

Годишен индивидуален доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Индивидуален финансов отчет

ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура”

31 декември 2015 г.



ДП НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА



Съдържание

Страница

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

ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2015 ГОДИНА

I. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“ (ДП „НКЖИ“) 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). Предприятието е управител на железопътната инфраструктура.

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

Като управител на железопътната инфраструктура в България, ДП „НКЖИ“ организира дейността си в съответствие с 5-годишен договор с държавата по чл. 25 (1) от ЗЖТ, 10-годишна програма за развитие на железопътния транспорт и на железопътната инфраструктура по чл. 27 от ЗЖТ, годишна програма за изграждане, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура по 28 от ЗЖТ, годишен бизнес план за дейността на предприятието.

Стратегиата за развитие на транспортната система на Република България за периода до 2022 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 важно условие за поддържането на устойчив и балансиран дългосрочен икономически растеж.

В съответствие със стратегическата визия за развитието на транспорта, 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 2015 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 основни приоритети, които включват: развитие на транспортната инфраструктура; прилагане на механизма на публично-частното партньорство; изграждане на трансевропейската транспортна мрежа (TEN-T) и повишаване на сигурността, безопасността и екологосъобразността на транспорта.

Като бенефициент на Оперативна програма „Транспорт“ 2007-2013 г.(ОПТ) и на Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014-2020 г. (ОПТИ) , ДП „НКЖИ“ е насочило усилията си към развитие на европейските транспортни коридори, преминаващи през територията на страната, следвайки общата цел – развитие на модерна и устойчива транспортна система.

Приоритети за развитие на железопътната инфраструктура на Република България са:

- Развитие на железопътната инфраструктура на страната като интегрална част от трансевропейската транспортна мрежа;
- Трансформиране мрежата на страната в конкурентоспособен и ефективен транспортен мост между страните от Западна и Централна Европа и страните от Средния и Далечния изток, а също и по оста Север-Юг между Балтийско и Адриатическо море;
- Подобряване на сътрудничеството между управителите на инфраструктура за премахване на граничните ограничения пред железопътните товарни превози;
- Модернизация и електрификация на железопътната инфраструктура по основните направления за страната;
- Развитие и управление на интермодални терминали, обслужващи железопътния транспорт;
- Управление движението на влаковете с нови технологии;
- Възстановяване и модернизиране съществуващата железопътна инфраструктура в съответствие с изискванията на ТСОС (Технически спецификации за оперативна съвместимост);
- Развитие на безопасни за околната среда, съобразени с критериите на ЕС, железопътни транспортни схеми и технологии за товарни и пътнически превози, като се намали негативното влияние на транспорта върху околната среда и човешкото здраве. Създаване на подходящи условия за устойчив ръст на превозите при повишена енергийна ефективност;
- Подпомагане, стимулиране и ускоряване развитието на комбинирания транспорт. Постигане на баланс между видовете транспорт чрез комбиниране на елементи от сухопътен и железопътен, морски и

железопътен или железопътен и въздушен. Изграждане на транспортни интермодални възли, които да позволят бърз преход между различните видове транспорт;

- Развитие и внедряване на високо технологични системи за ефективно управление на влаковото движение, гарантиращи висока степен на безопасност и оперативна съвместимост по правилата и стандартите на ЕС. Разширяване прилагането на информационни технологии, базирани на високоскоростни оптични и GSM-R мрежи за предаване на данни;
- Постигане покриване на всички разходи, пряко натрупани като резултат от предоставяне на влаковата услуга, с таксите за ползване на инфраструктурата;
- Ефективно и пълно усвояване на средства от Кохезионния и Структурните фондове;
- Активно участие в RailNetEurope (RNE) - Асоциация на европейските инфраструктурни мениджъри за насърчаване на международния железопътен бизнес;
- Повишаване конкурентоспособността на железопътния транспорт в рамките на транспортните услуги.

Целта на развитие на железопътната инфраструктура е изграждане и развитие на ключовите транспортни връзки от национално, трансгранично и европейско значение и постигане на необходимата оперативна съвместимост на основните железопътни артерии с трансевропейската железопътна система, както и свързване на основната железопътна мрежа на България с тази на съседните страни чрез:

- Оптимизиране на капацитета и ефективността на съществуващата инфраструктура;
- Реконструкция и подновяване на железопътните линии, разположени по общоевропейските транспортни оси с цел повишаване на проектните скорости, въвеждане на технологична съвместимост за движение по трансевропейската транспортна мрежа;
- Повишаване на конкурентоспособността по отношение на качество и ефективност, което да възстанови позицията на железопътния транспорт като основен вид транспорт за пътници и товари;
- Провеждане на активна технологична и търговска политика за задоволяване на потребностите на клиентите от качествено обслужване – сигурност, надеждност, целогодишност и екологичност на предоставяните услуги;
- Въвеждане на иновативни техники и технологии за функциониране на организацията;
- Разширяване на пазарния дял на комбинираните превози чрез развитие на терминална инфраструктура;
- Провеждане на гъвкава тарифна политика за инфраструктурните такси чрез въвеждане на нова методика;
- Успешно и ефективно усвояване на средствата от фондовете на ЕС;
- Привличане и задържане на висококвалифицирани човешки ресурси;
- Подобряване на транспортния достъп на регионално ниво до транспортните коридори и стимулиране развитието на пограничните райони.

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 видове програми: ОП „Транспорт“, ОП „Транспорт и транспортна инфраструктура“, Механизъм за свързване на Европа, фондовете на евросъюза по различните видове програми като TEN-T, Marco Polo, както и Кохезионния и Структурните фондове.

Ефектът от изпълнението на политиката в железопътния сектор е свързан с: свободен и равнопоставен достъп до инфраструктурната мрежа и обекти; осигуряване на стабилен График за движение на влаковете (ГДВ); привличане на повече товари и пътници; подобрено 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; повишено качество на транспортното обслужване – по-висока скорост, намалено време пътуване, повишена безопасност, по-висок комфорт и други.

II. 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.

През 2015 г. се отчита увеличение в натуралните измерители на извършената работа спрямо 2014 г., а именно: с 811 338 или с 2,8% във влакилометри и с 63 835 хил. или със 0,5% в брутотонкилометри.

НАТУРАЛНИ И СТОЙНОСТНИ ИЗМЕРИТЕЛИ	Влаккилометри	Брутотонкилометри (хил.)	Приходи от инфраструктурни такси (хил. лв.)
Отчет 2015 г.	29 613 142	12 944 580	56 271
Отчет 2014 г.	28 801 804	12 880 745	54 741
Изменение 2015/2014 (+/-)	811 338	63 835	1 530
Изменение 2015-2014 (%)	2,8%	0,5%	2,8

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

- пътнически превози – ръст с 2,9% и спад с 4,0% в брутотонкм.;
- товарни превози – ръст с 2,2 % във влаккм. и с 3,4% в брутотонкм.;
- изолирани локомотиви – ръст с 5,7% във влаккм. и с 3,2% в брутотонкм.

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

През 2015 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 2015 г. реализираните приходи от инфраструктурни такси са повече с 1 530 хил. лв. (2,8%) в сравнение са 2014 г., свързано с отчетения ръст на превозите.

По видове превози структурата на приходите от инфраструктурни такси за 2015 г. е показана в следващата графика:



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

През 2015 г. железопътната инфраструктура беше предоставена за ползване от всички лицензирани железопътни предприятия(превозвачи): „БДЖ - Пътнически превози“ ЕООД, „БДЖ - Товарни превози“ ЕООД, „БЖК“ АД, „Булмаркет-ДМ“ ООД, „Газтрейд“ АД, „Рейл Карго Австрия“ АД, „Ди Би Шенкер Рейл България“ ЕООД, ДП „ТСВ“, „Експрес сервиз“ ООД, „Карго Транс Вагон България“ АД и „Порт Рейл“ ООД. От м. септември 2015 г. „Булмаркет ДМ“ ООД преустанови дейността си като железопътно предприятие и всички превози се извършват от ново железопътно предприятие „Булмаркет Рейл Карго“ ЕООД (100% собственост на „Булмаркет ДМ“ ООД). От м. септември 2015 г. е сключен и договор с ново железопътно предприятие „ТБД Товарни превози“ ЕАД, от м. декември 2015 г. превози по железопътната инфраструктура извършва и „Рейл Карго Кериър България“ ЕООД.

Изменението на реализираните приходи от инфраструктурни такси по железопътни предприятия за 2015 г. спрямо 2014 г., е показано в таблицата:

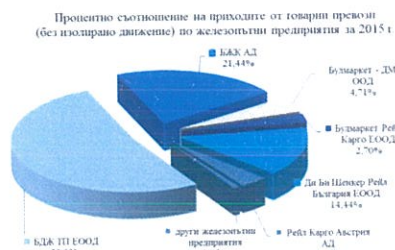
Таблица 2

Железопътни предприятия	Приходи от инфр. такси за 2015 г. (лв.)	Приходи от инфр. такси за 2014 г. (лв.)	Изменение 2015/2014 (+/-)	Изменение 2015/2014 (%)
„БДЖ ПП“ ЕООД	29 370 529	29 177 916	192 613	0,66%
„БДЖ ТП“ ЕООД	14 155 532	14 755 315	(599 783)	-4,06%
„БЖК“ АД	5 705 550	5 097 993	607 557	11,92%
„ДБ Шенкер Рейл България“ ЕООД	3 862 057	3 156 748	705 309	22,34%
„Рейл Карго Австрия“ АД	961 332	546 215	415 117	76,00%
„Булмаркет ДМ“ ООД	1 247 470	1 786 300	(538 830)	-30,16%
„Булмаркет Рейл Карго“ ЕООД	710 098		710 098	
ДП „ТСВ“	91 773	157 120	(65 347)	-41,59%
„Порт Рейл“ ООД	81 730	62 655	19 075	30,44%
„ТБД Товарни превози“ ЕАД	49 093		49 093	
„Рейл Карго Кериър България“ ЕАД	35 476		35 476	
„Газтрейд“ АД	440		440	
„Карго Транс Вагон България“ АД	27	41	(14)	-34,15%

Железопътни предприятия	Приходи от инфр. такси за 2015 г. (лв.)	Приходи от инфр. такси за 2014 г. (лв.)	Изменение 2015/2014 (+/-)	Изменение 2015/2014 (%)
„Експрес Сервиз“ ООД		736	(736)	
Общо приходи от инфраструктурни такси	56 271 107	54 741 039	1 530 068	2,8%

„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 пътническите превози.

През 2015 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:



„БДЖ - Товарни превози“ ЕООД за 2015 г. е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 56,20% във влаккм., 50,73% в брутотонкм. и 52,22% в приходите от инфраструктурни такси. За 2015 г. отчита намаление спрямо 2014 г. на превозените товари – спад с 4,34% във влаккм. и с 4,83% в брутотонкм.

„БЖК“ АД е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 18,56% във влаккм., 22,29% в брутотонкм. и 21,43% в приходите от инфраструктурни такси. За 2015 г. отчита увеличение спрямо 2014 г. на превозените товари – ръст с 2,58% във влаккм. и с 6,75% в брутотонкм.

„Ди Би Шенкер Рейл България“ ЕООД е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 11,91% във влаккм., 15,43% в брутотонкм. и 14,44% в приходите от инфраструктурни такси. За 2015 г. отчита увеличение на превозите - с 26,8% във влаккм. и с 16,08% в брутотонкм.

„Рейл Карго Австрия“ АД е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 3,91% във влаккм., 3,76% в брутотонкм. и 3,64% в приходите от инфраструктурни такси. За 2015 г. се отчита увеличение спрямо 2014 г. на превозените товари – ръст с 82,21% във влаккм. и с 67,31% в брутотонкм.

„Булмаркет ДМ“ ООД за 2015 г. е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 5,1% във влаккм., 4,51% в брутотонкм. и 4,71% в приходите от инфраструктурни такси.

„Булмаркет Рейл Карго“ ЕООД за 2015 г. е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 2,82% във влаккм., 2,62% в брутотонкм. и 2,7% в приходите от инфраструктурни такси.

Останалите железопътни предприятия: ДП „Транспортно строителство и възстановяване“, „Порт Рейл“ ООД, „ТБД Товарни превози“ ЕАД, „Рейл Карго Кериър България“ ЕАД, „Газтрейд“ АД, „Карго Транс Вагон България“ АД, имат инцидентни превози, поради което техният дял в приходите от извършените превози по жп мрежата през 2015 г. е минимален – 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.

III. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

През 2015 г. дейността на ДП „НКЖИ“ беше насочена към изпълнението на следните задачи:

- Осигуряване на безопасност и сигурност на превозите чрез дейностите по ремонта на железния път и съоръженията за поддържане на достигнатите скорости;
- 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 прелезни устройства;
- Възстановяване на проектните параметри чрез проект София-Карлово, изпълнението на проекта Пловдив-Бургас и други;
- Модернизация на железния път, осигурителната техника и енергосъоръженията по част от железопътната мрежа чрез проекти: Пловдив-Свиленград-турска/гръцка граница, София-Пловдив, Карнобат-Синдел и други;
- Предоставяне на нови услуги на операторите чрез изграждане на интермодални терминали - Пловдив, Русе и София и други;

- Създаване на равнопоставени условия и оптимизиране на управлението на движението на влаковете чрез въвеждане на система за оперативна отчетност на движението на влаковете;
- Разширение на функционалния обхват на Географска информационна система (ГИС) за нуждите на ДП „НКЖИ“;
- Внедряване на система за следене моментното състояние на железния път и планиране на ремонтите;
- Поддържане и прилагане на RNE Path Coordination System (PCS, бивш Pathfinder) – за изготвяне на международен график;
- Внедряване на RNE Train Information System (TIS, бивш EUROPTIRAILS) – за обмен на данни за международни пътнически и товарни влакове, включително в реално време;
- Внедряване на проекта RNE Charging Information System (CIS, бивш EICIS) – за изчисляване на инфраструктурни такси при международни маршрути;
- Изпълнение на Националния план за внедряване на ERTMS;
- 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 време пътуване;
- Модернизиране на приемните здания и площите около тях в гари по определени приоритети (гранични гари, интерсити гари, централни гари в големи градове и др.);
- Осигуряване и ефективно усвояване на заявените средства за възстановяване и поддържане на техническите параметри на железопътната инфраструктура;
- Осигуряване и ефективно усвояване на средства от международните финансови институции, в т.ч. и безвъзмездна помощ за подготовка и реализация на приоритетните стратегически проекти;
- Изпълнение на заложените в годишния бизнес план на Компанията показатели за финансов резултат, контрол по месеци;
- Ефективно, ефикасно и целесъобразно усвояване на инфраструктурните такси, таксите от разпределение на тягова електрическа енергия, другите приходи от дейността и предоставената субсидия за текущо поддържане и експлоатация;
- 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 и персонал;
- Обучение на персонала и повишаване на административния капацитет, свързан с управлението на финансите - бюджетиране, планиране и 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“ (УДВГД) през 2015 г. беше осигуряване на равнопоставен достъп до железопътната инфраструктура и планиране на влаковата работа, съобразена с инвестиционната програма и строително-ремонтните дейности по железопътната инфраструктура на ДП „НКЖИ“ при осигуряване на безопасно движение на влаковете в съответствие с ГДВ, изчисляване на инфраструктурните такси за използване на железопътната инфраструктура и осигуряване на отчетна и статистическа информация, относно натоварването по железопътната инфраструктура.

През 2015 г. са разрешени общо 28 341 броя „прозорци“ за работа по инфраструктурата, от които 530 на външни фирми. Разработени са 15 бр. пълни прекъсвания по ОПТ.

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, като след обработката им се осигурява равнопоставен достъп до железопътната инфраструктура.

През 2015 г., извън годишната заявка за капацитет са изготвени разписания и са направени корекции - общо 44 847 броя на разстояние 2 043 977 км.

Съгласно нормативите и при удовлетворяване на всички заявки за разпределяне на годишен капацитет е изготвен Графикът за движение на влаковете 2015/2016 г.

Поддържа се процес за съгласуване на международните разписания във внедрената международна система (PSC) и постоянно се актуализира 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.

Ежедневно се работи със системата за следене на международните влакове в реално време – TIS по актуализиране разписанията на влаковете и отчитане на действителното им движение.

С цел недопускането на извънреден труд и икономия на финансови средства е извършено проучване и са издадени заповеди, за закриване за служба „движение“ за част от денонощието на 162 гари и разделни постове, както и закриването на определени работни места за част от денонощието.

За привеждане капацитета на мрежата с реалната необходимост от превози бяха закрити 8 гари и 5 разделни поста. Във връзка със строителни дейности на различни участъци от железопътната мрежа временно

са закрити 4 гари. Открита е за експлоатация 1 нова железопътна спирка „Искърско шосе“. Други 3 спирки са закрити на старото местоположение и са открити на ново такова, поради корекция трасето на железопътната линия.

Създадена е организация за функциониране с непрекъснат контрол върху дейностите: продажба на билети и карти от служители на ДП „НКЖИ“, измерване на вагони на вагонни везни и почистване и дезинфекция на вагони, както и от изготвяне на инструкции. За по ефективно използване, дезинфекционните 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 за запазване и привличане на клиенти.

През 2015 г. са изпълнени следните видове работи и ремонт по железния път и съоръженията:

- Механизирано подновяване на железен път – 7 222 м.;
- Механизиран среден ремонт на железен път – 85 025 м.;
- Полагане на БРП – 32 366 м.;
- Механизирано поддържане с ТПМ на железен път – 2 206 371 м.;
- Механизирано поддържане с ТПМ на железопътни стрелки – 1 435 бр.;
- Механизиран подновяване на железопътни стрелки – 4 бр.;
- Механизиран среден ремонт на железопътни стрелки – 25 бр.

В резултат на изпълнените ремонтни работи през 2015 г. е постигнато:

- Възстановяване на проектни скорости – 7,439 км (Захарна фабрика – Горна баня);
- Завишаване на скорости в 1 междугарие – 19,76 км (Плевен – Пордим път № 2);
- Запазване на съществуващи скорости – 2 206,37 км;
- Премахване на ограничения на скорости: временни 31 бр. – 32,789 км.; постоянни 1 бр. – 50 м.;
- Намаляване на времепътуването – 38,4 мин.

С цел подобряване на техническото състояние на железопътните прелези, намаляване произшествията и увеличаване на пропускателната им способност през 2015 г. на 10 прелеза е извършена подмяна на стари и амортизирани прелезни настилки от дървени траверси, с такива изработени от еластични гумени елементи. Извършен е ремонт на 16 обекта по железопътните съоръжения, в т.ч. ремонт на един стоманенобетонен и един стоманен мост и е изграден един нов водосток.

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, 516 са оборудвани с елементи и устройства, осигуряващи безопасно преминаване на влаковете, а от тях 254 са съоръжени с шосейни светофари с трета бяла светлина.

Управлението движението на влаковете в участъка Катунца – Ябълково от I ж.п. линия се осъществява от централизирана диспечерска система СТС Пловдив. По жп линията София - Пловдив и в участъка от г. Скutare до г. Стара Загора е изградена система за автоматична локомотивна сигнализация JZG 703 ниво 0, а жп възел Пловдив, вкл.: г. Пловдив пътн., пост Кръстовище, Тракия, Филипово и у-к Ст. Загора-Бургас е съоръжен с ETCS ниво 1, вер. 1.2.0/1999 г. Участъка от г. Катунца до г. Ябълково и жп възел Видин, вкл. г. Видин тов., г. Видин пътн., РП Капитановци са съоръжени с Европейска система за влаков контрол Ниво 1, отговаряща на спецификациите за клас 1 (ERTMS/ETCS, вер. 2.3.0d).

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 (335 км.); автоблокировка без проходни сигнали с броячи на оси (1 119 км.); директна обвързка (30 км.). Система за контрол на загрети букси има в района на г. Калотина запад.

От всички 766 железопътни прелези, 516 броя са оборудвани с елементи и устройства, осигуряващи безопасното преминаване на влак през прелеза, а 254 бр. са съоръжени с шосейни светофари с трета бяла светлина

През 2015 г. извършената работа по поддръжка и модернизация на съоръженията на ОТ е, както следва: пресъоръжени прелези (в т.ч. подмяна на СПШ) – 33 бр.; рехабилитирани експлоатационни пунктове (в т.ч. подмяна на преобразователи и инвертори за МРЦ) – 26 бр.; възстановени технически параметри на кабелни

линии – 5 497 м.; положени нови кабели в гари – 1 550 м.; направени преустройства в гари във връзка с ремонт на железния път – 17 бр.; изграждане и възстановяване на заземителни мрежи на ОТ – 362 бр. 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 2015 г. по съоръженията на телекомуникация е изпълнено следното: подадени временни връзки с временен кабел – 27 723 м.; възстановени съобщителни медни кабели – 9 569 м.; възстановени технически параметри на кабелни линии – 1 599 м.; възстановени или изградени оптични съобщителни кабелни линии – 5 164 м.; демонтирани телекомуникационни кабели – 19 764 м.; демонтирани АТЦ и преносни системи – 1 бр.; изграждане и възстановяване на заземителни мрежи на ТК – 1 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 2015 г. извършената работа в натурални измерители е, както следва: пресъоръжени трафопостове – 31 бр.; възстановени кабели СН и НН – 8 100 м.; възстановено външно осветление - пилонно и перонно – 1 230 бр. осветителни тела; възстановено вътрешно осветление – 1 074 бр. осветителни тела; монтирани дефектно-токови защиты – 153 бр.; възстановени нагреватели за отопление на стрелки – 499 бр.; монтирани електромери за измерване на ел. енергия на жилища, фирми и служебни помещения – 199 бр.; изграждане и възстановяване на заземителни мрежи на ЕС и ЕК – 33 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 Р 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, свързани с безопасността.

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

Подделение „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.

В резултат на извършените ремонти и модернизация на съоръженията през 2015 г. е постигнато:

- намаление с 10,68% на броя на повредите по енергосъоръженията – от 618 бр. за 2014 г. на 552 бр. за 2015 г.;
- намаление с 24,42% на броя на закъснелите влакове, поради повреди по подсистема „Енергия“ – от 561 влак за 2014 г. на 424 за 2015 г.

IV. ПЕРСОНАЛ И ПОЛИТИКА НА ДОХОДИТЕ

През 2015 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.

Структурни и организационни промени, оптимизиране на персонала през 2015 г.**На централно ниво**

В сила от 01.01.2015 г. звената „Оперативно-диспечерски“ и секторите „Безопасност и контрол на движението“ преминаха от Подделение „Управление движението на влаковете и капацитета“ (УДВК) към структурите на съответните Регионални подделения УДВГД – София, Пловдив и Горна Оряховица.

В сила от 01.01.2015 г. е извършена промяна на вътрешната организация в дирекция „Стратегическо развитие и инвестиционни проекти“ (СРИП), както следва: създаден е нов отдел „Подготовка на проекти“, който включва звената за подготовка на проекти: „Инструмент за подготовка на железопътни проекти по TEN-T мрежата“, „Модернизация на железопътната линия Видин-София“, „Модернизация на железопътната линия София-Септември“ и звеното „Развитие на информационните системи“ (РИС), което поема дейностите по подготовка и изпълнение на проекти за информационни транспортни системи в железопътната инфраструктура, както и функциите на звеното за работа и поддръжка на Географската информационна система“ (ГИС); в отдел „Мониторинг“ е създаден нов сектор „Комуникационно планиране на дейности по ОПТ“.

Извършени са организационни промени в отдел „Управление на човешките ресурси“ и отдел „Обществени поръчки“, като са променени функциите, респ. наименованията на секторите.

На основание промяна в правилника за устройството и дейността на ДП „НКЖИ“ (ДВ бр.76 от 02.10.2015 г.) е закрыта дирекция „Финанси и управление на собствеността“. Създадени са два самостоятелни отдела на пряко подчинение на Генералния директор - отдел „Финанси, счетоводство и контрол“ и отдел „Управление на държавната собственост и кадастр“.

На регионално ниво

В сила от 01.01.2015 г. дейността по поддръжане и ремонт на вагонни возни/кантари, концентрирана в звено „Кантарно стопанство“ при УДВГД Пловдив премина в структурите на УДВГД - София, Пловдив и Горна Оряховица, като за целта във функционалните им структури са създадени Цехове за ремонт и поддръжане на кантари.

Извършена е структурна промяна и възстановяване на дейността на лаборатории от вид В (за извършване на контрол и лабораторни измервания) в подделение „Сигнализация и телекомуникации“ (СИТ).

Изменението на персонала през 2015 г. е показано в следващата таблица:

Численост по разписание на длъжностите		Таблица 3 Списъчен брой на персонала	
	Брой		Брой
31.12.2015 г.	11 952	31.12.2015 г.	11 512
31.12.2014 г.	12 154	31.12.2014 г.	11 624
Изменение 2015/2014 г. (+/-)	- 202	Изменение 2015/2014 г. (+/-)	- 112
Изменение 2015/2014 г. (%)	-1,66%	Изменение 2015/2014 г. (%)	-0,96%

Към 31.12.2015 г. числеността на персонала в ДП „НКЖИ“ е намалена с 112 бр. спрямо 31.12.2014 г. През 2015 г. в ДП „НКЖИ“ са постъпили 874 броя работници и служители и са напуснали 989 броя. Въпреки големия брой на работниците и служители постъпили на работа, в експлоатационните дейности към 31.12.2015 г. има недостиг на персонал от 502 бройки, или 4,2% от общата численост по щат.

Политика на доходите

За развитие, усъвършенстване и стимулиране на основния капитал – човешките ресурси и в изпълнение на основните цели, заложили в стратегията през 2015 г. е извършено следното:

- в сила от 01.01.2015 г. са увеличени средно с 2% основните заплати на работещите в предприятието вследствие, на което минималната основна заплата за ДП „НКЖИ“ достигна 396 лв.;

- в сила от 01.06.2015 г., в изпълнение на договореностите по Колективния трудов договор (КТД) ставките на допълнителните трудови възнаграждения за нощен труд и време на разположение на работодателя са увеличени с 0,15 лв.;

- в сила от 01.05.2015 г., с изменение и допълнение на вътрешните правила за работната заплата (ВПРЗ) е дадена възможност на персонала в ДП „НКЖИ“ да се заплаща допълнително възнаграждение за промени в условията на труд с временен характер.

Проведено е атестиране на персонала в ДП „НКЖИ“ за 2015 г., в резултат на което са идентифицирани дефицитите в професионално и личностното представяне, както и необходимостта от обучение и преквалификация за бъдещи периоди.

За 2015 г. разходите за персонал (възнаграждения, социални осигуровки и надбавки) са в размер на 151 211 хил. лв., което е с 2 211 хил. лв. повече от отчетените през 2014 г. Средната брутна работна заплата (СБРЗ) за 2015 г. е 806,11 лв. Отчита се ръст от 5% спрямо СБРЗ за 2014 г. (767,93 лв.).

V. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ИНВЕСТИЦИОННАТА ПРОГРАМА

ДЪРЖАВНО ФИНАНСИРАНЕ НА ЖЕЛЕЗОПЪТНАТА ИНФРАСТРУКТУРА

На основание Договора между Република България и ДП „НКЖИ“, одобрена Годишна програма от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията със Закона за ДБ за 2015 г. (обн. в ДВ. бр. 107 от 24.12.2014 г.) и ПМС № 8 от 16.01.2015 г. за изпълнението на ДБ на Р България (обн. ДВ. бр. 6 от 23.01.2015 г.) на ДП „НКЖИ“ са предоставени 105 000 000 лв. капиталов трансфер и 135 000 000 лв. субсидия, намалена поради санкция по Договора с държавата до размер на 134 827 200 лв.

Капиталови трансфери

С предоставените капиталови трансфери от държавния бюджет през 2015 г. на ДП „НКЖИ“ се осигуриха средства за изпълнението на проектите от инвестиционната програма на предприятието за ремонт, рехабилитация и изграждане на обекти на железопътната инфраструктура, както и целеви средства за собственото ѝ участие във връзка с приключване разплащането на проекти, генериращи приходи, по Оперативна програма „Транспорт“ 2007-2013 г.

С ПМС № 271/06.10.2015 г. (обн. ДВ. бр. 78 от 09.10.2015 г.) са одобрени допълнителни плащания от Централния бюджет по бюджета на МТИТС за 2015 г. за приключване на инвестиционни проекти на ДП „НКЖИ“ по Оперативна програма „Транспорт“ 2007 - 2013 г. в размер на 110 000 000 лв. Средствата се предоставят като временна безлихвена финансова помощ, подлежаща на възстановяване.

Субсидия за текуща дейност

Предоставената през 2015 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 2015 г. е показано в следващата таблица:

Таблица 4

НАИМЕНОВАНИЕ		Усвоени средства за 2015 г. (хил. лв.)
§ 51-00 Основен ремонт на дълготрайни материални активи		63 808
1	Ремонт на железния път и съоръженията за поддържане на достигнатите скорости (проект 3)	41 974
2	Модернизиране на осигурителните системи и прелазни устройства (проект 4)	9 937
3	Преустройство на възлови жп гари в съответствие с европейските изисквания (проект 20)	4 797
4	Възстановяване на проектни параметри на жп линия София-Карлово-Зимница (проект 8)	7 100
§ 52-00 Придобиване на дълготрайни материални активи		41 192
§52-04 Придобиване на транспортни средства		236
1	Доставка на багери	236
§52-06 Изграждане на инфраструктурни обекти		40 956
1	Удвояване и електрификация на жп линия Карнобат-Синдел (проект 7)	1 329
2	Рехабилитация на железопътната инфраструктура в участъци от жп линията Пловдив-Бургас	1 582
3	Модернизация на железопътния участък Септември-Пловдив част от Транс-европейската железопътна мрежа	3 483
4	Реконструкция и електрификация на жп линията Пловдив-Свиленград по коридори IV и IX фаза 2/участък Първомай-Свиленград/	30 031
5	Съфинансиране на обект „Рехабилитация гарови комплекси София, Бургас и Пазарджик“	4 531
ОБЩО КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ		105 000
СУБСИДИЯ ЗА ТЕКУЩА ДЕЙНОСТ		134 827
КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ И СУБСИДИЯ		239 827
ПМС № 271 от 06.10.2015 г.		110 000
§ 52-00 Придобиване на дълготрайни материални активи		
§52-06 Изграждане на инфраструктурни обекти		
1	Рехабилитация на железопътната инфраструктура в участъци от жп линията Пловдив-Бургас	22 723
2	Модернизация на железопътния участък Септември-Пловдив част от Транс-европейската железопътна мрежа	22 602
3	Реконструкция и електрификация на жп линията Пловдив-Свиленград по коридори IV и IX фаза 2/участък Първомай-Свиленград/	40 401
4	Съфинансиране на обект „Рехабилитация гарови комплекси София, Бургас и Пазарджик“	23 501
5	Съфинансиране на обект „Изграждане на ИМТ в Южен централен район на планиране в България-Пловдив“	773
ВСИЧКО ФИНАНСИРАНИЯ		349 827

ПРОЕКТИ, ФИНАНСИРАНИ СЪС СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

ДП „НКЖИ“ е Бенефициент по значителен брой проекти, финансирани със средства от ЕС по различни програми и фондове.

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. В процес на изпълнение е договорът за Извършване на ОВОС и изготвяне на Доклад за ОВОС от избрания изпълнител фирма ПОВВИК.

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 „Модернизация на железопътния участък Септември-Пловдив“. Общата стойност на проекта е 630 626 259,28 лв. с ДДС. Изпълнението на проекта към 31.12.2015 г. е следното: общ физически напредък – 73,3 %; общо финансово изпълнение – 70,34%.

2.1.2 Проект „Рехабилитация на железопътната инфраструктура в участъци от железопътната линия Пловдив – Бургас“. Общата стойност на проекта е 477 912 822 лв. с ДДС. Общо финансово изпълнение към 31.12.2015 г. – 80,18%.

2.1.3 Проект „Реконструкция и електрификация на железопътна линия Пловдив-Свиленград по коридори IV и IX, фаза 2: Първомай - Свиленград“. Общата стойност на проекта е 663 316 862 лв. с ДДС. Общо финансово изпълнение към 31.12.2015 г. – 87,28%.

2.1.4 Проект „Електрификация и реконструкция на железопътната линия Свиленград – турска граница“. Общата стойност на проекта е 85 823 591 лв. с ДДС. Изпълнението на проекта към 31.12.2015 г. е следното: общ физически напредък – 100 %; общо финансово изпълнение – 100 %.

2.2 Техническа помощ за подготовка на проекти за програмен период 2014-2020 г. - Проритетна ос 1

2.2.1 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. Изпълнението на проекта към 31.12.2015 г. е следното: общ физически напредък – 57,4%; общо финансово изпълнение – 42,28%.

2.3 Приоритетна ос 3 – „Подобряване на интермодалността при превоза на пътници и товари“

2.3.1 Проект „Изграждане на интермодален терминал в Южен-централен район на планиране за България – Пловдив“. Общата стойност на проекта е 12 380 411,28 лв. с ДДС. Изпълнението на проекта към 31.12.2015 г. е следното: общ физически напредък – 45,36%; общо финансово изпълнение – 37,05%.

2.3.2 Проект „Техническа помощ за изграждане на интермодален терминал в Северен централен район на планиране в България – Русе“. Обща стойност на проекта е 5 034 260 лв. с ДДС. Изпълнението на проекта към 31.12.2015 г. е следното: общ физически напредък – 99,5%; общо финансово изпълнение – 92,84%.

2.3.3 Проект „Рехабилитация на гаров комплекси по TEN-T 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 89 826 649,90 лв. с ДДС. Общо финансово изпълнение към 31.12.2015 г. – 83,85 %.

Към 31.12.2015 г. изпълнението по обекти е както следва: „Рехабилитация на гаров комплекс Централна гара София“- физически напредък 88%. „Рехабилитация на гаров комплекс жп гара Бургас пътническа“ - физически напредък 96%, „Преустройство и саниране на приемно здание гара Пазарджик – II-ри етап“ - физически напредък 100%.

2.4 Приоритетна ос 5 – „Техническа помощ“

2.4.1 Проект „Проектиране на строителството на железопътната линия Видин-София: Актуализация на проекта и подготовка на железопътен участък Видин- Медковец“. Общата стойност на проекта е 12 635 806 лв. с ДДС. Изпълнението на проекта към 31.12.2015 г. е следното: общо финансово изпълнение - 53,70%.

2.4.2 Проект „Подготовка на проект „Рехабилитация на железопътния участък „Пловдив-Бургас – фаза 2“. Общата стойност на проекта е 4 782 354 лв. с ДДС. Изпълнението на проекта към 31.12.2015 г. е следното: общ физически напредък – 59,77%; общо финансово изпълнение – 69,50%.

2.4.3 Проект „Инструмент за подготовка на железопътни проекти по трансевропейската транспортна мрежа“. Общата стойност на проекта е 43 271 993 лв. с ДДС. Изпълнението на проекта към 31.12.2015 г. е следното: общо финансово изпълнение – 93,81%.

2.4.4 Проект „Техническа помощ за формиране на тарифната политика за достъп и използване на железопътната инфраструктура НК ЖИ“. Общата стойност на проекта е 4 388 883 лв. с ДДС. Изпълнението на проекта към 31.12.2015 г. е следното: общ физически напредък – 100%; общо финансово изпълнение – 100%.

2.4.5 Проект „Техническа помощ за обезпечаване на разходите за проектиране и внедряване на система за планиране и управление на ресурсите в ДП „НКЖИ“. Общата стойност на проекта е 10 810 091 лв. с ДДС. Изпълнението на проекта към 31.12.2015 г. е следното: общ физически напредък – 98,98%; общо финансово изпълнение – 98,65 %.

2.4.6 Проект „Осигуряване на финансов ресурс за изплащане на възнаграждения на служителите, извършващи дейности по програмиране/идентифициране, подготовка, финансово управление, отчетност и контрол, наблюдение и контрол на изпълнението на проекти/операциите на „НКЖИ“. Общата стойност на проекта е 3 068 638 лв. с ДДС. Изпълнението на проекта към 31.12.2015 г. е следното: общ физически напредък – 100 %; общо финансово изпълнение – 100%.

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

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

3.1 Проект „Рехабилитация на железопътния участък „Пловдив-Бургас“, фаза 2. Индикативна стойност на инвестиционния проект – 564 195 115 лв. без ДДС.

3.2 Проект „Модернизация на железопътен участък София-Септември (приоритетна отсечка Елин Пелин-Костенец)“. Индикативна стойност на инвестиционния проект – 1 059 191 162 лв. без ДДС.

3.3 Проект „Изграждане на четири броя пътни надлези в железопътен участък Септември-Пловдив“. Индикативна стойност на проекта - 17 490 000 лв. без ДДС.

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 - 17 782 623 лв. без ДДС.

3.5 Проект „Техническа помощ за модернизация на железопътна линия София – Перник - Радомир – Гюешево“. Индикативна стойност на проекта - 17 195 455 лв. без ДДС.

3.6 Проект „Техническа помощ за модернизация на железопътна линия Петърч – Драгоман“ Индикативна стойност на проекта - 1 836 893 лв. без ДДС.

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

3.7 Реконструкция на ключови гарови комплекси по направленията, по които се реализират железопътните инфраструктурни проекти. Индикативната стойност на проекта е 40 000 000 лв. без ДДС.

3.8 Проект за Изграждане на интермодален терминал Русе. Индикативната стойност на проекта е 43 055 008 лв. без ДДС.

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

3.9 Изграждане на GSM-R мрежа (за отсечки, извън обхвата на проектите за модернизация на жп инфраструктурата по приоритетна ос 1). Индикативната стойност на проекта е 56 000 000,00 лв. без ДДС.

3.10 Проект „Разширяване функционалния обхват на Географска Информационна Система (ГИС) на ДП „НКЖИ“.

3.11 Проект „Проектиране, изграждане и внедряване на интегрирана система за билетоиздаване, информация за пътници и осигуряване на контролиран достъп до влаковете“. Индикативна стойност на проекта - 18 000 000 лв. без ДДС.

Г) Приоритетна ос 5 - „Техническа помощ“

3.12 Проект „Техническа помощ за обезпечаване на разходите, свързани с управлението, индексирането, съхранението и внедряването на електронен архив на документите по проектите, финансирани от Европейските фондове“. Индикативна стойност на проекта 1 500 000 лв. без ДДС.

3.13 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.

3.14 Техническа помощ за укрепване капацитета на ДП „НКЖИ“, като бенефициент по ОП ТТИ 2015-2020 г. чрез продължаване на добрите практики, установени през предходния програмнен 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 14 759 545 лв. без ДДС.

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 – 132 966 320 лв. без ДДС.

4.2 Проект „Развитие на железопътен възел София: железопътен участък София-Волуяк“. Стойност на проекта 104 211 047 евро без ДДС/ 203 819 092 лв. без ДДС – общо допустими разходи / 76 074 064 евро без ДДС допустими по СЕФ.

4.3 Проект „По-добри железопътни проекти чрез по-добри познания“. Стойност на одобрения проект – 311 821 евро, от които средства от ЕС – 100 %.

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 2015/ 2016 г.)

4.4 Проект „Внедряване на ERTMS по железопътната линия София-Перник-Радомир-Кулата“. Индикативна стойност - 121 367 427 лв. без ДДС.

4.5 Проект „Модернизация на жп линията Драгоман – София“ в участъка Волуяк – Драгоман“. Индикативна стойност на проекта- 323 294 766 лв. без ДДС.

4.6 Проект „Модернизация на железопътната линия София – Пловдив в участък Костенец - Септември“. Индикативна стойност на проекта - 361 151 101 лв.

VI. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Таблица 5

	Отчет 2015	Отчет 2014	Абсолютно изменение (2015-2014)	Индекс 2015/2014
Обща ликвидност	2,11	3,35	-1,24	0,63
Бърза ликвидност	1,82	2,82	-1,00	0,65
Абсолютна ликвидност	0,59	0,79	-0,20	0,75
Финансова автономност (коефициент на платежоспособност)	5,08	7,52	-2,44	0,68
Коефициент на задлъжнялост	0,20	0,13	0,07	1,54
Оборот на вземанията от клиенти (пъти)	1,29	1,32	-0,03	0,98
Период на събиране на вземанията от клиенти	278дни	272дни	6дни	1,02
Период на погасяване на задълженията по доставката	8дни	11дни	-3дни	0,73
Времетраене на един оборот на материалните запаси	88дни	88дни		1,00
Брой на оборотите на материалните запаси	4,10	4,10		1,00
Заетост на материалните запаси	0,24	0,24		1,00
Рентабилност на приходите от продажби	-0,17	-0,15	-0,02	1,13
Нетна рентабилност на собствения капитал	-0,013	-0,011	-0,002	1,18
Рентабилност на активите	-0,005	-0,005		1,00
Ефективност на разходите от оперативна дейност	0,93	0,94	-0,01	0,99
Ефективност на приходите от оперативна дейност	1,079	1,070	0,009	1,01
Нетен оборотен капитал	114 873	127 454	-12 581	0,90
Зает капитал	3 919 054	3 584 519	334 535	1,09
Дългосрочни пасиви	2 370 266	1 991 124	379 142	1,19
Чиста стойност на активите	1 548 788	1 593 395	-44 607	0,97

Изменението на финансовите показатели на ДП „НКЖИ“ през 2015 г., е както следва:

- Показателите за ликвидност за двата периода показват добро равнище на общата, бързата и абсолютната ликвидност. ДП „НКЖИ“ 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 2015 г. търговските и други вземания са увеличени с 18 473 хил. лв. (16,8%) спрямо 2014 г., основно от увеличаване на размера на данъците за възстановяване. Увеличени с 23 204 хил. лв. са търговските и други задължения, свързано основно с увеличаване на разчетите по гаранции за изпълнение на договори за строителство на обекти по ОПТ.

И през 2015 г. продължи изпълнението на програмата за изчистване на задълженията на „Холдинг БДЖ“ ЕАД и дъщерните му дружества към ДП „НКЖИ“ по схемата дълг срещу собственост – етап 2. По тази схема през 2015 г. дългът на „Холдинг БДЖ“ ЕАД и дъщерните му дружества беше намален общо с 1 142 хил. лв.

• **Периодът на събиране на вземанията от клиенти** е увеличен с 6 дни, от 272 на 278 дни. Към клиенти с просрочени задължения към ДП „НКЖИ“ са отправени покани за доброволно погасяване на задълженията, предлагат се спогодби за разсрочено плащане, протоколи за прихващане до размера на насрещните задължения, заведени са дела за предявяване на вземания.

• За 2015 г. е **намален периодът на погасяване на задълженията към доставчици** с 3 дена (от 11 на 8 дни). Спрямо 2014 г. задълженията към доставчици са намалени с 6,4%.

• При краткотрайните материални активи се отчита **запазване на времетраенето на оборота на материалните запаси** от 88 дни.

В резюме финансовото състояние на ДП „НКЖИ“ през 2015 г. е следното:

• Увеличение на приходите от дейността през 2015 г. с 16 132 хил. лв. спрямо отчетените за 2014 г., главно от отчетени в по-голям размер приходи от финансираня;

• Увеличение на приходите от инфраструктурни такси с 1 530 хил. лв., спрямо 2014 г. главно от увеличен обем на извършените превози;

• Увеличение на приходите от дейност „Електроразпределение“ през 2015 г. с 595 хил. лв. спрямо 2014 г. главно от увеличен обем на извършените превози;

• Продължаване на наложената стриктна финансова дисциплина, приоритизиране и контрол при изразходването на финансовите средства;

• Увеличаване на приходите от финансираня през 2015 г. спрямо 2014 г. с 16 186 хил. лв., поради отчетени повече текущи приходи от финансираня от държавата и на приходите, свързани с амортизации на безвъзмездно придобити активи, финансирани от ДБ и Европейските фондове;

• Покриване на задълженията към МБВР за 2015 г. в размер на 7 066 хил. лв. (главница и лихва). Към 31.12.2015 г. компанията няма задължения към международни финансови предприятия.

• Ефективно и пълно усвояване на средствата предоставени от Държавния бюджет и други финансови източници;

• Изплащане по график на дължимите възнаграждения и надбавки на персонала;

• Подобряване на показателя „брой персонал на 1 км железен път“ – намаление с 0,03 брой персонал на 1 км железен път (от 2,89 бр. за 2014 г. на 2,86 бр. за 2015 г.).

ДП „Национална компания „Железопътна инфраструктура“ приключва 2015 г. със счетоводна загуба в размер на 24 792 хил. лв. и с финансов резултат – загуба в размер на 21 169 хил. лв.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
СОБСТВЕНИКА НА
ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ „ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА”
ГР. СОФИЯ

Доклад върху индивидуален финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ „ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА” („Компанията”) към 31 декември 2015 година, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2015 година, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни бележки с обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане от Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания от наша страна, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко индивидуалният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в индивидуалния финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на индивидуалния финансов отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганата счетоводна политика и разумността на счетоводните приблизителни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в индивидуалния финансов отчет.

Ситаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

В счетоводния баланс към 31 декември 2015 година, Компанията представя „Имоти, машини и съоръжения“ с балансова стойност 3,856,300 хил.лв. (2014 г.: 3,499,720 хил.лв.). Както е оповестено в пояснителна бележка 14 *„Имоти, машини и съоръжения“* към индивидуалния финансов отчет за годината приключваща на 31 декември 2015 година, Компанията не притежава надлежни документи за собственост за земи с балансова стойност 69,379 хил.лв. и за сгради с балансова стойност 7,712 хил.лв. Компанията 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 Компанията за тези активи към 31 декември 2015 година.

В счетоводния баланс към 31 декември 2015 година в Група „Имоти, машини и съоръжения“ са включени разходи за придобиване на нетекущи активи с балансова стойност 4,155 хил.лв. Предвид продължителния период на изграждане и недовършване на тези обекти, като и тяхната изложеност на влиянието на външни фактори, ние не получихме достатъчни и уместни доказателства, за тяхната възстановима стойност, както и за това дали са необходими корекции на балансовите им стойности, представени в индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2015 година.

В счетоводния баланс към 31 декември 2015 година са представени търговски и други вземания с балансова стойност 128,249 хил.лв. (пояснителна бележка 19), за част от които с балансова стойност 4,007 хил.лв., представляващи просрочени съдебни вземания с балансова стойност 1,166 хил.лв, други вземания с балансова стойност 769 хил.лв, и вземания от „Корпоративна търговска банка“ АД (в несъстоятелност) с балансова стойност 2,072 хил.лв., ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства за тяхната възстановима стойност, както и за това дали са необходими корекции на балансовите им стойности, представени в индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2015 година.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на ефектите от въпросите, описани в параграф *„База за изразяване на квалифицирано мнение“*, индивидуалният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ „ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“ към 31 декември 2015 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане от Европейския съюз.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на:

Пояснителна бележка 2 „Основа за изготвяне на индивидуалния финансов отчет“, където е оповестено, че за 2015 година Компанията отчита загуба след данъци в размер на 21,169 хил.лв. и натрупаните загуби към 31 декември 2015 година са в размер на 409,252 хил.лв. Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, чиято вероятност може да породи съществено съмнение относно възможността на Компанията да продължи своята дейност като действащо предприятие, без подкрепата на собственика и правителството на Република България под формата на субсидии и държавни гаранции и други източници на финансиране.

Пояснителна бележка 32.2 „Анализ на кредитния риск“ към индивидуалния финансов отчет, където е оповестено, че според възрастовата структура на търговските и други вземания, Компанията представя вземания възникнали преди повече от една година с балансова стойност в размер на 78,733 хил.лв. В тези вземания са включени вземания от „БДЖ-Товарни превози“ЕООД в размер на 48,182 хил.лв. и вземания от „Холдинг Български Държавни Железници“ЕАД в размер на 25,293 хил.лв., с които са сключени споразумения за разсрочено плащане. За тези търговски вземания не е извършвана обезценка или дисконтиране на предоговорените вземания към 31 декември 2015 година, тъй като ръководството счита, че кредитната им оценка е добра, с оглед спазване на договореностите в споразуменията, включително и възможностите за уреждането им по схемата дълг срещу собственост.

Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с тези въпроси.

Други въпроси

Индивидуалният финансов отчет на Компанията за предходния отчетен период (2014г.) е заверен от друг одитор, който е издал одиторски доклад с квалифицирано мнение с дата 31 Март 2015 г.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

Годишен доклад за дейността на Компанията

Ръководството носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на чл.33 от Закона за счетоводството (*Отменен с ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г.*), изготвен съгласно изискванията на §10, ал. 1 от Закона за счетоводството в сила от 1 Януари 2016 г. Съгласно изискванията на чл. 38 ал.4 от Закона за счетоводството (*Отм.*), ние се запознахме със съдържанието на годишния доклад за дейността на ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ „ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“ за 2015 година. По наше мнение, историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно чл.33 от Закона за счетоводството (*Отм.*), съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания индивидуален финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2015 година.

гр.София
31 март 2016 година

Отговорен регистриран одитор:
д.е.с. Севдалина Паскалева


0605 Севдалина Паскалева
Регистриран одитор

чрез предприятие на регистрирани одитори
„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ“ ООД
e-mail: abvp.auditstandart@gmail.com

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

В хиляди лева

	Бел.	2015	2014
Приходи от инфраструктурни такси	5	56,271	54,741
Приходи от разпределение на тягова ел. енергия	5a	40,425	39,830
Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата	6	220,334	204,148
Други приходи	7	21,702	23,881
		338,732	322,600
Капитализирани разходи		10,418	9,676
Промени в материалните запаси и незавършеното производство		583	849
Печалба от продажба на нетекущи активи	8	2,670	3,760
Разходи за материали	9	(38,364)	(39,059)
Разходи за външни услуги	10	(33,392)	(28,611)
Разходи за амортизация	14, 15, 16	(131,005)	(115,573)
Разходи за персонала	12.1	(151,211)	(146,542)
Други разходи за дейността	11	(23,744)	(27,518)
Себестойност на продадени материали		(1,724)	(2,403)
Загуба от оперативна дейност		(27,037)	(22,821)
Финансови приходи	13	2,593	2,802
Финансови разходи	13	(348)	(514)
Загуба от дейността преди данъци		(24,792)	(20,533)
Приход от данък върху дохода	23	3,623	2,229
В т.ч. Текущ разход за данък		(2,118)	(2,897)
В т.ч. Приход от отсрочени данъци		5,741	5,126
Загуба от дейността след данъци		(21,169)	(18,304)
Друг всеобхватен доход:			
Преоценка на нефинансови активи	22.3	(9,005)	(19,398)
Преоценки по план с дефинирани доходи	12.2	(1,268)	(1,141)
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата	24.1	901	1,940
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		(9,372)	(18,599)
Общ всеобхватен доход		(30,541)	(36,903)

Отчетът за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния индивидуален финансов отчет, представени на страниците 15 до 15.

Съставил:

Лидия Давидова

Главен счетоводител

Дата на съставяне: 28 март 2016 г.

Милчо Ламбрев

Генерален директор

Подпис

Заместник генерален директор,

с пълн. рег. № 23211/23.11.15 г.

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 31/03/2016 г.

09.05 Севдалина
Паскалева



Счетоводен баланс

към 31 декември

В хиляди лева	Бел.	2015	2014
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	14	3,856,300	3,499,720
Инвестиционни имоти	15	6,057	5,202
Нематериални активи	16	1,586	2,535
Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия	17	2,888	2,146
Общо нетекущи активи		3,866,831	3,509,603
Текущи активи			
Материални запаси	18	30,186	28,858
Търговски и други вземания	19	128,249	109,776
Вземания във връзка с данък върху дохода		1,415	697
Финансови активи на разположение за продажба	20	-	742
Пари и парични еквиваленти	21	61,725	42,078
Общо текущи активи		221,575	182,151
Общо активи		4,088,406	3,691,754
Собствен капитал			
Основен капитал	22.1	100,000	100,000
Допълнителни резерви	22.2	368,482	382,548
Преоценъчен резерв	22.3	1,489,558	1,509,607
Натрупана загуба		(409,252)	(398,760)
Общо собствен капитал		1,548,788	1,593,395
Нетекущи пасиви			
Безвъзмездни средства, предоставени от държавата	26	2,170,434	1,833,711
Временна финансова помощ	25.1	75,000	-
Търговски и други задължения	28	1,878	29,523
Задължения за обезщетения при пенсиониране	12.2	9,520	7,814
Отсрочени данъчни пасиви	24.1	113,434	120,076
Общо нетекущи пасиви		2,370,266	1,991,124
Текущи пасиви			
Безвъзмездни средства, предоставени от държавата	26	63,830	51,869
Временна финансова помощ	25.1	35,000	-
Получени заеми	25.2	-	7,049
Търговски и други задължения	28	68,737	45,533
Задължения за обезщетения при пенсиониране	12.2	1,785	2,784
Общо текущи пасиви		169,352	107,235
Общо пасиви		2,539,618	2,098,359
Общо собствен капитал и пасиви		4,088,406	3,691,754

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния индивидуален финансов отчет, представени на страници от 5 до 45.

Съставил:

Лидия Давидова

Главен счетоводител

Дата на съставяне: 28 март 2016 г.

Милчо Ламбрев

Генерален директор

ЧРЕЗ ПОЛНОМОЩНИКА СИ
ЗЛАТИН АНГЕЛОВ КРУМОВ
Заместник генерален директор
с пълн. рег. № 23211/23.11.15
Подпис:

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 31/03/2016

Севдалина
Паскалева
Регистриран одитор



Отчет за паричните потоци
за годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева

	Бел.	2015	2014
Оперативна дейност			
Постъпления от търговски контрагенти		144,709	142,067
Плащания към търговски контрагенти		(109,024)	(190,634)
Парични потоци, свързани с персонала		(151,502)	(146,920)
Получени/(платени) лихви и такси, свързани с оперативна дейност		261	138
Платен данък върху дохода		(2,837)	(2,100)
Други парични потоци от оперативна дейност		56,875	55,706
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(61,518)	(141,743)
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(426,769)	(131,862)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		3,023	4,634
Получени дивиденди		2,270	3,258
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(421,476)	(123,970)
Финансова дейност			
Финансирания и субсидии		399,710	271,808
Плащания по заеми		(7,065)	(12,852)
Получена временна финансова помощ		110,000	-
Платени лихви по заеми		(2)	(85)
Нетни парични потоци от финансова дейност		502,643	258,871
Блокирани парични средства в КТБ АД	19г	-	(5,921)
Нетно увеличение на пари и парични еквиваленти		19,649	(12,763)
Пари и парични еквиваленти към 1 януари		42,078	54,843
Загуба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти		(2)	(2)
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	20	61,725	42,078

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния индивидуален финансов отчет, представени на страници от 5 до 45.

Съставил:

Лидия Давидова
Главен счетоводител



Милчо Ламбрев
Генерален директор

ЧРЕЗ ПЪЛНОМОЩНИКА СИ
ЗЛАТИН АНГЕЛОВ КРУМО
Заместник генерален директор
с пълн. рег. № 23211/23.11.15
Подпис



Дата на съставяне: 28 март 2016 г.

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 31/03/2016

Светла Паскалева
0505
Регистриран одитор



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 2015 г.	100,000	382,548	1,509,607	(398,760)	1,593,395
Прехвърлени нетекущи активи	-	(14,066)	-	-	(14,066)
Сделки със собственика	-	(14,066)	-	-	(14,066)
Загуба за годината	-	-	-	(21,169)	(21,169)
Друг всеобхватен доход	-	-	(8,104)	(1,268)	(9,372)
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	(8,104)	(22,437)	(30,541)
Прехвърляне на резерв на отписани нефинансови активи в натрупаната загуба	-	-	(11,945)	11,945	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	100,000	368,482	1,489,558	(409,252)	1,548,788
Салдо към 1 януари 2014 г.	100,000	382,916	1,542,667	(394,917)	1,630,666
Прехвърлени нетекущи активи	-	(368)	-	-	(368)
Сделки със собственика	-	(368)	-	-	(368)
Загуба за годината	-	-	-	(18,304)	(18,304)
Друг всеобхватен доход	-	-	(17,458)	(1,141)	(18,599)
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	(17,458)	(19,445)	(36,903)
Прехвърляне на резерв на отписани нефинансови активи в натрупаната загуба	-	-	(15,602)	15,602	-
Салдо към 31 декември 2014 г.	100,000	382,548	1,509,607	(398,760)	1,593,395

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния индивидуален финансов отчет, представени на страници от 5 до 45.

Съставил:

Лидия Давидова
Главен счетоводител

Милчо Ламбрев
Генерален директор

ЧРЕЗ ПОЛНОМОЩНИКА СИ
ЗЛАТИН АНГЕЛОВ КРУМОВ
Заместник генерален директор
с пълн. пор. № 23211/23.11.15
Подпис

Дата на съставяне: 28 март 2016 г.

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 31/03/2016

0205 Сведението
Пазарна
Регистър



Бележки към финансовия отчет

1. Правен статут и предмет на дейност

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

Компанията е създадена при преобразуване на Национална компания „БДЖ“ (НК „БДЖ“) чрез отделяне, считано от 1 януари 2002 г. ДП „НКЖИ“ е правопреемник на отделените активи и пасиви от НК „БДЖ“ в частта, отнасяща се до железопътната инфраструктура съгласно разделителен баланс към 31 декември 2001 г. Едноличен собственик на капитала на Компанията е Българската държава чрез Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията. Органи на управление на Компанията са: Министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията, Управителен съвет и Генерален директор.

Управителният съвет на Компанията за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. е в състав: Димитър Стоянов Савов – председател и членове: Иван Василев Марков и Милчо Алексиев Ламбрев. Компанията се представлява от Генералния директор Милчо Алексиев Ламбрев.

Със заповед на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, 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 ДП „НКЖИ“. От 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г. Одитният комитет е в състав: Катя Лозанова Атанасова – председател и членове: Анелия Михайлова Крушкова и Женья Христова Желева.

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

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

2. Основа за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Финансовият отчет на Компанията 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 (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Компанията. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за 2014 г.), освен ако не е посочено друго.

Този финансов отчет е индивидуален. Компанията съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). В консолидирания финансов отчет инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Компанията е реализирала загуба за 2015 г. след данъци в размер на 21,169 хил. лв., като натрупаната загуба към 31 декември 2015 г. е в размер на 409,252 хил. лв. Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Компанията да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата от страна на държавата собственик на Компанията, правителството на Република България, проявление на която са подкрепата на държавата под формата на субсидии и държавни гаранции и на други източници на финансиране.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2015 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

3. Промени в счетоводната политика в резултат на промени в Международните стандарти за финансово отчитане

Компанията прилага следните стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Компанията и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2015 г.:

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2015 г.

Приетата счетоводна политика на Дружеството е в съответствие със счетоводната политика от предходната финансова година, с изключение на следните нови и изменени МСС/МСФО и разяснения, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти в сила от 1 януари 2015 г., които дружеството е приложило и които имат ефект върху финансовия отчет и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2015 г.:

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Вноски на служители, в сила от 1 юли 2015 г., приет от ЕС за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г.

Измененията в МСС 19 „Доходи на наети лица“ поясняват изискванията и дават възможност, вноските на служители или трети лица, които не зависят от броя на годините за предоставяне на услугите, да бъдат третираны като намаление на разходите за текущ стаж в периода, в който съответните услуги са предоставени.

Годишни подобрения 2012 г. в сила от 1 юли 2015 г., приети от ЕС за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-2012 на проекта за годишни подобрения, които засягат 7 стандарта:

- МСФО 2 „Плащане на базата на акции“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 8 „Оперативни сегменти“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“;
- МСФО 9 „Финансови инструменти“ и МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“;
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“.

Годишни подобрения 2013 г. в сила от 1 юли 2015 г., приети от ЕС за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2015 г.

Тези изменения включват промени от цикъла 2010-2012 на проекта за годишни подобрения, които засягат 4 стандарта:

- МСФО 1 „Прилагане за първи път на МСФО“;
- МСФО 3 „Бизнес комбинации“;
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“;
- МСС 40 „Инвестиционни имоти“.

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

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2015 г. и не са прилагани на по-ранна дата от Компанията:

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“, 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.

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), в сила от 1 януари 2016 г., 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 и 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 отговори и на критериите в МСФО 10.

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

Това изменение дава насоки относно подходящото счетоводно третиране на придобиването на дял в съвместна дейност, която представлява бизнес.

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. С цел подобряване на съпоставимостта с отчети на дружества, които вече прилагат МСФО и не признават такива суми, стандартът изисква да бъде представен отделно ефекта от регулираните цени.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ в сила от 1 януари 2017 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. Новият стандарт променя правилата за определяне дали приходите са признават към даден момент или през даден период от време и води до разширяване и подобряване на оповестяванията относно приходите. МСФО 15 е базирано 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. Дружествата следва да прилагат стандарта ретроспективно за всеки представен предходен период или ретроспективно като кумулативният ефект от първоначалното признаване се отразява в текущия период.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети (изменен)- Оповестявания, в сила от 1 януари 2016, все още не е приет от ЕС

Тези изменения изясняват определенията в МСС 1, относно същественост, обобщаване, представяне на междинни сборове, структура на финансовите отчети и оповестяване на счетоводната политика, като целта е подобряване на представянето и оповестяването във финансовите отчети.

МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ (изменени), в сила от 1 януари 2016 г., все още не са 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.

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

Тези изменения променят 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.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (изменен), в сила от 1 януари 2016 г., все още не е 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 2015 г. в сила от 1 януари 2016 г., които все още не са приети от ЕС

Тези изменения засягат следни четири счетоводни 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.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

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

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

4.2. Представяне на финансовия отчет

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

В счетоводния баланс се представят два сравнителни периода, когато Компанията:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
 - б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
 - в) прекласифицира позиции във финансовия отчет,
- и това има съществен ефект върху информацията в счетоводния баланс към началото на предходния период.

4.3. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Компанията. Контролът върху дъщерните предприятия на Компанията е налице, когато Компанията е изложена на, или има права върху, променливата възвръщаемост от нейното 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. В индивидуалния финансов отчет на Компанията инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностния метод.

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

4.4. Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Компанията е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойностния метод.

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

4.5. Сделки в чуждестранна валута

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

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

4.6. Приходи

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

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

4.6.1. 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.

4.6.2. 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, утвърдени с Решение на КЕВР.

4.6.3. Предоставяне на услуги

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

4.6.4. Продажба на материали

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

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

4.6.5. Приходи от лихви и дивиденди

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

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

4.7. Оперативни разходи

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

4.8. 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 Компанията. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

4.9. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията включват земи, сгради и съоръжения, които са необходими за текущата дейност на Компанията и 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 инфраструктура и земята върху която са изградени, или която е предназначена за изграждането им са публична държавна собственост. Те не могат да бъдат отчуждавани, ипотекирани или да се предоставят като друго обезпечение.

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

За придобитите активи след 01.01.2008 година Компанията 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 Компанията 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 амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за всеобхватния доход и се представят в собствения капитал като преоценъчен резерв, ако не се предхождат от признати преди това разходи за обезценка. 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 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 факта, че имотите на Компанията са публична държавна собственост.

Амортизацията се признава в отчета 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 когато са въведени в употреба.

Материали, резервните части и материалите втора употреба, които се очаква да бъдат използвани повече от един отчетен период, се класифицират в рамките на имоти, машини и съоръжения и 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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи“.

4.10. 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 отчета 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 отчета 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 Компанията прилага стойностен праг на същественост - 700 лева.

4.11. Отчитане на лизинговите 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 представят в счетоводния баланс на Компанията и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Компанията, 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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния отчетен период.

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

При изчисляване размера на обезценката Компанията 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 индигират, 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 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 Компанията, 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 Компанията.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Компанията 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.

4.13. Инвестиционни имоти

Компанията 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 във финансовия отчет на Компанията, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Компанията 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.

Компанията 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 отчета 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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход съответно на ред „Други приходи“ и ред „Други разходи“, и се признават, както е описано в бележка 4.6 и бележка 4.7.

4.14. Финансови инструменти

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

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

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

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Компанията оценява същите 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.

4.14.1. Финансови активи

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

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

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, за 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. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия 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 отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“ или ред „Финансови приходи“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

Компанията притежава финансови активи от следните категории:

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Компанията, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по 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 Компанията спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка поотделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят 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 вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“.

Финансови активи на разположение за продажба

Към 31.12.2015 г. Компанията е рекласифицирала, поради промяна на намеренията си, финансовите активи на разположение за продажба в инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия.

Към 31.12.2014 г. финансовите активи на разположение за продажба включват участие в размер на 2.796 % в ЗАД „Алианс България“.

4.14.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Компанията включват банкови заеми, 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 амортизируема 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. на 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.

4.15. 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 реализируема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

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

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

Компанията 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 незначими материали.

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

4.16. Данък 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 финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базирано 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 същите са влезли в сила или е сигурно, че ще бъдат 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, виж бележка 4.22.1.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Компанията 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 свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.17. 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.

4.18. 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 като правоприемник на Национална компания „Български държавни железници“ и отнасящо се до железопътната инфраструктура.

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

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

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

Всички транзакции с едноличния собственик на Компанията са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.19. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

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

Компанията 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 Компанията внася фиксирани вноски в държавни планове. Компанията няма други правни или договорни задължения след изплащането на фиксирани вноски. Компанията плаща фиксирани вноски за пенсионни осигуровки по държавни програми във връзка с планове с дефинирани вноски. Вноските по планове 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 Компанията.

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, Компанията 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 Компанията или в системата на БДЖ през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шесткратния размер на brutното му месечно трудово възнаграждение.

Компанията 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 счетоводния баланс относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период.

Ръководството на Компанията оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. За целта се използва кредитния 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 отчета 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 Компанията очаква да изплати.

4.20. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

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, чрез Оперативни програми. Компанията отчита получените средства от Европейски фондове за придобиване на нетекущи активи по проекти, изпълнявани и финансирани чрез 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, са свързани с нетекущи активи, същите се представят като приходи за бъдещи периоди и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като текущ приход систематично и рационално за срока на полезния живот на активите, за които са предоставени.

4.21. 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 Компанията 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 Компанията 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 отчета за всеобхватния 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.

4.22. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Компанията, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в бележка 4.23.

4.22.1. 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.

4.23. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия 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.

4.23.1. 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 Компанията изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. бележка 4.12). 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 Компанията 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.

4.23.2. Обезценка на финансови активи

Компанията 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 вземанията, които трябва да бъдат отписани или обезценени през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата. Към 31 декември 2015 г. най-добрата преценка на ръководството за обезценка на вземанията възлиза на 6,176 хил. лв. (2014 г.: 2,928 хил. лв.). Допълнителна информация е предоставена в бележки 19 и 32.2.

4.23.3. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2015 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Компанията. Балансовата стойност на активите е анализирана в бележки 14, 15 и 16. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

4.23.4. Материални запаси

Материалните запаси с балансова стойност 30,186 хил. лв. към 31 декември 2015 г. (2014 г.: 28,858 хил. лв.) се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. При определяне на нетната реализируема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

4.23.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството 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 11,305 хил. лв. (2014 г.: 11,598 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, текучество на персонала и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Компанията

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.

4.23.6. Провизии

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

4.23.7. Оценяване по справедлива стойност на финансови инструменти и нефинансови активи

Компанията 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.

Компанията 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 пояснение 14 „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.

5. Приходи от инфраструктурни такси

В хиляди лева

	2015	2014
Приходи от преминаване	55,531	54,012
Приходи от заявен и неизползван капацитет	740	729
	56,271	54,741

Най-значителен дял в размера на приходите от инфраструктурни такси е от дружествата на „ХОЛДИНГ БДЖ“ ЕАД 77,35%, в това число: „БДЖ-ПП“ ЕООД 52,19%; „БДЖ-ТП“ ЕООД 25,16 %. Голям дял от другите превозвачи имат „БЖК“ АД 10,14 % и „Ди Би Шенкер Рейл България“ ЕООД 6,86 %.

Увеличението на отчетените приходи от инфраструктурни такси през 2015 г. спрямо предходната година е 2,8%.

5а Приходи от разпределение на тягова ел. енергия

В хиляди лева

	2015	2014
Приходи от разпределение на тягова ел. енергия	40,425	39,830
	40,425	39,830

През 2010 г. от лицензиращият орган - Държавна комисия за енергийно и водно регулиране (преименувана на КЕВР) е издадена лицензия № Л-327-19/17.05.2010 г. за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт. Лицензията е единствена за територията на страната и е за срок от 35 години. В качеството си на разпределително дружество ДП „НКЖИ“ сключи и необходимите по закон договори с енергийните дружества „НЕК“ ЕАД и „ЕСО“ ЕАД. По този начин от 01.01.2013 г. ДП „НКЖИ“ практически стартира дейността „разпределение на тягова електрическа енергия“ съгласно издадената Лицензия № Л-327-19/17.05.2010 г. Приходите за разпределение на тягова електрическа енергия за 2015 г. са повече с 595 хил. лв. спрямо предходния период.

6. Приходи от финансираня*В хиляди лева*

	2015	2014
Финансираня, свързани с покриване на разходи	162,768	160,501
Финансираня, свързани с нетекущи активи	56,736	43,582
Финансираня, свързани с текущи активи	830	65
	220,334	204,148

Приходите от финансираня, свързани с нетекущи активи, съответстват на размера на текущия разход за амортизации 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.

7. Други приходи*В хиляди лева*

	2015	2014
Приходи от ремонтни дейности и услуги	4,877	5,258
Приходи от предоставени на превозвачи съоръжения	3,280	3,942
Приходи от продажба на материалните запаси	3,058	6,126
Наем на сгради, машини, съоръжения и оборудване	2,121	2,522
Приходи от кантарни участъци	892	835
Приходи от дезинфекционни станции	322	117
Приходи от продажба на произведени инертни материали	135	453
Други приходи	7,017	4,628
	21,702	23,881

Другите приходи през 2015 включват: приходи от заприходени материали втора употреба и негодни 4,111 хил. лв. (2014 г.: 1,223 хил. лв.); приходи от глоби и неустойки 1,368 хил. лв. (2014 г.: 1,261 хил. лв.); от съхранение на ВВЗ 551 хил. лв. (2014 г.: 600 хил. лв.), от обслужване на електросъоръжения 241 хил. лв. (2014 г.: 258 хил. лв.) и други.

8. Печалба от продажба на нетекущи активи*В хиляди лева*

	2015	2014
Приходи от продажба	3,068	4,354
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	(398)	(594)
Печалба от продажба на нетекущи активи	2,670	3,760

9. Разходи за материали*В хиляди лева*

	2015	2014
Материали и резервни части	(22,949)	(22,750)
Електроенергия	(10,813)	(10,920)
Гориво	(4,445)	(5,186)
Топлоенергия	(157)	(203)
	<u>(38,364)</u>	<u>(39,059)</u>

10. Разходи за външни услуги*В хиляди лева*

	2015	2014
Ремонти и текущо поддържане на ЖИ	(11,947)	(7,305)
Транспортни услуги и карти	(7,198)	(7,968)
Застраховки	(3,793)	(3,679)
Охрана	(3,290)	(2,806)
Почистване	(2,415)	(2,179)
Данък сгради, такса смет и други	(1,175)	(1,150)
Такси	(585)	(564)
Граждански договори	(483)	(423)
Телефонни и пощенски услуги	(279)	(262)
Наеми	(181)	(213)
Други	(2,046)	(2,062)
	<u>(33,392)</u>	<u>(28,611)</u>

11. Други разходи за дейността*В хиляди лева*

	2015	2014
Брак на дълготрайни активи	(7,592)	(8,363)
Глоби, неустойки и такси	(7,472)	(6,913)
Обезценка на вземания	(3,256)	(2,170)
Работно и униформено облекло	(1,558)	(2,340)
Командировки	(948)	(902)
Ликвидация на дълготрайни активи	(281)	(4,101)
Охрана на труда	(253)	(196)
Еднократни данъци	(94)	(106)
Отписани вземания	(1)	(909)
Други разходи за дейността	(2,289)	(1,518)
	<u>(23,744)</u>	<u>(27,518)</u>

12. Възнаграждения на персонала**12.1. Разходи за персонала***В хиляди лева*

	2015	2014
Възнаграждения и заплати	(112,752)	(109,259)
Разходи за социални осигуровки и надбавки	(35,668)	(33,691)
Изменение на провизия за обезщетения при пенсиониране	(2,791)	(3,592)
	<u>(151,211)</u>	<u>(146,542)</u>

В разходите за заплати и социално осигуряване към 31.12.2015 г. са включени 1,251 хил. лв. разходи за задължения за неизползвани отпуски (2014 г.: 1,137 хил. лв.).

Средносписъчният брой на персонала за годината, приключила на 31.12.2015 г. е 11,595 бр. (2014 г.: 11,768 бр.)

12.2. Задължения за обезщетения при пенсиониране

При прекратяване на трудовото правоотношение поради придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, работникът или служителът има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца. В случай, че служителът 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 2014/2016 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 Компанията на актюерски рискове като лихвен риск, риск от промяна в продължителността на живота и инфлационен риск.

Лихвен риск

Настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи е изчислена с дисконтов процент, определен на база на публикуваните от БНБ данни за дългосрочния лихвен процент (доходност от Бенчмарк държавни облигации) в края на 2015. Падежът на облигациите съответства на очаквания срок на задълженията по планове с дефинирани доходи и те са деноминирани в български лева. Спад в пазарната доходност на висококачествените корпоративни облигации ще доведе до увеличение на задълженията по планове с дефинирани доходи на Компанията.

Риск от промяна в продължителността на живота

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

Инфлационен риск

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

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

В хиляди лева	2015	2014
Задължения за дефинирани доходи към 1 януари	10,598	9,684
Разходи за лихви	266	300
Разходи за текущ стаж	2,791	3,592
Изплатени суми за пенсиониращи лица през годината	(3,618)	(4,119)
Преоценки - актюерски загуби от промени в демографските предположения	1,059	964
Преоценки - актюерски загуби/(печалби) от промени във финансовите предположения	209	177
Задължения за дефинирани доходи към 31 декември	11,305	10,598
от тях: нефинансирани	11,305	10,598
Представени в счетоводния баланс като:		
Текущи пасиви	1,785	2,784
Нетекущи пасиви	9,520	7,814

За определяне на задълженията за обезщетения при пенсиониране Компанията е направила актюерска оценка, като е ползвала услугите на сертифициран независим актюер. За изчисляване на размера на задължението актюерът е оценявал група служители, подлежащи на пенсиониране в десетгодишен период 2016-2025 г.

Използвани са следните актюерски допускания:

	2015	2014
Дисконтиращ лихвен процент	2,43 %	2,96 %
Бъдещо увеличение на заплати и възнаграждения	5,0 % за 2016-2017 и 2 % за следващите години	5,21 % за 2015 и 2 % за следващите години
Средна пенсионна възраст при мъжете	от 63 до 65 години	от 63 до 65 години
Средна пенсионна възраст при жените	от 60 до 63 години	от 60 до 63 години
Текучество на персонала	5,8 %	9,5 %

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Компанията, призната в печалбата или загубата, може да бъде представена, както следва:

В хиляди лева	2015	2014
Разходи за текущ трудов стаж	2,791	3,592
Разходи за лихви	266	300
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	3,057	3,892

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 Компанията, призната в другия всеобхватен доход, може да бъде представена, както следва:

В хиляди лева	2015	2014
Актюерски загуби от промени в демографските предположения	1,059	964
Актюерски загуби/(печалби) от промени във финансовите предположения	209	177
Общо разходи, признати в другия всеобхватен доход	1,268	1,141

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 2015 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	(147)	147
Промяна в степените на отпаданията	Увеличение с 1%	Намаление с 1%
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	(656)	656

Промяна в степените на смъртност	Увеличение с 25%	Намаление с 25%
Увеличение/(Намаление) на задълженията по планове с дефинирани доходи	(170)	170

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.

13. Финансови приходи и финансови разходи

В хиляди лева

2015

2014

Финансови приходи

Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти

323

253

Общо приходи от лихви по финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата

323

253

Приходи от съучастия - дивиденди

2,270

2,548

Печалба от валутни курсови разлики

-

1

2,593

2,802

Приходите от съучастия представляват дивиденди в резултат от взети решения за разпределения на финансовите резултати през 2015 г. от дъщерно предприятие „ТРЕН“ ЕООД в размер на 439 хил. лв. (2014 г.: 598 хил. лв.), от асоциирано предприятие “фьосталпине ФАЕ София” ООД в размер на 1,831 хил. лв. (2014 г.: 1,614 хил. лв.). От ЗАД „Алианс България” е взето решение да не се разпределя дивидент през 2015 г. (2014 г.: 336 хил. лв.).

Финансови разходи

Разходи за лихви по заеми, отчитани по амортизирана стойност

(15)

(82)

Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата

(15)

(82)

Разходи за лихви по планове с дефинирани доходи

(266)

(300)

Загуба от валутни курсови разлики

(5)

(17)

Други финансови разходи

(62)

(115)

(348)

(514)

14. Имоти, машини и съоръжения

2015 г.

В хиляди лева

Отчетна стойност

	Земи	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	148,488	2,436,704	22,306	6,751	38,902	804,551	3,848,311
Придобити	183	52	176	-	2,120	269	(3,180)	521,081	520,701
Отписани	(336)	(707)	(2,477)	(34,907)	(171)	(130)	-	(3,305)	(42,033)
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	175,839	2,465,286	23,771	6,896	35,722	1,227,992	4,326,979

Амортизации и загуби от обезценка

Салдо към 01.01.2015 г.	-	12,023	38,592	275,322	17,638	5,016	-	-	348,591
Амортизация за периода	-	3,913	12,797	111,335	1,282	426	-	-	129,753
Отписани през периода	-	(178)	(380)	(6,377)	(615)	(115)	-	-	(7,665)
Салдо към 31.12.2015 г.	-	15,758	51,009	380,280	18,305	5,327	-	-	470,679

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2015 г.	304,902	73,684	109,896	2,161,382	4,668	1,735	38,902	804,551	3,499,720
Салдо към 31.12.2015 г.	304,749	70,966	124,830	2,085,006	5,466	1,569	35,722	1,227,992	3,856,300

2014 г.

В хиляди лева

Отчетна стойност

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Резервни части	Разходи за придобиване и аванси	Общо
Салдо към 01.01.2014 г.	304,873	81,693	134,013	1,942,372	21,982	6,506	24,240	584,578	3,100,257
Придобити	694	-	39	71	477	373	14,662	781,159	797,475
Отписани	(711)	(4,406)	(1,911)	(34,278)	(153)	(128)	-	(7,834)	(49,421)
Рекласифицирани	46	352	(80)	(318)	-	-	-	-	-
Трансфери	-	8,068	16,427	528,857	-	-	-	(553,352)	-
Салдо към 31.12.2014 г.	304,902	85,707	148,488	2,436,704	22,306	6,751	38,902	804,551	3,848,311

Амортизации и загуби от обезценка

Салдо към 01.01.2014 г.	-	8,894	27,187	185,728	16,598	4,691	-	-	243,098
Амортизация за периода	-	4,037	12,080	96,649	1,193	420	-	-	114,379
Отписани през периода	-	(908)	(675)	(7,055)	(153)	(95)	-	-	(8,886)
Салдо към 31.12.2014 г.	-	12,023	38,592	275,322	17,638	5,016	-	-	348,591

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2015 г.	304,873	72,799	106,826	1,756,644	5,384	1,815	24,240	584,578	2,857,159
Салдо към 31.12.2015 г.	304,902	73,684	109,896	2,161,382	4,668	1,735	38,902	804,551	3,499,720

В „Разходи за придобиване и аванси“ са включени предоставени през 2015 г. аванси в размер на 4,742 хил. лв. (основно на изпълнители по проекти на ОП „Транспорт“) (2014 г.: 21,021 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 2015 г. в резултат на бракуване на преоценявани дълготрайни материални активи е извършено намаление на преоценъчния резерв с 9,005 хил. лв., до възстановимата им стойност и са отчетени разходи за брак на дълготрайни активи в размер на 7,592 хил. лв.

Съгласно счетоводната си политика към 31.12.2015 г. Компанията 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 Компанията към 31.12.2015 г. и се достигна до извода, че няма значителни промени в икономическите условия. В резултат на анализа към 31.12.2015 г. се установи, че 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 Компанията 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 2015 г. отчетната стойност на 100% амортизираните активи, които продължават да се използват в дейността на Компанията е в размер на 32,313 хил. лв. (2014 г.: 31,722 хил. лв.).

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

На 12.03.2013 г. е подписан договор за предоставяне на концесия за строителство на Централна железопътна гара Пловдив между Министерския съвет на РБ и „Железопътна гара-Пловдив“ ООД, за предоставени активи с балансова стойност: земи – 5,395 хил.лв. и сгради - 435 хил.лв. Договорът е влязъл в сила на 09.03.2015 г. със срок 35 години.

15. Инвестиционни имоти

В края на 2015 г. ДП „НКЖИ“ придобива инвестиционни имоти на стойност 1,040 хил. лв. по споразумение за дълг срещу собственост от „ХОЛДИНГ БДЖ“ ЕАД. По същата схема дълг срещу собственост, в края 2013 г. Компанията е придобила инвестиционни имоти на стойност 5,349 хил. лв.

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:

2015 г. <i>В хиляди лева</i>	Инвестиционни имоти
Отчетна стойност	
Салдо към 1 януари 2015 г.	5,349
Придобити	1,040
Отписани	-
Салдо 31 декември 2015 г.	6,389
Амортизации	
Салдо към 1 януари 2015 г.	147
Амортизация за периода	185
Отписани през периода	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	332
Балансова стойност	
Към 1 януари 2015 г.	5,202
Към 31 декември 2015 г.	6,057
2014 г. <i>В хиляди лева</i>	Инвестиционни имоти
Отчетна стойност	
Салдо към 1 януари 2014 г.	5,349
Салдо 31 декември 2014 г.	5,349
Амортизации	
Салдо към 1 януари 2014 г.	-
Амортизация за периода	147
Салдо към 31 декември 2014 г.	147
Балансова стойност	
Към 1 януари 2014 г.	5,349
Към 31 декември 2014 г.	5,202

16. Нематериални активи

2015 г. <i>В хиляди лева</i>	Софтуер	Патенти и лицензи	Ноу-хау	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2015 г.	6,606	28	75	6,709
Придобити	118	-	-	118
Отписани	(3)	-	-	(3)
Салдо 31 декември 2015 г.	6,721	28	75	6,824
Амортизации				
Салдо към 1 януари 2015 г.	4,093	21	60	4,174
Амортизация за периода	1,059	4	4	1,067
Отписани през периода	(3)	-	-	(3)
Салдо към 31 декември 2015 г.	5,149	25	64	5,238
Балансова стойност				
Към 1 януари 2015 г.	2,513	7	15	2,535
Към 31 декември 2015 г.	1,572	3	11	1,586

2014 г. <i>В хиляди лева</i>	Софтуер	Патенти и лицензи	Ноу-хау	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2014 г.	6,437	28	212	6,677
Придобити активи	221	-	-	221
Отписани активи	(52)	-	(137)	(189)
Салдо 31 декември 2014 г.	6,606	28	75	6,709
Амортизации				
Салдо към 1 януари 2014 г.	3,110	15	190	3,315
Амортизация за периода	1,035	6	6	1,047
Отписани през периода	(52)	-	(136)	(188)
Салдо към 31 декември 2014 г.	4,093	21	60	4,174
Балансова стойност				
Към 1 януари 2014 г.	3,327	13	22	3,362
Към 31 декември 2014 г.	2,513	7	15	2,535

17. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

<i>В хиляди лева</i>	<i>Вид дейност</i>	<i>Дял %</i>	2015	2014
<i>Инвестиции в дъщерни предприятия:</i>				
„ТРЕН“ ЕООД	Търговия с електрическа енергия	100%	<u>5</u>	<u>5</u>
<i>Инвестиции в асоциирани предприятия:</i>				
„фьосталпине ФАЕ София“ ООД	Производство на стрелки	49%	2,041	2,041
“Зона за обществен достъп - Бургас” АД	Проектиране, изграждане и експлоатация на интермодален терминал	20%	<u>100</u>	<u>100</u>
ЗАД „Алианц България”	Застрахователно дружество	2,796%	<u>742</u>	<u>-</u>
Общо инвестиции в асоциирани предприятия			<u>2,883</u>	<u>2,141</u>
Общо инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия			<u>2,888</u>	<u>2,146</u>

Инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия са представени във финансовия отчет на Компанията по метода на себестойността. През 2015 г. на Компанията са разпределени дивиденди от асоциираното предприятие “фьосталпине ФАЕ София” ООД в размер на 1,831 хил. лв. (2014 г.: 1,614 хил. лв.). От „ТРЕН“ ЕООД са разпределени дивиденди в резултат на разпределение на печалби през 2015 г. в размер на 439 хил. лв. (2014 г.: 598 хил. лв.). През 2015 г. Компанията не е получила дивидент от ЗАД „Алианц България” (2014 г.: 336 хил. лв.). Дяловете и акциите на асоциираните предприятия не се търгуват на публична фондова борса и поради тази причина не може да бъде установена справедливата им стойност.

През 2015 година е извършена рекласификация на инвестицията ЗАД „Алианц България” в размер на 742 хил. лв., представляващи участие 2,796%, въз основа на промяна в намеренията на Компанията за продажба.

18. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	2015	2014
Материали и консумативи	30,068	28,783
Готова продукция	<u>118</u>	<u>75</u>
	<u>30,186</u>	<u>28,858</u>

18а Материали и консумативи

<i>В хиляди лева</i>	2015	2014
Основни материали	7,085	5,043
Гориво	2,008	1,965
Резервни части	1,798	1,448
Метални отпадъци (скрап)	15,688	16,818
Други	<u>3,489</u>	<u>3,509</u>
	<u>30,068</u>	<u>28,783</u>

Материалните запаси към 31 декември 2015 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

19. Търговски и други вземания*В хиляди лева*

	2015	2014
Търговски вземания от клиенти	92,760	94,550
Съдебни и присъдени вземания	3,489	4,626
Блокирани парични средства в КТБ АД	2,072	4,145
Вземания по оперативни програми	43	816
Финансови активи	98,364	104,137
Данъци за възстановяване	26,632	3,921
Вземания от доставчици по аванси	1,339	102
Предплатени разходи	241	261
Други вземания	1,673	1,355
Нефинансови активи	29,885	5,639
Общо търговски и други вземания	128,249	109,776

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.

Към 31.12.2015 г. най-големият длъжник е „Холдинг БДЖ“ ЕАД и неговите дружества с 88,794 хил. лв. или 95,7 % от общо търговските вземания от клиенти. В това число вземанията от „Холдинг БДЖ“ ЕАД възлизат на 26,114 хил. лв., вземанията от „БДЖ-ТП“ ЕООД в размер на 57,639 хил. лв. и „БДЖ-ПП“ ЕООД в размер на 5,041 хил. лв., включващи вземания от инфраструктурни такси, съпътстващи и допълнителни услуги за дезинфекция, мерене и други.

19а Търговски вземания от клиенти*В хиляди лева*

	2015	2014
Вземания от клиенти	92,769	94,559
Обезценка на вземания	(9)	(9)
Общо	92,760	94,550

19б Съдебни и присъдени вземания*В хиляди лева*

	2015	2014
Вземания по съдебни спорове	2,905	3,620
Присъдени вземания	2,451	1,695
Обезценка на вземанията	(1,867)	(689)
Общо	3,489	4,626

19в Други вземания*В хиляди лева*

	2015	2014
Други дебитори	1,969	1,690
Вземания по липси и начети	108	111
Дадени гаранции	47	8
Обезценка на вземанията	(451)	(454)
Общо	1,673	1,355

19г Блокирани парични средства в КТБ АД*В хиляди лева*

	2015	2014
Блокирани парични средства в КТБ АД	5,921	5,921
Обезценка на блокирани парични средства в КТБ АД	(3,849)	(1,776)
Общо	2,072	4,145

Към 31 декември 2015 г. Компанията представя вземане от „Корпоративна търговска банка“ АД с балансова стойност в размер на 2,072,312 лв. представляваща остатък по сключен договор за депозит в размер на 3,027,304.74 евро (5,920,893.43 лв.) с преференциална лихва.

С Решение №138/06.11.2014 г. на БНБ е отнет лицензът на „Корпоративна търговска банка“ АД за извършване на банкова дейност. На 17.08.2015 г., на основание чл. 64, ал. 1 от Закона за банковата несъстоятелност, синдикът на „Корпоративна търговска банка“ АД (в несъстоятелност) съставя списък на приетите вземания на кредиторите на банката. Списъкът е обявен в Търговския регистър на 21.08.2015 г. ДП „НКЖИ“ е вписано под пореден номер за удовлетворяване на вземанията № 2483 в списъка на кредиторите по чл.94, т.4 от Закона за банковата несъстоятелност. Вземането от „Корпоративна търговска банка“ АД (в несъстоятелност) е обезценено с 65 % в размер на 3,848,581 лв. с решения на Управителния съвет на Компанията № 07-03/15 от 18.03.2015 г. и № 04-02/16 от 10.02.2016 г.

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

<i>В хиляди лева</i>	2015	2014
Салдо към 1 януари	2,928	795
Отписани суми (несъбираеми)	(9)	(37)
Обезценка	3,257	2,170
Салдо към 31 декември	6,176	2,928

Анализ на необезценените просрочени търговски и други вземания е представен в бележка 32.2.

20. Финансови активи на разположение за продажба

В хиляди лева

	2015	2014
ЗАД „Алианц България“ – дял 2,796%	-	742
	-	742

Справедливата стойност на участието на Компанията в собствения капитал на дружество ЗАД „Алианц България“ в размер на 2,796% не може да бъде надеждно оценена, тъй като неговите акции не се търгуват на фондова борса. Поради тази причина горепосочената инвестиция е оценена по стойност на придобиване.

През 2012 г. е взето решение на Управителния съвет за бъдеща продажба на дяловото участие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет Компанията е оттеглила намерението си за продажба, поради което тези финансови активи на разположение за продажба са рекласифицирани като инвестиции (виж бележка 17).

21. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	2015	2014
Парични средства в каса	40	40
Парични средства по банкови сметки	61,667	42,037
Парични еквиваленти	18	1
	61,725	42,078

В представените парични средства към 31 декември 2015 г. са включени блокирани парични средства в размер на 647,277 лв. за обезпечаване на банкова гаранция по договор за достъп с „ЕСО“ ЕАД.

22. Собствен капитал

22.1. Основен капитал

Към 31 декември 2015 г. основният капитал на Компанията е в размер на 100,000 хил. лв. Едноличен собственик на капитала е държавата, представлявана от Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

22.2. Допълнителни резерви

Допълнителните резерви в размер на 368,482 хил. лв. към 31 декември 2015 г. (2014 г.: 382,548) са възникнали като балансираща стойност при отделянето на Компанията от Национална компания „Български държавни железници“, (Разделителен протокол към 31 декември 2001 г.).

През 2015 г. са отписани нетекущи активи за сметка на допълнителните резерви на стойност 14,066 хил. лв. съгласно Решение № 527 от 16.07.2015 г. на МС, Решение № 459 от 19.06.2015 г. на МС и Решения на Управителния съвет: № 17-06/15 от 09.06.2015 г., 15-05/15 от 26.05.2015 г.

През 2014 г. са отписани нетекущи активи за сметка на допълнителните резерви на стойност 368 хил. лв. съгласно Решение № 544 от 24.07.2014 г. на МС, Решение № 521/18.07.2014 г. на МС, Решение № 160/21.03.2014 г. на МС и Решения на Управителния съвет: № 27-09/14 от 23.09.2014 г., 24-08/14 от 15.08.2014 г., 14-05/14 от 23.05.2014 г., 10-04/14 от 16.04.2014 г., 9-04/14 от 7.04.2014 г.

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

22.3. Преоценъчен резерв

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

<i>В хиляди лева</i>	2015	2014
Салдо към 1 януари	1,509,607	1,542,667
Намаление в резултат на загуба от обезценка на извадени имоти, машини и съоръжения от употреба	(9,005)	(19,398)
Данъчен ефект	901	1,940
Прехвърляне в натрупаната загуба	(11,945)	(15,602)
Салдо към 31 декември	<u>1,489,558</u>	<u>1,509,607</u>

23. Приход от данък върху дохода*В хиляди лева*

	2015	2014
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	21,181	28,965
Текущ разход за данък	(2,118)	(2,897)
Приход от отсрочени данъци	5,741	5,126
Приход от данък върху дохода	3,623	2,229

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2014 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

В хиляди лева

	2015	2014
Загуба преди данъчно облагане	(24,792)	(20,533)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък върху дохода	-	-
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	11,895	11,175
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	(9,777)	(8,278)
Текущ разход за данък върху дохода	(2,118)	(2,897)
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	5,741	5,126
Приход от данък върху дохода	3,623	2,229
Отсрочени данъци, признати директно в другия всеобхватен доход	901	1,940

Бележка 24 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход.

24. Отсрочени данъчни пасиви и активи**24.1 Отсрочени данъчни пасиви***В хиляди лева*

	2015	2014
Салдо към 1 януари	120,076	127,142
Отписан отсрочен данък в другия всеобхватен доход	(901)	(1,940)
Отсрочен данък, признат в печалбата или загубата за периода	(5,741)	(5,126)
Салдо към 31 декември	113,434	120,076

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 2015 г. и 2014 г. е 10%.

24.2 Непризнати отсрочени данъчни активи

Непризнатите отсрочени данъчни активи са свързани със следните временни разлики:

В хиляди лева

	2015	2014
	Данъчен актив	Данъчен актив
Задължения към персонала и други физически лица	141	1,184
Обезценка на търговски и други вземания	222	293
	<u>363</u>	<u>1,477</u>

25. Получени финансови помощи и заеми**25.1. Временна финансова помощ**

В хиляди лева

	2015	2014
Нетекуща част на временна финансова помощ	75,000	-
Текуща част на временна финансова помощ	<u>35,000</u>	<u>-</u>
	<u>110,000</u>	<u>-</u>

Съгласно ПМС №271 от 06.10.2015 г. на 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. Средствата се възстановяват от Национална компания „Железопътна инфраструктура“ 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.

25.2 Получени заеми

В хиляди лева

	2015	2014
Нетекуща част на банкови заеми	-	-
Текуща част на банкови заеми	<u>-</u>	<u>7,049</u>
	<u>-</u>	<u>7,049</u>

Към 31.12.2015 г. ДП „НКЖИ“ е погасила задълженията си към МБВР.

26. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

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, придобити с получените безвъзмездни средства и използвани в оперативната дейност на Компанията.

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

В хиляди лева

	2015	2014
Нетекущи:		
Финансирания, свързани с нетекущи амортизируеми активи	1,101,903	1,112,060
Финансирания за нетекущи активи в процес на изграждане	<u>1,068,531</u>	<u>721,651</u>
	<u>2,170,434</u>	<u>1,833,711</u>

Текущи:

Финансирания, свързани с нетекущи амортизируеми активи	60,050	47,111
Финансирания за текуща дейност	3,780	4,758
	<u>63,830</u>	<u>51,869</u>
Общо безвъзмездни средства, предоставени от държавата	<u>2,234,264</u>	<u>1,885,580</u>

Движение през периода по източници

	2015	2014
<i>В хиляди лева</i>		
Салдо към 1 януари	<u>1,885,580</u>	<u>1,221,626</u>
Получени от държавния бюджет	239,827	261,772
Оперативна програма „Транспорт“	206,670	604,208
ДДС 06/2011	111,700	-
От МТИТС – Програма TEN-T	334	925
Фонд „Стихийни бедствия“	764	796
Други	-	223
Признати в печалбата или загубата (виж бележка б)	(220,334)	(204,148)
Шанс за работа	-	178
Възстановени финансирания	(3,936)	-
Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“	167	-
Механизъм за свързана Европа	13,492	-
Салдо към 31 декември	<u>2,234,264</u>	<u>1,885,580</u>

27. Оперативен лизинг*Компанията като лизингополучател:*

Бъдещите минимални плащания до 1 година по договори за оперативен лизинг на Компанията са в размер на 200 хил. лв. 2015 г. (2014 г.: 250 хил. лв.)

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, възлизат на 181 хил. лв. (2014 г.: 213 хил. лв.). Тази сума включва минималните лизингови плащания. Сублизингови плащания или условни плащания по наеми не са извършени или получени. Приход от сублизинг не се очаква да бъде реализиран, тъй като всички активи, придобити по договори за оперативен лизинг, се използват само от Компанията.

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

Компанията като лизингодател:

Недвижими имоти на Компанията са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг. Бъдещите минимални лизингови постъпления към 31 декември 2015 г. са в размер на 2,100 хил. лв. до една година (2014 г.: 2,500 хил. лв.).

Приходите от наеми за 2015 г., възлизащи на 2,121 хил. лв. (2014 г.: 2,522 хил. лв.), са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други приходи“. Не са признавани условни наеми.

28. Търговски и други задължения*В хиляди лева***2015****2014****Нетекущи:**Гаранции за изпълнение на договори за строителство
на обекти1,87829,523**Финансови пасиви****1,878****29,523****Общо нетекущи търговски и други задължения****1,878****29,523****Текущи:**

Търговски задължения

14,159

15,126

Гаранции за изпълнение на договори за строителство
на обекти33,11116,194**Финансови пасиви****47,270****31,320**

Задължения към персонала

7,126

7,217

Задължения към общественото осигуряване

3,582

3,469

Задължения към бюджета

1,637

975

Приходи за бъдещи периоди

400

1,032

Други задължения

8,7221,520**Нефинансови пасиви****21,467****14,213****Общо текущи търговски и други задължения****68,737****45,533**

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

29. Свързани лица

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

29.1. Сделки и разчети със свързани предприятия

2015 г.

В хиляди лева

2015 г. В хиляди лева			Общ размер на сделки		Салдо	
Свързано лице	Тип отношение	Тип транзакция	Предоставени услуги (стоки)	Получени услуги (стоки)	Вземания към 31.12.2015 г.	Задължения към 31.12.2015 г.
„ТРЕН“ ЕООД	Дъщерно предприятие	Извършени услуги	12	-	4	
		Разпределени дивиденди	439	-	-	-
„фьосталпине ФАЕ София“ ООД	Асоциирано предприятие	Извършени услуги и продажба имоти	35	105	-	-
		Стрелкови части и други услуги	-	1,678	-	-
		Разпределени дивиденди	1,831	-	-	-
ХОЛДИНГ „БДЖ“ ЕАД	Държавно предприятие	Инфраструктурни такси			11,380	-
		Ползвани площи и други услуги	822	810	1,904	6
		Дълг срещу собственост		1,047		
		Лихви и неустойки			12,831	-
„БДЖ-ПП“ ЕООД	Държавно предприятие	Инфраструктурни такси	35,245	-	2,923	-
		Разпределение тягова ел. енергия	27,870	-	1,729	-
		Ползвани площи и други услуги	4,105	146	389	12
		Лихви и неустойки	697	1,629	-	91
		ЖП билети и карти	-	5,835	-	433
„БДЖ-ТП“ ЕООД	Държавно предприятие	Инфраструктурни такси	16,987	-	45,248	-
		Разпределение тягова ел. енергия	10,741	-	649	-
		Ползвани площи, ремонт и други услуги	4,269	1,000	1,240	3
		Дълг срещу собственост	-	95	-	-
		Лихви и неустойки	197	387	10,501	-
		Превози	-	1,972	-	-
ДП „ТСВ“	Държавно предприятие	Инфраструктурни такси	110	-	13	-
		Ремонти и други услуги	230	93	24	-
		Лихви и неустойки	21	2	4	-
		Общо:	103.611	14.799	88.839	545

2014 г. В хиляди лева			Общ размер на сделки		Салдо	
Свързано лице	Тип отношение	Тип транзакция	Предоставени услуги (стоки)	Получени услуги (стоки)	Вземания към 31.12.2014 г.	Задължения към 31.12.2014 г.
„ТРЕН“ ЕООД	Дъщерно предприятие	Извършени услуги	4	-	-	-
		Разпределени дивиденди	-	598	-	-
„фьосталпине ФАЕ София“ ООД	Асоциирано предприятие	Извършени услуги	466	101	3	-
		Стрелкови части и други услуги	-	360	-	-
		Разпределени дивиденди	-	1,615	-	-
ХОЛДИНГ „БДЖ“ ЕАД	Държавно предприятие	Ползвани площи и префактурирани услуги	285	637	13,689	-
		Лихви и неустойки	-	-	12,831	-
		Превози и други услуги	216	82	171	-
„БДЖ-ППТ“ ЕООД	Държавно предприятие	Инфраструктурни такси, ползвани площи и др. услуги	38,329	70	4,112	4
		Разпределение тягова ел. енергия	24,285	-	1,350	-
		Лихви и неустойки	701	1,149	-	378
		ЖП билети и други услуги	1,476	6,238	178	526
„БДЖ-ТП“ ЕООД	Държавно предприятие	Инфраструктурни такси, ползвани площи, др. услуги и ремонт	20,914	228	45,373	-
		Разпределение тягова ел. енергия	15,388	-	2,416	-
		Лихви и неустойки	178	92	10 533	-
		Превози и други услуги	943	3,411	184	2
ДП „ТСВ“	Държавно предприятие	Инфраструктурни такси и други услуги	342	-	12	-
		Строителни услуги и ремонти	-	1,273	-	3
		Лихви и неустойки	17	-	12	-
		Общо:	103,544	15,854	90,864	913

29.2. Сделки с ключов управленски персонал

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

В хиляди лева	2015	2014
Заплати и други краткосрочни доходи	58	73
Осигуровки	2	2
	<u>60</u>	<u>75</u>

30. Безналични сделки

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

През представените отчетни периоди Компанията е осъществила следните инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

- През 2015 г. Компанията е придобила инвестиционни имоти на стойност 1,040 хил. лв. по споразумение за дълг срещу собственост от „Холдинг БДЖ“ ЕАД
- През 2015 г. Компанията е придобила имоти на стойност 78 хил. лв. по споразумение за дълг срещу собственост от „БДЖ – Товарни превози“ ЕООД.

31. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	Бел.	2015	2014
<i>В хиляди лева</i>			
Финансови активи на разположение за продажба:	20	-	742
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания	19	98,364	104,137
Пари и парични еквиваленти	20	61,725	42,078
Общо финансови активи		160,089	146,957
Финансови пасиви	Бел.	2015	2014
<i>В хиляди лева</i>			
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Временна финансова помощ	25.1	110,000	-
Получени заеми	25.2	-	7,049
Търговски и други задължения	28	49,148	60,843
Общо финансови пасиви		159,148	67,892

Вижте бележка 4.14 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Компанията относно финансовите инструменти е представено в бележка 32.

32. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Компанията е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Компанията вижте бележка 31. Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Компанията са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

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

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

32.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Компанията е изложена на пазарен риск и по-конкретно

на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Компанията.

32.2. Анализ на кредитния риск

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

В хиляди лева	2015	2014
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Финансови активи на разположение за продажба	-	742
Търговски и други вземания	98,364	104,137
Пари и парични еквиваленти	61,725	42,078
Балансова стойност	160,089	146,957

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

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

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

В хиляди лева	2015	2014
До 3 месеца	14,390	16,542
Между 3 и 6 месеца	4,594	3,015
Между 6 месеца и 1 година	647	4,507
Над 1 година	78,733	80,073
Общо	98,364	104,137

По отношение на търговските и други вземания Компанията 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 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 78,733 хил. лв. към 31 декември 2015 г. включват:

- 25,293 хил. лв. – Вземания от „Холдинг БДЖ“ ЕАД

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

- 48,182 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-ТП“ ЕООД

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

- 2,651 хил. лв. представляват съдебни и присъдени вземания, за които текат съдебни и изпълнителни процедури по събирането им.
- 2,072 хил. лв. представляват вземане от „Корпоративна търговска банка“ АД.

- 535 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 2015 г. е призната загуба от обезценка по отношение на търговските и други вземания в размер на 3,257 хил. лв. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Компанията по отношение на тези финансови инструменти.

32.3. Анализ на ликвидния риск

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

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

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

Към 31 декември 2015 г. падежите на договорните задължения на Компанията (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 2015 г.		
Временна финансова помощ	35,000	75,000
Търговски и други задължения	47,270	1,878
Общо	82,270	76,878

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

В хиляди лева

	Текущи До 1 година	Нетекущи От 1 до 5 години
31 декември 2014 г.		
Получени заеми	7,049	-
Търговски и други задължения	31,320	29,523
Общо	38,369	29,523

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

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Компанията отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични

ресурси и търговски вземания надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток.

33. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Компанията във връзка с управление на капитала са:

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

Компанията наблюдава капитала на базата на съотношението на собствения капитал към получените заеми. Компанията определя собственият капитал и заемите на основата на балансовата им стойност.

В хиляди лева	2015	2014
Собствен капитал	1,548,788	1,593,395
Общо привлечен капитал	191,920	92,703
Пари и парични еквиваленти	(61,725)	(42,078)
Нетен дълг	130,195	50,625
Съотношение на собствен капитал към привлечен капитал	1:0.08	1:0.03

34. Инвестиционна програма

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

В хиляди лева	2016
От Държавния бюджет:	
Основен ремонт на дълготрайни материални активи	
Ремонт на железния път и съоръженията за поддържане на достигнатите скорости	21,186
Модернизиране на осигурителни системи и прелезни устройства	15,690
Преустройство на възлови жп гари в съответствие с европейските изисквания	4,033
Възстановяване на проектни параметри на жп линия София-Карлово-Зимница	21,263
	62,172
Придобиване на дълготрайни материални активи	
Изграждане на инфраструктурни обекти	
Удвояване и електрификация на жп линия Карнобат-Синдел	7,818
Съфинансиране на инфраструктурни проекти по Оперативна програма - погасителна вноска, съгласно ПМС 271/06.10.2015 г.	35,000
Съфинансиране на инфраструктурни проекти по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014-2020	
Съфинансиране на инфраструктурни проекти по Механизъм за свързана Европа	5
	42,828
Обща сума на инвестициите, финансирани от държавния бюджет	105,000

От Оперативна програма „Транспорт“:

Рехабилитация на железопътната инфраструктура в участъци от жп линията Пловдив-Бургас	78,649
Модернизация на железопътния участък Септември-Пловдив	106,596
Електрификация и реконструкция на жп линията Пловдив-Свиленград (участък Първомай-Свиленград)	29,353
Модернизация на жп линията София-Пловдив (участък София-Септември)	7,673
Рехабилитация на гарови комплекси централна гара София, Пазарджик и Бургас	15,316
Изграждане на Интермодален терминал Пловдив	5,979
Техническа помощ за изграждане на Интермодален терминал Русе	20
Проектиране на строителството на железопътната линия Видин-София: железопътни участъци Видин-Медковец и Медковец-Руска Бяла	4,740
Рехабилитация по жп линията Пловдив - Бургас - фаза 2	787
Инструмент за подготовка на железопътни проекти по ТЕН-Т мрежата	5,100
Териториални процедури и екология	5
Общо за проекти по ОПТ	254,218

От Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“

Рехабилитация на железопътната инфраструктура по жп линията Пловдив – Бургас – Фаза 2	34,625
Възстановяване, ремонт и модернизация на тягови подстанции Бургас, Карнобат и Ямбол	17,511
Изграждане на четири броя пътни надлези в железопътния участък Септември - Пловдив	17,490
Модернизация на железопътната линия София - Пловдив - в участъка Елин Пелин – Костенец	8,899
Модернизация на железопътната линия София-Перник-Радомир-Гюешево	6,696
<i>Ос 3 „Подобряване на интермодалността при превоза на пътници и товари и развитие на устойчив градски транспорт“</i>	
Изграждане на Интермодален терминал Русе	4,000
Реконструкция на гарови комплекси Подуяне, Искър и Казичане	30
Реконструкция на гаров комплекс Карнобат	60
Реконструкция на гарови комплекси Стара Загора и Нова Загора	60
<i>Ос 4 „Иновации в управлението и услугите-внедряване на модернизирана инфраструктура за управление на трафика, подобряване на безопасността и сигурността на транспорта“</i>	
Изграждане на GSM-R мрежа (за отсечки, извън обхвата на проектите за модернизация на ж.п. инфраструктурата по приоритетна ос 1)	66
„Разширяване функционалния обхват на Географската информационна система (ГИС) на НКЖИ“	
Проект „Проектиране, изграждане и внедряване на интегрирана система за билетоиздаване, информация за пътници и осигуряване на контролиран достъп до влаковете“	5,400
<i>Ос 5 „Техническа помощ“</i>	
„Техническа помощ за обезпечаване на разходите, свързани с управлението, индексирането, съхранението и внедряването на електронен архив на документите по проектите, финансирани от фондовете на ЕС“	
„Модернизация на железопътната линия София-Драгоман - част от Трансевропейската транспортна мрежа“ - железопътен участък Петърч-Драгоман“	1,837
Техническа помощ за укрепване капацитета на ДП НКЖИ, като бенефициент по ОПТТИ 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.	2,962
Общо за проекти по ОПТТИ	99,636

35. Условни пасиви

Към 31 декември 2015 г. срещу Компанията има предявени различни съдебни искове.

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

Във връзка с финансиране на обекти по Оперативна програма транспорт 2007-2013 г. и предстоящо верифициране на отчетените разходи поети за изпълнение на инфраструктурните обекти по договорите за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ, е възможна промяна на предварително определеното финансиране.

Компанията е в процес на приключване на пълни данъчни проверки, резултатите от които не са окончателни към датата на настоящия отчет.

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

36. Възнаграждение за одиторски услуги

Възнаграждението на регистрирания одитор е за независим финансов одит на този индивидуален финансов отчет. През годината регистрираният одитор не е предоставял други услуги. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 38 ал. 5 на Закона за счетоводството (Отм.).

37. Събития след края на отчетния период

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

38. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2015 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от ръководството на 28 март 2016 г.

Лидия Давидова
Главен счетоводител



Дата на съставяне: 28 март 2016 г.

ЧРЕЗ ПЪЛНОМОЩНИКА СИ
ЗЛАТИН АНГЕЛОВ КРУМОВ,
Заместник генерален директор,
с пълн. рег. № 23211/23.11.15 г.
Подпис

Милчо Ламбрев
Генерален директор

