативи

В хиляди лева

	2016	2015
Метални отпадъци (скрап)	17 159	15 688
Основни материали	7 267	7 085
Гориво	1 431	2 008
Резервни части	1 765	1 798
Други	2 520	3 489
Общо:	30 142	30 068

Материални запаси към 31 декември 2016 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

26. Търговски и други вземания

В хиляди лева

	2016	2015
Търговски вземания	94 352	94 203
Съдебни вземания	3 536	3 489
Блокирани парични средства в КТБ АД	-	2 072
Вземания по оперативни програми	723	43
Финансови активи	98 611	99 807
Данъци за възстановяване	16 550	26 632
Вземания от доставчици по аванси	83	1 339
Предплатени разходи	276	241
Други вземания	2 162	1 673
Нефинансови активи	19 071	29 885
Общо търговски и други вземания	117 682	129 692

Към 31.12.2016 г. най-големият длъжник е „Холдинг БДЖ“ ЕАД и неговите дружества с 87 153 хил. лв. или 92,4 % от общо търговските вземания от клиенти. В това число вземанията от „Холдинг БДЖ“ ЕАД възлизат на 26 621 хил. лв., вземанията от „БДЖ- ТП“ ЕООД – 54 371 хил. лв. и „БДЖ- ПП“ ЕООД – 6 161 хил. лв., включващи вземания от инфраструктурни такси, съпътстващи и допълнителни услуги за дезинфекция, мерене и други.

Търговските и други вземания са представени по стойност на възникване, намалена с начислените обезценки. Нетната балансова стойност на текущите търговски и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

26.1 Търговски вземания	2016	2015
Вземания от свързани лица под общ контрол	87 315	90 282
Вземания от други клиенти	7 046	3 930
Обезценка на търговски вземания	(9)	(9)
Общо:	94 352	94 203
26.2 Съдебни вземания	2016	2015
Вземания по съдебни спорове	2 882	2 905
Присъдени вземания	2 490	2 451
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(1 836)	(1 867)
Общо:	3 536	3 489
26.3 Други вземания	2016	2015
Други дебитори	1 973	1 969
Вземания по липси и начети	92	108
Дадени гаранции	542	47
Обезценка на други вземания	(445)	(451)
Общо:	2 162	1 673
26.4 Блокирани парични средства в КТБ АД	2016	2015
Блокирани парични средства в КТБ АД	5 921	5 921
Обезценка на блокирани парични средства в КТБ АД	(5 921)	(3 849)
Общо:	-	2 072

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

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Салдо към 1 януари	6 176	2 928
Отписани суми (несъбираеми)	(59)	(9)
Обезценка	2 094	3 257
Салдо към 31 декември	8 211	6 176

Анализ на необезценените просрочени търговски и други вземания е представен в пояснителна бележка 37.2.

27. Финансови активи

Сумите, признати в консолидирания счетоводен баланс, се отнасят към следните категории финансови активи:

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Текущи активи:		
Финансови активи, държани за търгуване (отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата):	22	51
Общо:	<u>22</u>	<u>51</u>

В текущите финансови активи, държани за търгуване, са включени ценни книжа - акции, които се търгуват на Българска фондова борса.

Към датата на консолидирания финансов отчет ценните книжа са оценени по справедлива стойност на база последна сключена сделка на БФБ към 30 декември 2016 година – последна борсова сесия за 2016 година.

Печалбите/(загубите) са признати в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи” и „Финансови приходи”.

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Финансови активи държани за търгуване		
Към 1 януари	51	26
Печалба/(Загуба) от промяна на справедливата стойност	(29)	25
Към 31 декември	<u>22</u>	<u>51</u>

27.1. Финансови активи, отчитани по справедлива стойност

Следната таблица представя финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в консолидирания счетоводен баланс в съответствие с йерархията на справедливата стойност. Тази йерархия групира финансовите активи и пасиви в три нива въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви.

Йерархията на справедливата стойност включва следните нива:

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени в ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и
- 3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

Финансовите активи, оценявани по справедлива стойност в консолидирания счетоводен баланс, са групирани в следните категории съобразно йерархията на справедливата стойност:

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
	Ниво 1	Ниво 1
Активи		
Борсово търгувани ценни книжа	22	51
Общо справедлива стойност	22	51

Определяне на справедливата стойност

Методите и техниките за оценяване, използвани при определянето на справедливата стойност, не са променени в сравнение с предходния отчетен период.

Всички борсово търгувани ценни книжа са представени в български лева и са публично търгувани на борсата в България. Справедливите им стойности са определени на базата на техните борсови цени-продава към отчетната дата.

28. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Парични средства в каса	39	40
Парични средства по банкови сметки	111 994	64 839
Парични средства по специални и депозитни сметки	184	1 815
Парични еквиваленти	42	18
Общо:	112 259	66 712

Паричните средства по специални сметки представляват парични средства по сметки със специално предназначение. Съгласно правилата за търговия с електрическа енергия, търговецът е задължен да поддържа специална сметка с наличност не-по малко от 150 хил.лв. и гаранционна сметка към ЕСО с банкова наличност 22 хил.лв., които могат да бъдат използвани за изпълнение на задълженията свързани с лицензионната дейност.

29. Собствен капитал

29.1. Основен капитал

Към 31 декември 2016 г. основният капитал на Групата е в размер на 100 000 хил. лв. Едноличен собственик на капитала е държавата, представлявана от Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

29.2. Допълнителни резерви

Допълнителните резерви в размер на 367 457 хил. лв. към 31 декември 2016 г. (2015 г.: 368 482 хил. лв.) са възникнали като балансираща стойност при отделянето на Компанията майка от Национална компания „Български държавни железници“, (Разделителен протокол към 31 декември 2001 г.).

През 2016 г. са отписани нетекущи активи за сметка на допълнителните резерви на стойност 1 025 хил. лв. съгласно Решение №37 от 22.01.2016 г. на МС, Решение №205 от 24.03.2016 г. на МС, Решение №450 от 03.06.2016 г. на МС, Решение №845 от 07.10.2016 г. на МС, Заповед № ДЖС-09-07-1 на Областния управител на Област Добрич и Решения на Управителния съвет: №32-11/15 от 09.11.2015 г., 24-08/14 от 15.08.2014 г., 31-10/15 от 30.10.2015 г., №17-06/16 от 24.06.2016 г., №22-08/16 от 17.08.2016 г.

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

29.3. Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв е формиран от разлики между балансовата и справедливата стойност на нетекущи активи на Групата към 1 януари 2005 г. и към 1 януари 2012 г., редуциран с преоценъчния резерв на отписани имоти, машини и съоръжения и съответстващия му пасив по отсрочени данъци.

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Салдо към 1 януари	1 489 558	1 509 607
Брутна сума на преоценката	(7 547)	(9 005)
Данъчен ефект от преоценката	755	901
Прехвърляне в неразпределената печалба	(8 452)	(11 945)
Салдо към 31 декември	<u>1 474 314</u>	<u>1 489 558</u>

30. Отсрочени данъчни пасиви и активи

30.1. Отсрочени данъчни пасиви

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Към 1 януари	113 434	120 076
Отписан отсрочен данък в другия всеобхватен доход	(755)	(901)
Отсрочен данък, признат в печалбата или загубата за периода	(3 507)	(5 741)
Към 31 декември	<u>109 172</u>	<u>113 434</u>

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

Ефективната данъчна ставка за целите на изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви за 2016 г. и 2015 г. е 10%.

30.2. Непризнати отсрочени данъчни активи

Непризнатите отсрочени данъчни активи са свързани със следните временни разлики:

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
	Данъчен актив	Данъчен актив
Задължения към персонала и други физически лица	254	141
Обезценка на търговски и други вземания	214	222
	468	363

31. Получени финансови помощи и заеми

Съгласно ПМС №271 от 06.10.2015 г. и ПМС №62 от 25.03.2016 г. на Компанията майка 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. Средствата се възстановяват от Компанията майка по бюджета на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията считано от 2016 г. по 35 000 хил. лв. годишно, със срок на погасяване до 30 юни на съответната година, до пълното погасяване на предоставената временна финансова помощ. Към 31.12.2016 г. Компанията майка е възстановила в бюджета на Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията дължимата вноска по получената временна безлихвена финансова помощ, получена с ПМС №271 от 06.10.2015 г., в размер на 35 000 хил. лв.

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Нетекуща част на временна безлихвена финансова помощ	248 000	75 000
Текуща част на временна безлихвена финансова помощ	35 000	35 000
Общо:	283 000	110 000

32. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата и европейски фондове

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата и европейските фондове представляват отсрочени приходи за бъдещи периоди (балансова стойност на финансиранятия), които се признават систематично за срока на полезния живот на нетекущи активи, използвани в оперативната дейност.

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.

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Нетекущи:		
Финансирания, свързани с нетекущи амортизируеми активи	1 170 635	1 101 903
Финансирания за нетекущи активи в процес на изграждане	<u>1 069 974</u>	<u>1 068 531</u>
Общо:	<u>2 240 609</u>	<u>2 170 434</u>
Текущи:		
Текуща част на приходите за бъдещи периоди, свързани с нетекущи амортизируеми активи	73 093	60 050
Финансирания за текуща дейност	<u>2 834</u>	<u>3 780</u>
Общо:	<u>75 927</u>	<u>63 830</u>
Общо безвъзмездни средства, предоставени от държавата и европейски фондове	<u>2 316 536</u>	<u>2 234 264</u>

Движение през периода по източници

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Към 1 Януари	<u>2 234 264</u>	<u>1 885 580</u>
Получени от държавния бюджет	240 000	239 827
Оперативна програма „Транспорт“	37 590	206 670
Оперативна програма "Транспорт и транспортна инфраструктура"	1 161	-
Получени/(Възстановени) ДДС 06/2011	(26 802)	111 700
Механизъм за свързана Европа	59 875	13 492
Фонд „Стихийни бедствия“	921	764
Получени/(Възстановени) от МТИТС по Програма TEN-T	(242)	334
Оперативна програма РЧР	-	167
Възстановени финансирания на УО по ОПТ	(5 605)	(3 936)
Признати в отчета за всеобхватния доход (бел.6)	(225 385)	(220 334)
Други	<u>759</u>	<u>-</u>
Към 31 декември	<u>2 316 536</u>	<u>2 234 264</u>

Групата 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 майка.

През 2016 г. Групата е получила безвъзмездни средства, предоставени от Държавния бюджет, в размер на 240 000 хил. лв. (2015 г.: 239 827 хил. лв.), от които текуща субсидия за покриване на разходи в размер на 135 000 хил. лв. и 105 000 хил. лв. за капиталов трансфер.

33. Оперативен лизинг

33.1. Групата като лизингополучател

Бъдещите минимални плащания по договори за оперативен лизинг на Групата са в размер на 180 хил. лв. до 1 година към 31 декември 2016 г. (2015 г.: 200 хил. лв.).

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, възлизат на 175 хил. лв. (2015 г.: 181 хил. лв.). Тази сума включва минималните лизингови плащания. Сублизингови плащания или условни плащания по наеми не са извършени или получени. Приход от сублизинг не се очаква да бъде реализиран, тъй като всички активи, придобити по договори за оперативен лизинг, се използват само от Групата.

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

33.2. Групата като лизингодател

Недвижими имоти на Групата са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг. Бъдещите минимални лизингови постъпления към 31 декември 2016 г. са в размер на 1 900 хил. лв. до една година (2015 г.: 2 100 хил. лв.).

Приходите от наеми за 2015 г., възлизащи на 1 957 хил. лв. (2015 г.: 2 121 хил. лв.), са включени в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други приходи“. Не са признавани условни наеми.

34. Търговски и други задължения

В хиляди лева

Нетекущи:

Гаранции за изпълнение на договори по строителство на обекти по ОП „Транспорт“

Финансови пасиви

Общо нетекущи търговски и други задължения

Текущи:

Търговски задължения

Задължения към асоциирани предприятия

Задължения към свързани лица под общ контрол

Гаранции за изпълнение на договори по строителство на обекти по ОП „Транспорт“

Финансови пасиви

Задължения към персонала

Задължения към общественото осигуряване

Задължения към бюджета

Приходи за бъдещи периоди

Други задължения

Нефинансови пасиви

Общо текущи търговски и други задължения

	2016	2015
Гаранции за изпълнение на договори по строителство на обекти по ОП „Транспорт“	3 536	1 878
Финансови пасиви	3 536	1 878
Общо нетекущи търговски и други задължения	3 536	1 878
Текущи:		
Търговски задължения	24 059	15 383
Задължения към асоциирани предприятия	3	-
Задължения към свързани лица под общ контрол	776	545
Гаранции за изпълнение на договори по строителство на обекти по ОП „Транспорт“	16 537	33 111
Финансови пасиви	41 375	49 039
Задължения към персонала	7 601	7 126
Задължения към общественото осигуряване	3 668	3 582
Задължения към бюджета	1 719	1 703
Приходи за бъдещи периоди	714	400
Други задължения	2 463	8 726
Нефинансови пасиви	16 165	21 537
Общо текущи търговски и други задължения	57 540	70 576

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

35. Свързани лица

Свързаните лица на Групата включват едноличният собственик, асоциирани предприятия, ключовият управленски персонал и държавни предприятия, с които Групата е под общ правителствен контрол чрез Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, което упражнява правата на собственик на капитала на тези дружества. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

35.1. Сделки със свързани предприятия

35.1.1. Сделки с асоциирани предприятия

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Продажба на стоки и услуги	2	29
продажба на услуги на фьосталпине ФАЕ ООД	2	29
Покупки на стоки и услуги	157	1 507
покупки на стоки от фьосталпине ФАЕ ООД	78	1 320
покупки на услуги от фьосталпине ФАЕ ООД	79	187

35.1.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Продажба на стоки и услуги	96 995	101 436
Холдинг БДЖ ЕАД	11 405	17 551
- в т.ч. продадена трафична ел. енергия	10 428	15 429
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	56 900	56 713
БДЖ-Товарни превози ЕООД	23 663	26 866
- в т.ч. продадена трафична ел. енергия	4 660	-
ДП ТСВ	367	306
Покупки на стоки и услуги	11 869	11 383
Холдинг БДЖ ЕАД	64	1 558
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	7 021	6 693
БДЖ-Товарни превози ЕООД	4 693	3 051
ДП ТСВ	91	81

35.1.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал включва членовете на Управителния съвет, Одитните комитети, Генералния директор и Управителя на Групата. Доходите на ключовия управленски персонал, включително осигуровки, са както следва:

В хиляди лева	2016	2015
Заплати и други краткосрочни доходи	221	161
Осигуровки	13	10
Общо:	234	171

35.1.4. Безналични сделки

Финансиранията и плащанията на проекти по ОПТ се извършват чрез система на бюджетни разплащания (СЕБРА).

За представения отчетен период Групата е осъществила следните сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

- Дъщерното дружество „ТРЕН“ ЕООД е уредило свои задължения към доставчик на ел.енергия в размер на 7 037 хиляди лева чрез прихващане на свои вземания от „ХОЛДИНГ БДЖ“ ЕАД в размер на 3 335 хиляди лева и от „БДЖ – ТП“ ЕООД в размер на 3 702 хиляди лева.

35.2. Разчети със свързани предприятия

35.2.1. Разчети за вземания със свързани лица

В хиляди лева	2016	2015
Текущи		
Вземания от:		
Други свързани лица под общ контрол	87 315	90 282
Холдинг БДЖ ЕАД	26 621	27 561
- в т.ч. инфраструктурни такси	11 380	11 380
- в т.ч. лихви и неустойки	12 831	12 831
- в т.ч. разпределение тягова ел. енергия	22	1 447
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	6 161	5 041
- в т.ч. инфраструктурни такси	2 949	2 923
- в т.ч. разпределение тягова ел. енергия	2 736	1 729
БДЖ-Товарни превози ЕООД	54 371	57 639
- в т.ч. инфраструктурни такси	39 107	45 248
- в т.ч. лихви и неустойки	10 487	10 499
- в т.ч. разпределение тягова ел. енергия	1 845	649
- в т.ч. продадена трафична ел. енергия	502	-
ДП ТСВ	162	41
Общо текущи вземания от свързани лица	87 315	90 282
Общо вземания от свързани лица	87 315	90 282

35.2.2. Разчети за задължения със свързани лица

В хиляди лева	2016	2015
Текущи		
Задължения към:		
Асоциирани предприятия	3	-
Други свързани лица под общ контрол	776	545
Холдинг БДЖ ЕАД	4	6
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	572	536
БДЖ-Товарни превози ЕООД	200	3
Общо текущи задължения към свързани лица	<u>779</u>	<u>545</u>
Общо задължения към свързани лица	779	545

36. Категории финансови активи и пасиви

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

36.1. Финансови активи

В хиляди лева	Бележки	2016	2015
Финансови активи, държани за търгуване (отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата)	26	22	51
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания	25	98 611	99 807
Пари и парични еквиваленти	27	112 259	66 712
Общо финансови активи:		<u>210 892</u>	<u>166 570</u>

36.2. Финансови пасиви

В хиляди лева	Бележки	2016	2015
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Получени финансови помощи и заеми	31	283 000	110 000
Търговски и други задължения	34	44 911	50 917
Общо финансови пасиви:		<u>327 911</u>	<u>160 917</u>

Бележка 6.14 представя информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Групата относно финансовите инструменти е представено в бележка 37.

37. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Групата (бележка 36). Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Групата се осъществява от централната администрация на Компанията майка в сътрудничество с Управителния съвет. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дългосрочна възвращаемост.

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

37.1. Анализ на пазарния риск

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

37.2. Анализ на кредитния риск

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

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Финансови активи, държани за търгуване (отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата)	22	51
Търговски и други вземания	98 611	99 807
Пари и парични еквиваленти	112 259	66 712
Балансова стойност	210 892	166 570

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

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

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

<i>В хиляди лева</i>	2016	2015
До 3 месеца	13 931	15 732
Между 3 и 6 месеца	308	4 594
Между 6 месеца и 1 година	1 294	748
Над 1 година	83 078	78 733
Общо	98 611	99 807

По отношение на търговските и други вземания Компанията майка е изложена на значителен кредитен риск към 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 основания подписани Споразумения от 31.05.2013 г. е договорена опция Компанията майка да придобие имоти чрез покупко-продажба от „Холдинг БДЖ“ ЕАД и неговите дъщерни дружества по схемата дълг срещу собственост, за уреждане на тези вземания.

Търговските и други вземания, възникнали преди повече от една година, в размер на 83 078 хил. лв. към 31 декември 2016 г. включват:

- 25 982 хил. лв. – Вземания от „Холдинг БДЖ“ ЕАД

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

- 50 720 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-ТП“ ЕООД

За уреждане на финансовите задължения на „БДЖ Товарни превози“ ЕООД по фактури, издадени от Компанията майка през 2011 г., 2012 г. , и през периода от 01.01.2013 г. до 31.03.2013 г. е подписано споразумение на 31.05.2013 г. между Компанията майка и „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД за разсрочено плащане, което се изпълнява съгласно договореностите.

- 2 965 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД – представляват издадени фактури за извършена дезинфекция.

- 2 940 хил. лв. представляват съдебни и присъдени вземания, за които текат съдебни и изпълнителни процедури по събирането им.

- 471 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.

През 2016 г. е призната загуба от обезценка по отношение на търговските и други вземания в размер на 2 094 хил. лв. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Компанията майка по отношение на тези финансови инструменти.

37.3. Анализ на ликвидния риск

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

Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Групата за периода.

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

Към 31 декември 2016 г. падежите на договорните задължения на Групата (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

В хиляди лева

	Текущи До 1 година	Нетекущи От 1 до 5 години
31 декември 2016 г.		
Временна финансова помощ	35 000	248 000
Търговски и други задължения	41 375	3 536
Общо	76 375	251 536

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

В хиляди лева

	Текущи До 1 година	Нетекущи От 1 до 5 години
31 декември 2015 г.		
Получени заеми	35 000	75 000
Търговски и други задължения	49 039	1 878
Общо	84 039	76 878

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

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

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

38. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Групата във връзка с управление на капитала са:

Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на

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

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

Групата определя собственият 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>	2016	2015
Собствен капитал	1 515 700	1 555 014
Общо привлечен капитал (без безвъзмездни средства и отсрочени данъчни пасиви)	357 592	193 759
Пари и парични еквиваленти	(112 259)	(66 712)
Нетен дълг	254 333	127 047
Съотношение на собствен капитал към привлечен капитал	1:0.04	1:0.08

39. Инвестиционна програма

Според инвестиционната програма, одобрена от Управителния съвет на Компанията майка, за следващата година са планирани следните разходи по Годишна програма за 2017 г., финансирани от държавния бюджет и европейски фондове за обекти по Оперативна програма „Транспорт“, Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ и Механизъм за свързване на Европа, по които ДП „НКЖИ“ е бенефициент:

В хиляди лева

2017

Държавния бюджет:

Основен ремонт на дълготрайни материални активи

Ремонт на железния път и съоръженията за поддържане на достигнатите скорости	20 385
Модернизиране на осигурителни системи и прелезни устройства	21 350
Преустройство на възлови жп гари в съответствие с европейските изисквания	1 407

Възстановяване на проектни параметри на жп линия София-Карлово-Зимница	6 412
Възстановяване на проектни параметри по жп линия Русе-Варна	300
	49 854

Придобиване на дълготрайни материални активи

Удвояване и електрификация на жп линия Карнобат-Синдел	20 146
Съфинансиране на инфраструктурни проекти по Оперативна програма - погасителна вноска, съгласно ПМС 271/06.10.2015 г.	35 000

55 146

ОБЩА СУМА НА ИНВЕСТИЦИИТЕ, ФИНАНСИРАНИ ОТ ДЪРЖАВЕН БЮДЖЕТ

105 000

Оперативна програма „Транспорт“:

Рехабилитация на железопътната инфраструктура в участъци от жп линията Пловдив-Бургас	21 389
Модернизация на железопътния участък Септември-Пловдив	15 460
Реконструкция и електрификация на железопътната линия Пловдив-Свиленград по коридори IV и IX, фаза 2 : участък Първомай-Свиленград	1 692
Изграждане на Интермодален терминал Пловдив	119
„Инструмент за подготовка на железопътни проекти по Трансевропейската транспортна мрежа“	1 751
„Рехабилитация на железопътния участък Пловдив – Бургас – Фаза 2“	627

ОБЩО ОП "ТРАНСПОРТ"

41 038

Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“:

Рехабилитация на железопътната инфраструктура по жп линията Пловдив – Бургас – Фаза 2“	50 416
Възстановяване, ремонт и модернизация на тягови подстанции Бургас, Карнобат и Ямбол	6 701
Изграждане на четири броя пътни надлези в железопътния участък Септември - Пловдив	17 998
Модернизация на железопътната линия София - Пловдив - в участъка Елин Пелин – Костенец	118 931
Модернизация на железопътната линия София-Перник-Радомир-Гюешево-граница с Република Македония	10 033
Реконструкция на гарови комплекси Подуяне, Искър и Казичане	500
Реконструкция на гаров комплекс Карнобат	1 000
Реконструкция на гарови комплекси Стара Загора и Нова Загора	1 800
Предварителни проучване за развитие на алтернативни железопътни направления Север-Юг	250
Изграждане на ETCS в участъка София-Септември	2 593
Проект “Проектиране, изграждане и внедряване на интегрирана система за билетоиздаване, информация за пътници и осигуряване на контролиран достъп до влаковете“	5 376
Проектиране и внедряване на Система за управление на влаковата работа (СУВР) в ДП "НКЖИ"	780
„Модернизация на железопътната линия София-Драгоман - част от Трансевропейската транспортна мрежа“ - железопътен участък Петърч-Драгоман“	1 957
Техническа помощ за укрепване капацитета на ДП НКЖИ, като бенефициент по ОП ТТИ 2014-2020 год. чрез продължаване на добрите практики, установени през предходния програмен период и включване на нови мерки за достигане на необходимия капацитет за подготовка, изпълнение, мониторинг и контрол на проекти, съфинансирани със средства на ЕСИФ.	1 000

Техническа помощ за обезпечаване на разходите по предоставяната от ЕИБ подкрепа на НКЖИ за подготовка и управление на проекти по Приоритетна ос 4 на ОПТТИ	800
Доставка на 2 броя фабрично нови високопроходими МПС за подпомагане на ДП НКЖИ като бенефициент на ОПТТИ при наблюдението и контрола на проектите, съфинансирани от ЕСИФ	205

ОБЩО ОП "ТРАНСПОРТ И ТРАНСПОРТНА ИНФРАСТРУКТУРА"	220 340
---	----------------

Механизма за свързване на Европа (МСЕ) на ЕК:

Развитие на железопътен възел София: София - Волуяк	30 237
Модернизация на железопътната линия София - Пловдив в участък София - Елин Пелин	15 000
Модернизация на железопътната линия София - Пловдив в участъка Костенец - Септември	41 837
По-добри железопътни проекти чрез по-добри познания	112
Развитие на жп възел Пловдив	1300

ОБЩО ПРОЕКТИ ПО МСЕ	88 486
----------------------------	---------------

ОБЩА СУМА НА ИНВЕСТИЦИИТЕ	454 864
----------------------------------	----------------

40. Възнаграждение за одиторски услуги

Възнаграждението на регистрирания одитор е за независим финансов одит на консолидиран финансов отчет. През годината регистрираният одитор не е предоставял други услуги. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 ал. 1 на Закона за счетоводството.

41. Условни пасиви

Към 31 декември 2016 г. срещу Компанията майка има предявени различни съдебни искове.

Ръководството на Компанията майка счита, че отправените искове са неоснователни и че вероятността те да доведат до разходи при уреждането им е малка.

През 2017 г. са образувани съдебни производства на основание чл. 49 от ЗЗД, във връзка с произшествие на г. Хитрино на обща стойност 1 290 хил.лв.

Дъщерно дружество „ТРЕН“ ЕООД, като част от Групата е регистриран търговец на пазара на електрическа енергия. Съгласно правилата за търговия с електрическа енергия, Групата е задължена да предостави гаранционни обезпечения за сделките си. Обезпеченията представляват парични средства, преведени по банкови сметки на обществения доставчик „НЕК“ ЕАД в размер на 160 хиляди лева и „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД, в размер на 7 хиляди лева. Двете предоставени гаранции със срок на валидност 31.01.2017 г.

Обслужващата банка на дъщерното дружество „ТРЕН“ ЕООД е издала следните банкови гаранции, валидни към края на отчетния период:

- за добро изпълнение в размер на 1 497 хиляди лева, с цел обезпечаване на задълженията на дъщерното дружество „ТРЕН“ ЕООД по договор за закупуване на електрическа енергия в полза на „АЕЦ – Козлодуй“ ЕАД, обезпечение – блокирани парични средства 1 497 хиляди лева по депозитни сметки и особен залог по реда на ЗОС на всички настоящи и бъдещи

парични вземания на дъщерното дружество „ТРЕН“ ЕООД в общ размер на 12 180 хиляди лева, срок на валидност 31.07.2016 г.

Не са възникнали условни пасиви за Групата по отношение на дъщерни и асоциирани предприятия.

42. Събития след края на отчетния период

На основание на Решение № 63 от 20.01.2017 г. на Министерски съвет се предоставя безвъзмездно управление на поземлен имот и застроените в него сгради публична държавна собственост.

Със заповед №ПД-38/08.02.2017 г. на МТИТС е назначен Генерален директор Красимир Христов Папукчийски.

С Решение № 02-01/17 от 17.01.2017 г. на Управителния съвет на Компанията майка, считано от 01.01.2017 г. се прекратява дейността на Одитния комитет на „ТРЕН“ ЕООД, във връзка с промени в приложимата нормативна база.

След края на отчетния са образувани съдебни производства на основание чл. 49 от ЗЗД, във връзка с произшествието на г. Хитрино.

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на консолидирания финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.

43. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет към 31 декември 2016 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от ръководството на 28 април 2017 г.


инж. Красимир Папукчийски
Генерален директор



Лидия Давидова
и.д. Главен счетоводител



Дата на съставяне: 28 април 2017 г.