

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА”
(ГРУПА)

30 септември 2020 г.



ДП НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА



Съдържание

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



**МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“ (ГРУПА)
ЗА ДЕВЕТТЕ МЕСЕЦА НА 2020 Г.**

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

Едноличен собственик на капитала на Компанията майка е Българската държава чрез Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

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

Управителният съвет на Компанията майка е в състав, както следва: Христо ^{заличено съгл. чл.2 от 33ЛД} Алексиев – председател и членове: Иван ^{заличено съгл. чл.2 от 33ЛД} Марков и Красимир ^{заличено съгл. чл.2 от 33ЛД} Папукчийски.

Компанията майка се управлява и представлява от Генерален директор – инж. Красимир ^{заличено съгл. чл.2 от 33ЛД} Папукчийски, назначен със заповед № ПД-38/08.02.2017 г. на МТИТС.

Със заповед на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, на основание чл. 107 във връзка с § 1, т. 14а от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит, е назначен одитен комитет на Компанията майка. Одитният комитет е в състав: Катя ^{заличено съгл. чл.2 от 33ЛД} Атанасова – председател и членове: Люба ^{заличено съгл. чл.2 от 33ЛД} Янкова и Ваньо ^{заличено съгл. чл.2 от 33ЛД} Тодоров. За отчетния период не са извършвани промени в органите на управление.

Компанията майка има следната структура на административно-стопански териториално обособени звена: Управления на движение на влаковете и гаровата дейност (УДВГД) – 3 звена в София, Горна Оряховица и Пловдив; Железопътни секции (ЖПС) – 6 звена в София, Враца, Горна Оряховица, Пловдив, Шумен и Бургас; Поделение „Електроразпределение“ (ЕРП); Поделение „Сигнализация и телекомуникации“ (СиТ); Център за професионална квалификация (ЦПК).

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

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

Предметът на дейност на „ТРЕН“ ЕООД (дъщерното дружество) е: търговия с електрическа енергия, след предоставяне на лиценз от КЕВР, икономическо и финансово обслужване на трети лица, маркетингова дейност, търговска реализация на разрешени със закон стоки в страната и



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

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

Управителният съвет на Компанията майка назначава и освобождава Управителя на дъщерното дружество. Дъщерното дружество се управлява и представлява от управител Стоян ^{заличено съгл. чл.2 от ЗЗЛД} Стоянов. В дружеството е назначен и контролор.

Компанията майка е свързано лице с асоциирани предприятия „фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД, в което притежава 49% дялово участие и има акционерно участие в „Зона за обществен достъп-Бургас“ АД с 20% от акционерния капитал. Компанията майка има малцинствено участие в ЗАД „Алианц България“ от 2,796%.

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

Предметът на дейност на Компанията майка, определен в чл.10 от ЗЖТ е:

- Осигуряване използването на железопътна инфраструктура от лицензирани превозвачи при равнопоставени условия;
- Извършване на дейности по развитието, ремонта, поддържането и експлоатацията на железопътната инфраструктура;
- Определяне и събиране на инфраструктурните такси (ИТ) от лицензираните железопътни превозвачи в съответствие с методика, приета от Министерския съвет по предложение на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията;
- Разработване на графици за движение на влаковете, съгласувано със заявителите, а за пътническите превози – и с общините;
- Управление на влаковата работа в железопътната инфраструктура при спазване на изискванията за безопасност, надеждност и сигурност;
- Приемане на заявките на заявителите за получаване на капацитет от железопътната инфраструктура за извършване на превоз при публично обявяване на капацитета на железопътната инфраструктура и предоставяне на достъп при условията, предвидени в ЗЖТ;
- Приемане и изпълнение на заявките на заявителите за получаване на капацитет от железопътната инфраструктура във връзка с изпълнение на възложените им задължения за извършване на обществени превозни услуги;
- Изготвяне, поддържане и съхраняване на регистър, съдържащ данни за земята и обектите на железопътната инфраструктура;
- Разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт;
- Предоставяне на други услуги.

Компанията майка осъществява международно сътрудничество чрез участието си в: Международен съюз на железниците (UIC), Общност на европейските железопътни и инфраструктурни компании (CER), Организация за сътрудничество на железниците (ОСЖД), Организация на европейските управители на железопътна инфраструктура “RailNetEurope” (RNE).

Компанията майка участва и в регионални сдружения и обединения за сътрудничество в железопътния транспорт като Югоизточната регионална група (SERG) и Асоциация коридор X Плюс. От 2017 г. Компанията майка е пълноправен член на Платформа на управителите на железопътна инфраструктура в Европа (PRIME). Компанията майка участва активно в дейността на управителните органи и работните групи на Товарен Железопътен Коридор № 7 „Ориент/Източно-Средиземноморски“, който е единствения действащ европейски железопътен коридор преминаващ през територията на Република България. От 2018 г. Компанията майка е бенефициент по



Споразумение за отпускане на безвъзмездни средства по линия на „Механизма за свързване на Европа“ (МСЕ) за осъществяване на дейности по установяване и развитие на Товарен Железопътен Коридор № 10 „Алпи-Западни Балкани“ по маршрут Залцбург - Вилах - Любляна - Загреб / Вайс / Линц - Грац - Марибор - Загреб / - Винковци / Вуковар - Товарник - HR / SRB граница - Белград - граница SRB / BG - София - Свиленград - граница между България и Турция, съгласно Изпълнително Решение на ЕК С(2018)1625 на Комисията от 22/03/2018.

През 2020 г. Компанията майка участва активно в изпълнението на поставените цели на политиката в областта на транспорта за изграждане на базисната транспортна инфраструктура като важно условие за поддържането на устойчив икономически растеж.

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

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

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

Министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията утвърждава разпределението на капиталовите трансфери за 2020 г. и субсидията по чл. 49, ал. 1 и 2, раздел II, т. 2, 3 и 4 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 г. на Национална компания „Железопътна инфраструктура“ по чл. 25, ал. 1 от Закона за железопътния транспорт и Годишната програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура.

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

➤ Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014-2020 г., която през програмен период 2014-2020 г. осигурява приемственост и последователност на инвестициите и гарантира завършване на започнатото от Оперативна програма „Транспорт“ 2007-2013 г., тъй като целите са ѝ продължение на нейната политика и действия. Общата цел на ОПТТИ 2014-2020 г., е продължение на главната цел на ОПТ 2007-2013 г., а именно „Развитие на устойчива транспортна система“. Компанията майка е Бенефициент по *Приоритетна ос I – Развитие на железопътната инфраструктура* по „основната“ Трансевропейска транспортна мрежа, *Приоритетна ос III – Подобряване на интермодалността при превоза на пътници и товари и развитие на устойчив градски транспорт*, *Приоритетна ос IV – Иновации в управлението и услугите - внедряване на модернизирана инфраструктура за управление на трафика, подобряване на безопасността и сигурността на транспорта* и *Приоритетна ос V – Техническа помощ на ОПТТИ 2014-2020 г.*

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

Ефектът от изпълнението на политиката в железопътния сектор е свързан с: осигуряване на стабилен График за движение на влаковете; привличане на повече товари и пътници; подобро качество и увеличен капацитет на железопътната инфраструктура; премахване на временни и постоянни намаления на скоростта; намаляване броя и времето за отстраняване на аварии; намаляване на енергийните разходи; намалени средства за поддържане и експлоатация на жп инфраструктура; свободен и равнопоставен достъп до инфраструктурната мрежа и обекти;



повишено качество на транспортното обслужване (по-висока скорост, намалено време пътуване, повишена безопасност, по-висок комфорт).

II. ВАЖНИ СЪБИТИЯ ЗА ГРУПАТА НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ДЕВЕТТЕ МЕСЕЦА НА 2020 Г.

На 23.01.2020 г. с Решение на Управителния съвет на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ – Протокол № 02-01/20 е приет проект на Бизнес план за 2020 г. Същият е одобрен със Заповед № ПД-75/28.04.2020 г. на Заместник-министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

На 23.01.2020 г. с Решение на Управителния съвет на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ – Протокол № 02-01/20 е приет и проект на Годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура през 2020 г., както и проектите на Приложения № 4 и 5 към Договора с Държавата.

На 28.05.2020 г. е подписан Анекс № ДА-1/28.05.2020 г., за изменение на Приложения № 1 – 5 към Договор рег. № ДА-2 от 29.12.2015 г., сключен между Република България и Национална компания „Железопътна инфраструктура“.

На 21.05.2020 г. с Решение на Управителния съвет на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ – Протокол № 12-05/20 са приети Годишните индивидуален и консолидиран финансов отчети на Компанията майка за 2019 г. Същите са одобрени, съответно със Заповед № ПД-120/08.07.2020 г. и Заповед № ПД-117/08.07.2020 г. на министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията. На същото заседание е приет и годишния финансов отчет на „ТРЕН“ ЕООД за 2019 г.

Съгласно чл. 2, ал. 1, т. 3 от Закона за публичните предприятия, приет с ДВ бр.79 от 08.11.2019 г., Компанията майка е публично предприятие, което следва да изготвя тримесечни и годишни финансови отчети, анализи и доклади и да ги предоставя на органа, упражняващ правата на държавата, и на Агенцията за публичните предприятия и контрол по ред, формат, съдържание и срокове, определени в правилника за прилагане на закона приет с ПМС № 85 от 30.04.2020 г., обн., ДВ, бр. 40 от 5.05.2020 г., в сила от 5.05.2020 г.

Изготвен е Междинен индивидуален доклад за дейността на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ за деветте месеца на 2020 г.

На основание на Договора между Република България и Национална компания „Железопътна инфраструктура“ и Годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура със Закона за Държавния бюджет на Република България за 2020 г., (обн. ДВ, бр.100 от 20.12.2019 г.) и ПМС №381 от 30.12.2019 г. за изпълнение на ДБ, (обн. ДВ, бр. 2 от 07.01.2020 г.) на Национална компания „Железопътна инфраструктура“ се предоставят 120 000 хил. лв. капиталов трансфер и 145 000 хил. лв. субсидия.

Промени в структурата и размера на капитала:

Допълнителните резерви са възникнали като балансираща стойност при отделянето на Компанията майка от Национална компания „Български държавни железници“, (Разделителен протокол към 31.12.2001 г.). Размерът към 30.09.2020 г. е 382 754 хил. лв. (към 31.12.2019 г. е 372 323 хил. лв.). През 2020 г. за сметка на допълнителните резерви Компанията майка получава безвъзмездно предоставени нетекущи активи на стойност 10 642 хил. лв., съгласно Решение № 155 от 15.03.2018 г. на МС, Решение на УС № 03-02/20 от 21.02.2020 г., писмо № 0416/5-002¹⁷ от 17.08.2018 г. на Областния управител на Област София и Решение на УС № 12-05/20 от 21.05.2020 г. Съгласно Решение №620 от 06.09.2020 г. на МС и Решения на УС №12-05/20 от 21.05.2020 г. и 19-08/20 от 19.08.2020 г. са отписани нетекущи активи на стойност 211 хил. лв.

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

Структурни и организационни промени:

На централно ниво. Аутсорсване на дейността по почистване, сключване на договор с външна фирма за почистване. Структурна и организационна промяна в поделение „Управление движението на влаковете и капацитета“ – структуриране на дейността в 2 направления - „Товарни железопътни коридори и разпределение на капацитета“ и „Експлоатация и гарова дейност“.



С решение на УС, протокол №20-08/20 от 27.08.2020 г., в сила от 10.09.2020 г. са извършени структурни и организационни промени в отдел „Интегрирани инвестиционни проекти“ и поделение „Железен път и съоръжения“, свързани с управление на инфраструктурните проекти.

За оптимизиране на дейността свързана с изпълнение на инвестиционната програма на НКЖИ и с цел експлоатационните поделения да изпълняват основната си задача - да осигуряват заложените в графика за движение на влаковете скоростни условия, пропускателна способност (трафичен капацитет) и ниво на безопасност, работата по изпълнение на инфраструктурните проекти се концентрира в отдел „Интегрирани инвестиционни проекти“.

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

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

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

През 2020 г. размерът на ставките за влакилометър и брутотонкилометър не зависи от вида на влаковете и железопътните линии и е както следва: до 29.02.2020 г. е запазен размерът на ставките в сила от 01.01.2014 г., 0,7902 лв. за влакилометър и 0,0025 лв. за брутотонкилометър и на ставките за комбинирани превози с блок-влакове и за превоз на товарни автомобили с блок-влакове. В сила от 01.03.2020 г. ставката е 0,6086 лв. за влакилометър и 0,0021 лв. за брутотонкилометър.

Ставката, формираща таксата за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия, съгласно ПМС № 283 от 14.11.2019 г. е 50,40 лв./MWh без ДДС.

Железопътните предприятия, заплащат на управителя на железопътната инфраструктура, цена за разпределение на тягова електрическа енергия, утвърдена с Решение № Ц-20/01.07.2019 г. и Решение № Ц 30/01.07.2020 г. на Комисията за енергийно и водно регулиране, съответно в размер от 134,03 лв./MWh, без ДДС в сила от 01.07.2019 г. и 135,24 лв./MWh без ДДС в сила от 01.07.2020 г.

Други промени:

През март 2020 г. беше въведено извънредно положение в страната, целящо възпрепятстване на разпространението на световната пандемия от коронавирус COVID-19, като бяха приети и въведени засилени протиепидемични мерки и ограничения.

В тази връзка и в резултат на създалата се пазарна конюнктура, и състоянието на транспортния сектор се наблюдава забавяне на разрешената за строеж и проектирането по проекти от железопътната инфраструктура.

Компанията майка изразходва и допълнителни финансови ресурси за ограничаване на разпространението на COVID-19, свързани с мерки за дезинфекция и осигуряване на средства за защита.

III. ВЛИЯНИЕ НА ВАЖНИТЕ СЪБИТИЯ ЗА ГРУПАТА, НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ ДЕВЕТТЕ МЕСЕЦА НА 2020 Г. ВЪРХУ РЕЗУЛТАТИТЕ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Настъпилите през деветте месеца на 2020 г. важни събития, отнасящи се до Групата не са оказали съществено влияние върху резултатите във финансовия отчет към 30.09.2020 г.

През отчетния период Групата продължава да работи върху оптимизацията на процесите по изграждането, експлоатацията, поддържането и развитието на железопътната инфраструктура, с цел повишаване качеството на предлаганите железопътни услуги.



ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА ГРУПАТА

Приходите от дейността на Групата за деветте месеца на 2020 г. са в размер на 348 945 хил. лв. и са с 33 707 хил. лв. (10,7%) повече от отчетените за деветте месеца на 2019 г. приходи в размер на 315 238 хил. лв. Те са формирани от: приходи от продажба на услуги; други приходи и финансови приходи. Тук се отчита и увеличение на запасите от продукцията и незавършено производство.

Приходите от продажба на стоки са в размер на 3 884 хил. лв. и са от продажба на електрическа енергия. „ТРЕН“ ЕООД изпълнява всички изисквания, разписани в Правилата за търговия с електрическа енергия и Закона за енергетиката.

За деветте месеца на 2020 г. приходите от продажба на стоки заемат 4,3% от нетните приходи от продажби.

Приходи от продажба на услуги за деветте месеца на 2020 г. са в размер на 86 337 хил. лв., с относителен дял 24,7% от приходите от обичайната дейност и включват: *приходи от инфраструктурни такси/пакет за минимален достъп (ПМД) за достъп и използване на железопътната инфраструктура от лицензирани железопътни превозвачи при равнопоставени условия; приходи от разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт; други услуги* – свързани с приходи от ремонтни дейности, услуги по ценова листа и такса за заявен и неизползван капацитет.

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

- *Приходи от инфраструктурни такси за преминаване по железопътната инфраструктура.* За деветте месеца на 2020 г. са реализирани 36 396 хил. лв., което е с 4 865 хил. лв. (11,8%) по малко спрямо реализираните приходи за същия период на 2019 г. в размер на 41 261 хил. лв.

От началото на годината реализираната влакова работа, е както следва: 22 143 554 влаккилометри и 10 230 064 хил. брутотонкилометри.

Изменението на натуралните измерители на извършената работа по видове превози е, както следва:

- товарни превози: **ръст** с 6,4% във влаккм. и с 9,7% в брутотонкм.;
- пътнически превози: **спад** с 1,4% във влаккм. и **ръст** с 0,1% в брутотонкм.;
- изолирани локомотиви: **спад** с 5,7% във влаккм. и със 5,0% в брутотонкм.

В структурата на приходите от такса за преминаване най-голям е дялът на приходите от товарни превози – 51,1%, следват приходите от пътнически превози – 47,2% и от изолирани локомотиви – 1,6%. В стойностно изражение структурата им е, както следва:

- товарни превози – 18 616 хил. лв.
- пътнически превози – 17 194 хил. лв.
- изолирани локомотиви – 586 хил. лв.

За отчетния период приходите от инфраструктурни такси за преминаване представляват 40,3% от приходите от продажби на услуги и 10,4% от общите приходи от дейността.

- *Приходи от инфраструктурни такси за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия.* Реализираните приходи са в размер на 10 781 хил. лв.

За отчетния период приходите от инфраструктурни такси за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия представляват 11,9% от нетните приходи от продажби и 3,1% от общите приходи от дейността.

• **Приходи от разпределение на тягова електрическа енергия.** За деветте месеца на 2020 г. са отчетени *приходи от услугата „разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт“* в размер на 28 859 хил. лв., което е повече с 589 хил. лв. (2,1%) от реализираните за същия период на 2019 г.

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

Приходите от разпределение на тягова електрическа енергия заемат 32% от нетните приходи от продажби и 8,3% от общите приходи от дейността.

• **Приходи от други услуги** – реализираните приходи са 10 301 хил. лв. и са с 1 579 хил. лв. (18,1%) повече от отчетените за деветте месеца на 2019 г.



През 2020 г. в другите услуги се отчита регламентираната с ПМС № 283 от 14.11.2019 г. такса за заявен и неизползван капацитет, която осигурява стимул за ефективно използване на капацитета. За деветте месеца на 2020 г. общата стойност на приходите от такса заявен и неизползван капацитет е 2 172 хил. лв.

Реализираните приходи са от: предоставени на превозвачи услуги по Наредба № 41 – 3 543 хил. лв.; дезинфекционни станции и гранични дезинфекционни пунктове – 1 992 хил. лв.; ремонтни дейности и други услуги – 1 443 хил. лв.; кантарни участъци – 613 хил. лв.; съхранение на Военновременни запаси – 538 хил. лв.

За деветте месеца приходите от други услуги заемат 11,4% от приходите от продажби на услуги и 3,0% от общите приходи от дейността.

Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство – за деветте месеца на 2020 г. са отчетени 143 хил. лв., което е с 310 хил. лв. по-малко от отчетния период на предходната година.

Разходи за придобиване на активи по стопански начин - за деветте месеца на 2020 г. се наблюдава увеличение с 8 153 хил. лв. спрямо отчетените за същия период на 2019 г.

Другите приходи от дейността на Групата са формирани от: *приходи от финансираня, приходи от продажба на активи и други приходи*. За деветте месеца на 2020 г. са в размер на 244 289 хил. лв., с относителен дял 70,0% от общите приходи от дейността.

Приходите от финансираня са в размер на 233 376 хил. лв., което е повече с 20 443 хил. лв. (9,6%) от отчетния период на предходната година.

Приходите, свързани с нетекущи активи, съответстват на размера на текущия разход за амортизация на безвъзмездно придобити дълготрайни материални и нематериални активи, финансирани от Държавния бюджет и Европейските фондове, които се признават на систематична и рационална база за срока на полезния живот на дълготрайните материални и нематериалните активи.

Приходите, свързани с текущи активи и разходи за текущо поддържане на железопътната инфраструктура, са признати изцяло на приход през отчетния период, през който са направени разходите.

Приходите от продажба на активи са 3 500 хил. лв., спрямо 2 804 хил. лв. отчетени за същия период на 2019 г.

Другите приходи за деветте месеца на 2020 г. са в размер на 7 413 хил. лв. Спрямо деветте месеца на 2019 г. са отчетени по-малко приходи от отдадени ДА под наем на външни организации, приходи от глоби и неустойки, получени провизирани вземания и други приходи. Увеличени са приходите от заведени материали от брак и втора употреба.

Реализираните приходи са от: заведени материали от брак и втора употреба – 2 962 хил. лв.; отдадени под наем дълготрайни активи – 2 669 хил. лв.; глоби и неустойки – 704 хил. лв.; получени провизирани вземания – 513 хил. лв.; други приходи от дейността – 565 хил. лв.

Финансовите приходи са в размер на 152 хил. лв. и са от съучастия, което е повече с 68 хил. лв. спрямо отчетените за деветте месеца на 2019 г. Приходите от съучастия представляват дивиденди в резултат от взети решения за разпределения на финансовите резултати през 2020 г. от ЗАД „Алианс България” в размер на 152 хил. лв.

Разходите за дейността на Групата за деветте месеца на 2020 г. са в размер на 376 876 хил. лв., което е с 12 115 хил. лв. (3,3%) повече спрямо деветте месеца на 2019 г. и включват: разходите по икономически елементи; други разходи и финансови разходи.

Разходите за оперативна дейност за деветте месеца на 2020 г. са в размер на 376 869 хил. лв., което с 12 112 хил. лв. (3,3%) повече спрямо деветте месеца на 2019 г.

В структурата на разходите за оперативна дейност с най-голям дял са разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала – 41,1%, следвани от разходите за амортизации – 38,0%, материали и външни услуги – 17,9%; други разходи за дейността – 3%.

Разходи за суровини и материали. Отчетени са разходи в размер на 37 138 хил. лв., което е повече с 5 703 хил. лв. (18,1%) спрямо отчетените за деветте месеца на 2019 г. Изменението по елементи на тези разходи, спрямо същия период на 2019 г. е както следва: материали – повече със 7 613 хил.



лв.; гориво – по-малко с 922 хил. лв.; електроенергия – намаление с 1 067 хил. лв.; топлоенергия – повече със 79 хил. лв.

Разходи за външни услуги. Отчетени са разходи в размер на 30 407 хил. лв. Спрямо същия период на предходната година, разходите за външни услуги са повече със 775 хил. лв. (2,6%).

Най-голям относителен дял в разходите за външни услуги заемат разходите за ремонт и текущо поддържане на железопътната инфраструктура от 7 033 хил. лв. (23,1%) следвани от разходите за транспортни услуги и карти – 5 901 хил. лв. (19,4%). Отчетени са и разходи за: охрана – 4 062 хил. лв.; абонаментни услуги – 3 214 хил. лв.; разходи за почистване – 2 439 хил. лв.; имуществени застраховки – 2 063 хил. лв.; данък сгради, такса смет и други – 1 574 хил. лв.; лабораторни услуги, експертизи, измерване и фискализиране – 986 хил. лв.; такси – 525 хил. лв.; правна защита, юридическа помощ – 447 хил. лв.; наеми – 331 хил. лв.; граждански договори – 273 хил. лв.; телефонни и пощенски услуги – 199 хил. лв.; курсове за обучение – 164 хил. лв.; други външни услуги – 1 196 хил. лв.

През 2020 г. продължава политиката на мониторинг и контрол на разходите по всички нива на управление и дейности, прецизиране на договорите и на разходите на финансови средства, с цел ефективно усвояване на средствата за експлоатация, поддържане и развитие на железопътната инфраструктура, оптимизиране на административните и непроизводствени разходи.

Разходи за персонал. Отчетените разходи за персонал са 154 821 хил. лв., което е с 8 405 хил. лв. (5,7%) повече от отчетените за същия период на 2019 г.

Общият среден списъчен брой персонал на Групата за периода от началото на годината е 10 921 броя (в т.ч. 53 лица в отпуск по майчинство). Спрямо същия период на 2019 г. се отчита намаление със 141 броя (1,3%).

Разходите за възнаграждения са в размер на 119 860 хил. лв. Спрямо сравнявания период на 2019 г. разходите за възнаграждения са увеличени със 7 381 хил. лв. (6,6%).

Считано от 01.01.2020 г. размерът на минималната работна заплата за страната е увеличен от 560 лв. на 610 лв. Съгласно договореното в КТД 2018 г. са променени заплатите на работниците и служителите на компанията, съобразно с нарастването на минималната работна заплата за страната.

Разходите за осигуровки са в размер на 34 961 хил. лв. Спрямо същия период на 2019 г. разходите за осигуровки са увеличени с 1 024 хил. лв. (3%).

През 2020 г. са запазени осигурителните вноски за фондовете на Държавното обществено осигуряване и за Здравно осигуряване при съотношение между осигуряващия и осигурения от 60:40.

Разходи за амортизация и обезценка. Отчетени са 143 296 хил. лв., което е с 1 473 хил. лв. (1,0%) повече спрямо същия период на миналата година.

Други разходи. Отчетени са 11 207 хил. лв., което е по-малко с 4 244 хил. лв. спрямо същия период на 2019 г. В тези разходи е включена балансовата стойност на продадените активи в размер на 5 344 хил. лв., което е с 2 241 хил. лв. (29,5%) по-малко спрямо същия период на миналата година.

За деветте месеца на 2020 г. отчетените разходи са, както следва: за специално, работно и униформено облекло – 1 660 хил. лв.; внесени в бюджета 50% от получени наеми – 1 143 хил. лв.; командировки – 476 хил. лв.; за брак на дълготрайни активи – 458 хил. лв.; неустойки по договори – 254 хил. лв.; изгубени съдебни дела – 146 хил. лв.; нанесени щети – 106 хил. лв.; други разходи за дейността – 1 620 хил. лв.

Финансови разходи. За деветте месеца на 2020 г. са отчетени финансови разходи в размер на седем хиляди лева.

Търговски и други вземания на Групата към 30.09.2020 г. по балансова стойност са в размер 111 582 хил. лв., от тях със степен на ликвидност над една година са 65 259 хил. лв. Спрямо 31.12.2019 г. са намалени с 5 252 хил. лв. (4,5%).

В структурата на вземанията към 30.09.2020 г. най-голям дял заемат вземанията от клиенти и доставчици – 88,3%, които са увеличени с 241 хил. лв. спрямо началото на годината, следват данъци за възстановяване – 5,8% с намаление от 2 052 хил. лв., съдебни и присъдени вземания – 3,7% с намаление от 9 хил. лв., други текущи вземания – 2,3% с намаление от 3 432 хил. лв.



Вземанията от клиенти и доставчици по балансова стойност към 30.09.2020 г. са в размер на 98 491 хил. лв. От тях 91 356 хил. лв. или 92,8% са вземанията от Холдинг БДЖ ЕАД и дъщерните му дружества.

По дата на падеж вземанията от клиенти и доставчици са, както следва: 18,8% са с текущ характер и дата на падеж до три месеца; 3,0% са от три до шест месеца; 78,2% са над шест месеца.

Съдебните и присъдени вземания по балансова стойност към 30.09.2020 г. са в размер на 4 081 хил. лв. От тях 2 199 хил. лв. (53,9%) са присъдени вземания и 1 882 хил. лв. (46,1%) са вземания по съдебни спорове.

Данъците за възстановяване по балансова стойност към 30.09.2020 г. са в размер на 6 474 хил. лв.

Другите вземания по балансова стойност към 30.09.2020 г. включват: вземания по оперативни програми - 256 хил. лв. и други вземания – 2 280 хил. лв.

Търговските и други задължения на Групата към 30.09.2020 г. са в размер на 39 438 хил. лв. в т.ч.: със степен на изискуемост-до една година – 37 438 хил. лв. и над една година – 2 000 хил. лв.

Задължения към доставчици и клиенти. Към 30.09.2020 г. задълженията са в размер на 16 780 хил. лв. По дата на падеж тези задължения са, както следва: 91,6% са с текущ характер и дата на падеж до три месеца, 3,1% са от три до шест месеца и 5,2% са над шест месеца. НКЖИ изпълнява големи инвестиционни проекти, финансирани от Европейските структурни и инвестиционни фондове по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“, Механизъм за свързване на Европа, както и инвестиционна програма, финансирана от държавния бюджет.

Задълженията към персонала са в размер на 8 323 хил. лв. и включват текущи задължения по начислени за м. септември 2020 г. трудови възнаграждения и надбавки на персонала.

Задълженията към осигурителните предприятия към 30.09.2020 г. са в размер на 4 560 хил. лв.

Данъчните задължения са в размер на 2 460 хил. лв. Включват: 2 349 хил. лв. разчети за данъци по ЗДДФЛ; 55 хил. лв. данъци по чл. 204 от ЗКПО; 45 хил. лв. разчети с общините; 11 хил. лв. 50% от събрани наеми.

Задълженията към свързаните предприятия към 30.09.2020 г. са в размер на 438 хил. лв.

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

Другите текущи задължения са в размер на 6 872 хил. лв. От тях 86,0% представляват разчети по гаранции. Останалите 14,0% са от разчети по застраховане, удържки на персонала и други, които имат текущ характер.

ЗНАЧИМИ ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ГРУПАТА

Приходи от продажби на услуги – за деветмесечието на 2020 г. реализираните приходи са в размер на 90 221 хил. лв. Спрямо деветмесечието на 2019 г. се отчита увеличение с 5 918 хил. лв.

Разходи за оперативна дейност без отчетените разходи за амортизации – за деветмесечието на 2020 г. разходите са в размер на 233 573 хил. лв. Спрямо деветмесечието на 2019 г. са увеличени с 10 639 хил. лв.

ЕБИТДА – Оперативната печалба преди лихви, данъци и амортизации е отрицателна величина в размер на 118 156 хил. лв., като в сравнение с деветмесечието на 2019 г. намалява с 2 557 хил. лв.

ЕБИТ – Оперативната печалба преди лихви, данъци е отрицателна величина в размер на 261 452 хил. лв., като в сравнение с деветмесечието на 2019 г. намалява с 1 084 хил. лв.

Паричен поток – (чиста печалба + амортизации) е в размер на 116 765 хил. лв. и нараства с 24 451 хил. лв. в сравнение с деветмесечието на 2019 г.

Собственият капитал намалява от 1 349 776 хил. лв. към 31.12.2019 г. на 1 333 192 хил. лв. към 30.09.2020 г. Намалението на собственият капитал основно е вследствие от отчетения негативен финансов резултат за отчетния период.

Групата приключва деветте месеца на 2020 г. със загуба от дейността си в размер на 26 531 хил. лв., като натрупаните непокрити загуби от минали години, без влиянието на текущата към 30.09.2020 г., са 560 421 хил. лв. Тези данни индикират съществуването на значителна несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Групата да продължи да функционира



като действащо предприятие без продължаващата подкрепа от страна на държавата собственик на Компанията майка, правителството на Република България, проявление на която са подкрепата на държавата под формата на субсидии и държавни гаранции и на други източници на финансиране.

ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ИНВЕСТИЦИОННАТА ПРОГРАМА

ДЪРЖАВНО ФИНАНСИРАНЕ НА ЖЕЛЕЗОПЪТНАТА ИНФРАСТРУКТУРА

Към 30.09.2020 г. предоставените от държавния бюджет капиталови трансфери на Национална компания "Железопътна инфраструктура" са в размер на **87 300 хил. лв.** Усвоени са **76 199 хил. лв.** в т.ч. 62 957 хил. лв. за основен ремонт на дълготрайни материални активи и 13 242 хил. лв. за придобиване на ДМА.

Усвояването на средствата от капиталов трансфер по проекти от поименния списък е както следва:

ПРОЕКТ 3 – „Ремонт на железния път и съоръженията за поддържане на достигнатите скорости“. Към 30.09.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер на **22 918 хил. лв.** с ДДС.

Обект № 1 „Механизирано подновяване на железопътната инфраструктура и съоръженията към нея в междугарието Тулово-Змейово от км 226+379 /НС 2 гара Тулово/ до км 238+700 /НС 1 гара Змейово/ с обща дължина 12 321 м по 4-та главна жп линия Русе-Подкова с релси тип 60”, в района на Железопътна секция Пловдив. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер **355 хил. лв.** с ДДС.

Обект № 2 „Механизирано подновяване на железния път в междугарието Стражица - Славяново текущ път № 1 и № 2 от км 336+000 до км 344+400 с обща дължина 16 808 м”, в района на Железопътна секция Шумен. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер **8 436 хил. лв.** с ДДС.

Обект № 3 „Механизирано подновяване на железния път от км 201+500 до км 204+050 с дължина 2 550 м в междугарието Кръстец-Радунци”, в района на Железопътна секция Горна Оряховица. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер **872 хил. лв.** с ДДС.

Обект № 4 „Реконструкция на гърловините и коловозното развитие на гара Своге, изграждане на нова маршрутно-релейна централизация и преустройство на контактната мрежа“. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер **0,15 лв.** с ДДС за публикуване на обява за провеждане на търг по ЗОП.

Обект № 6 „Механизирано подновяване на железния път в междугарието Христо Даново – Сопот от км. 130+001 до км. 144+592 в това число и коловози, продължение на текущия път в гарите Христо Даново и Сопот с обща дължина 14 591 м”. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер **9 503 хил. лв.** с ДДС.

Обект № 7 „Доставка на прелезни настилки”. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер **2 788 хил. лв.** с ДДС.

Обект № 8: „Изграждане укрепителни съоръжения на левия откос на железния път, в отсечката от км. 5+650 до км. 6+140 с дължина 490 м на междугарието Захарна фабрика – Горна баня по 5-та жп линия, по обособени позиции” Обособена позиция 1: „Изграждане на стена № 1 от км 5+650 до км 5+700, с дължина L=50 м, стена № 2 от км. 5+700 до км 5+750, с дължина L=50 м и стена № 3 от км 5+750 до км 5+870, с дължина L=120 м, в междугарието Захарна фабрика – Горна баня по 5-та жп линия”, в района на Железопътна секция София. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер **247 хил. лв.** с ДДС.

Обект № 9: „Изграждане укрепителни съоръжения на левия откос на железния път, в отсечката от км. 5+650 до км. 6+140 с дължина 490 м на междугарието Захарна фабрика – Горна баня по 5-та жп линия, по обособени позиции” Обособена позиция 2: „Изграждане на стена № 6 от км 6+060 до км 6+110, с дължина L= 50 м и стена № 7 от км 6+110 до км 6+140 с дължина L=30 м в междугарието Захарна фабрика – Горна баня по 5-та жп линия”, в района на Железопътна секция София. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер **717 хил. лв.** с ДДС.

ПРОЕКТ 4 – „Модернизиране на осигурителни системи и прелезни устройства“. Към 30.09.2020 г. усвоените бюджетни средства от началото на годината са в размер на **11 266 хил. лв.** с ДДС.

Средствата са усвоени по обекти, както следва:

Обект 1. „Проектиране, доставка и изграждане на маршрутно-компютърна централизация (МКЦ) в гара Синдел – по обособени позиции”.



1.1 Проектиране, доставка и изграждане на маршрутно-компютърна централизация (МКЦ) в гара Синдел. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер на **4 478 хил. лв.** с ДДС.

1.2 Оценка на съответствието на инвестиционния проект със съществените изисквания към строежите в Република България, съгласно ЗУТ и упражняване на строителен надзор за обект: „Изграждане на маршрутно-компютърна централизация (МКЦ) в гара Синдел“. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер на **320 хил. лв.** с ДДС.

1.3 Разходи за съгласуване, държавни, административни такси и комисию за обекта. Към 30.09.2020 г. са платени такси за разглеждане на работен проект и разрешение за строеж в размер на **5 хил. лв.**

Обект 2. „Оптична кабелна мрежа и цифрова телекомуникационна апаратура в участъка София - Мездра - Червен бряг от 2-ра главна жп линия“.

2.1 „Изграждане на оптична кабелна мрежа в участък София - Мездра от 2-ра главна жп линия“ - етап 1 от строежа“. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер на **223 хил. лв.** с ДДС.

2.2 „Изграждане на оптична кабелна мрежа в участък София - Мездра от 2-ра главна жп линия“ - етап 2 от строежа“. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер на **131 хил. лв.** с ДДС.

Обект 3. „Електрификация на 83-та железопътна линия Симеоновград – Нова Загора“. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер на **298 хил. лв.** с ДДС.

Обект 4. Проектиране, доставка и изграждане на обект: „Възстановяване на диспечерска централизация на гари с МРЦ в участъка София-Карлово“

4.1 Проектиране, доставка и изграждане на обект: „Възстановяване на диспечерска централизация на гари с МРЦ в участъка София-Карлово“. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер на **1 285 хил. лв.** с ДДС.

4.3 Разходи за съгласуване, държавни, административни такси и комисию за обекта. Към 30.09.2020 г. е платена такса към МРРБ по Тарифа 14 за одобряване на измененията в одобрения инвестиционен проект в размер на **2 хил. лв.**

Обект 5. „Изграждане на 20 бр. автоматични прелезни устройства“

5.1 „Изграждане на 20 бр. автоматични прелезни устройства“. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер на **4 002 хил. лв.** с ДДС.

Обект 6. „Възстановяване на проектни параметри на токозахранващи устройства на ОТ и ТК чрез подмяна на амортизираните токоизправители и акумулаторни батерии (ТИ и АБ)“.

6.1. Обособена позиция 1 „Доставка на стационарни оловни клапанно-регулирани акумулаторни батерии (VRLA)“. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер на **187 хил. лв.** с ДДС. Договорът е приключен и разплатен.

6.2. Обособена позиция 1 „Доставка на стационарни оловни акумулаторни батерии – отворен тип (OPzS)“. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер на **176 хил. лв.** с ДДС. Договорът е приключен и разплатен.

6.3. Обособена позиция 3 „Доставка на импулсни токоизправители“. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер на **151 хил. лв.** с ДДС. Договорът е приключен и разплатен.

Обект 7. „Модернизация и подмяна на съществуващи трафопостове“

7.2 Оценка на съответствието на инвестиционния проект със съществените изисквания към строежите и упражняване на строителен надзор, изпълнение функциите на координатор по безопасност и здраве и съставяне на технически паспорт на обект „Проектиране и изграждане на отклонение от ВЕЛ 20 kV и изграждане на нов мачтов трафопост 20/0,4 kV - 100 kV за електрозахранване на жп гара Ловеч Север“. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер на **0,72 хил. лв.** с ДДС.

Обект 8. Надзор „Изграждане на оптична кабелна мрежа и цифрова апаратура в ДП НКЖИ в участъка Радомир - Благоевград“. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер на **8 хил. лв.** с ДДС. Договорът е приключен и разплатен.

ПРОЕКТ 5 – „Модернизация и реконструкция на тягови подстанции“. Към 30.09.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер на **3 402 хил. лв.** с ДДС.

Обект 1. Ремонт на тягови трансформатори. Към 30.09.2020 г. е извършен ремонт на девет тягови трансформатора на стойност **3 402 хил. лв.** с ДДС.

ПРОЕКТ 7 – „Удвояване и електрификация на железопътна линия Карнобат-Синдел“.



Към 30.09.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер **8 066 хил. лв.** с ДДС.

Средствата са усвоени по подобекти, както следва:

Подобект: Необходимост от измерване на деформации в Тунел №1 в междугарието Лозарево-Прилеп от обект: „Удвояване и електрификация на жп линията Карнобат-Синдел“.

Към 30.09.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер **6 хил. лв.**

Подобект: Извършване на технически надзор и експертно съдействие за жп тунел №1 в участъка Лозарево – Прилеп по III-та жп линия. Към 30.09.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер **14 хил. лв.** с ДДС.

Подобект: Удвояване и електрификация на железния път в участъка сп. Прилеп - РП Ведрово от км 29+595 до км 34+885 с дължина 5 290 м. Към 30.09.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер **2 788 хил. лв.** с ДДС.

Подобект: „Преустройство на коловозно и стрелково развитие на гара Синдел Разпределителна част от проект: „Удвояване и електрификация на железопътната линия Карнобат-Синдел“. Към 30.09.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер **5 258 хил. лв.** с ДДС.

ПРОЕКТ 8 – „Възстановяване на проектни параметри на жп линия София-Карлово-Зимница“. Към 30.09.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер **14 288 хил. лв.** с ДДС.

Средствата са усвоени по подобекти, както следва:

Подобект: „Рехабилитация на железния път, изкуствените съоръжения, съоръженията и устройствата на системата за електроснабдяване от жп инфраструктура в междугарието Копривщица-Стряма от км 100+525 до км 106+337 с обща дължина 5 812 м по III-та жп линия“. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са **11 640 хил. лв.** с ДДС.

Подобект: „Рехабилитация на железния път, изкуствените съоръжения, съоръженията и устройствата на системата за електроснабдяване от жп инфраструктура в района на гара Копривщица по III-та жп линия“ Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер на **2 648 хил. лв.** с ДДС.

ПРОЕКТ 11 – „Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна“. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер **9 322 хил. лв.** с ДДС.

11.1. „Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна - междугария“.

Обект № 2 „Механизирано подновяване на железния път в междугарието Хитрино-Плиска от км 112+000 до км 129+236“. Към 30.09.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер **5 287 хил. лв.** с ДДС.

11.2. „Възстановяване на проектните параметри по железопътната линия Русе-Варна - гари“.

Подобект: „Възстановяване на проектните параметри в гара Ястребово от км 21+534 до км 22+502 с дължина 968 м по IX-та жп линия“. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер **2 414 хил. лв.** с ДДС.

Подобект: „Възстановяване на проектните параметри в гара Сеново от км 46+843 до км 47+842 с дължина 999 м по IX-та жп линия“. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер **1 621 хил. лв.** с ДДС.

ПРОЕКТ 20 – „Преустройство на възлови жп гари в съответствие с европейските изисквания“. Към 30.09.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер на **1 761 хил. лв.** с ДДС.

ПРОЕКТ – „Доставка на жп механизация“. Към 30.09.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер на **2 711 хил. лв.** с ДДС.

Обект № 1 „Доставка на 2 броя железопътни моторни влекачи „тежък тип“ с товарна платформа и краново устройство за междурелие 1435 мм и свързаните с тях допълнителни оборудвания, консумативи, специални инструменти, технически документи и документи за поддръжка и ремонтни работи. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер на **2 675 хил. лв.**
Обект № 6. „Доставка на нова „лека“ железопътна механизация“. Към 30.09.2020 г. усвоените средства са в размер на **36 хил. лв.** с ДДС.

ПРОЕКТ – „Възстановяване, ремонт и модернизация на Тягови подстанции – Варна и Разград и изграждане на Тягова подстанция Русе и въвеждане на система за телеуправление и телесигнализация SKADA“. Към 30.09.2020 г. усвоените бюджетни средства са в размер на **2 465 хил. лв.** с ДДС.



ПРОЕКТИ, ФИНАНСИРАНИ СЪС СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

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

Към 30.09.2020 г. на различно ниво на изпълнение и подготовка са следните железопътни инфраструктурни проекти, свързани с проектиране и изграждане на железопътната инфраструктура:

I. Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014-2020

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

1.1. Проект „Рехабилитация на железопътна линия Пловдив – Бургас, Фаза 2“. Стойност по ДБФП – 675 093 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.09.2020 г. – 6 801 хил. лв. Общ финансов напредък на проекта към 30.09.2020 г. – 18,87%. Физически напредък на проекта към 30.09.2020 г. – 19,44%.

1.2. Проект „Модернизация на железопътната линия София-Пловдив: жп участък Елин Пелин-Костенец“. Стойност на проекта – 1 179 682 хил. лв. без ДДС. Стойност по ДБФП – 1 084 999 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.09.2020 г. – 64 867 хил. лв. Общ финансов напредък на проекта към 30.09.2020 г. – 6,02%. Физически напредък по проекта към 30.09.2020 г. – 6%.

1.3 Проект „Техническа помощ за подготовка на проект „Модернизация на железопътната линия София-Перник-Радомир-Гюешево-граница с Република Македония“. Стойност по ДБФП – 22 666 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.09.2020 г. – 2 133 хил. лв. Общ финансов напредък на проекта към 30.09.2020 г. – 48,19%. Физически напредък по проекта към 30.09.2020 г. – 38,09%.

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

2.1 Проект „Реконструкция на гарови комплекси Подуяне, Искър и Казичене“. Стойност по ДБФП – 6 256 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.09.2020 г. – 1 296 хил. лв. Общ финансов напредък на проекта към 30.09.2020 г. – 38,20%. Физически напредък по проекта към 30.09.2020 г. – 70%.

2.2. Проект „Реконструкция на гаров комплекс Карнобат“. Стойност по ДБФП – 5 401 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.09.2020 г. – 1 376 хил. лв. Общ финансов напредък на проекта към 30.09.2020 г. – 44,17%. Физически напредък по проекта към 30.09.2020 г. – 73,40%.

2.3. Проект „Реконструкция на гарови комплекси Стара Загора и Нова Загора“. Индикативна стойност – 16 519 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.09.2020 г. – 1 545 хил. лв. Общ финансов напредък на проекта към 30.09.2020 г. – 13,25%. Физически напредък по проекта към 30.09.2020 г. – 2%.

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

Проект „Проектиране и внедряване на Система за управление на влаковата работа (СУВР) в Национална компания „Железопътна инфраструктура“. Стойност на проекта по ДБФП – 6 012 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.09.2020 г. – 0 хил. лв. Общ финансов напредък на проекта към 30.09.2020 г. – 0,16%. Физически напредък по проекта към 30.09.2020 г. – 3,03%.

4. Приоритетна ос 5: „Техническа помощ“

4.1 Проект „Техническа помощ за укрепване капацитета на НКЖИ, като бенефициент по ОПТТИ 2014-2020 г. чрез продължаване на добрите практики, установени през предходния програмен период и включване на нови мерки за достигане на необходимия капацитет за подготовка, изпълнение, мониторинг и контрол на проекти, финансирани със средства на ЕСИФ“. Стойност по ДБФП – 8 109 хил. лв. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.09.2020 г. – 1 330



хил. лв. Общ финансов напредък на проекта към 30.09.2020 г. – 94,39%. Физически напредък по проекта към 30.09.2020 г. – 73,40%.

4.2 Проект „Доставка на 2 броя фабрично нови високопроходими МПС за подпомагане на НКЖИ при наблюдението и контрола на проектите, съфинансирани от ОПТТИ“. Стойност по ДБФП – 260 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.09.2020 г. – 0,52 хил. лв. Общ финансов напредък на проекта към 30.09.2020 г. – 72,52%. Физически напредък на проекта към 30.09.2020 г. – 89,28%.

II. Механизъм за свързване на Европа

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

1. Проект „Развитие на железопътен възел София: железопътен участък София-Волуяк“. Стойност по Споразумение за БФП – 286 146 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.09.2020 г. – 270 хил. лв. Общ финансов напредък на проекта към 30.09.2020 г. – 0,66%. Физически напредък по проекта – 0%.

2. Проект „Модернизация на железопътен участък София-Елин Пелин“. Стойност по Споразумение за БФП – 132 966 хил. лв. без ДДС. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.09.2020 г. – 15 590 хил. лв. Физически напредък по проекта към 30.09.2020 г. – 60%

3. Проект „Модернизация на железопътен участък Костенец-Септември“. Стойност на проекта – 443 513 хил. лв. без ДДС, Стойност по Споразумение за БФП – 300 251 хил. лв. Допълнително финансиране съгласно № 492/09.08.2019 – 123 690 хил. лв. Допълнително финансиране ДП НКЖИ – 19 572 хил. лв. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.09.2020 г. – 1 481 хил. лв. Общ финансов напредък на проекта към 30.09.2020 г. – 9,23%.

4. Проект „Развитие на железопътен възел Пловдив“. Стойност на проекта – 243 882 хил. лв. без ДДС, Стойност по Споразумение за БФП – 202 384 хил. лв. Допълнително финансиране съгласно № 452/03.07.2020 г. – 41 498 хил. лв. Общо разплатени средства по проекта 01.01.2020 г. – 30.09.2020 г. – 22 263 хил. лв. Общ финансов напредък на проекта към 30.09.2020 г. – 9,36%. Физически напредък по проекта към 30.09.2020 г. – 15%.

IV. ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНИТЕ РИСКОВЕ И НЕСИГУРНОСТИ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНА ГРУПАТА

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

Макроикономически и политически рискове

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

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

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

Лихвен риск

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



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

Секторен (отраслов) риск

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

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

Бизнес риск

От началото на годината се наблюдава минимално увеличение на превозите, извършвани с железопътен транспорт. В сравнение с деветте месеца на 2019 г. се отчита ръст в товарното движение и спад на пътническите превози. Като цяло, обема на превозите оказва директно влияние върху размера на приходите от предоставяните услуги (инфраструктурни такси за достъп и използване на железопътната инфраструктура, и цена за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт), с които се покриват разходи за текущо поддържане и експлоатация на железопътната инфраструктура.

Финансов и ликвиден риск

Отчита трайна необходимост от увеличение на финансирането от Държавния бюджет. Ограниченият ресурс от средства намалява възможностите на НКЖИ да изпълнява основните си задачи, свързани с: поддържане, експлоатация, развитие, обновяване и модернизация на железопътната инфраструктура; управление на инфраструктурния капацитет; поддържането на нивото на безопасност; подобряване на качеството на железопътната инфраструктура; възстановяване на проектните параметри на железопътната мрежа.

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

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

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

V. ИНФОРМАЦИЯ ЗА СКЛЮЧЕНИ ГОЛЕМИ СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЪРЗАНИ ЛИЦА ПРЕЗ ДЕВЕТТЕ МЕСЕЦА НА 2020 г.

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

През деветте месеца на 2020 г. извършените сделки със свързани предприятия са:

Сделки с асоциирани и други свързани предприятия

- „Фьосталпине Рейлуей Системс България“ ООД – продажба на услуги за 3 хил. лв., покупки на стоки и услуги за 4 454 хил. лв., разпределени дивиденди – 355 хил. лв.

Сделки с други предприятия под общ контрол

- Холдинг БДЖ ЕАД – продажба на стоки и услуги за 185 хил. лв., покупки на стоки и услуги за 2 020 хил. лв.
- БДЖ-Пътнически превози ЕООД – продажба на стоки и услуги за 40 124 хил. лв., покупка на стоки и услуги за 4 055 хил. лв.



- БДЖ-Товарни превози ЕООД – продажба на стоки услуги за 28 131 хил. лв., покупки на стоки и услуги за 1 603 хил. лв.
- ТСВ ЕАД – продажба на стоки и услуги за 275 хил. лв., покупки на стоки и услуги за 25 455 хил. лв.

Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал включва членовете на Управителния съвет, Одитния комитет и Генералния директор на НКЖИ. Доходите на ключовия управленски персонал за деветмесечието на 2020 г., са както следва: заплати и други краткосрочни доходи в размер на 185 хил. лв. и осигуровки в размер на 16 хил. лв.

Събития след датата на баланса

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

заличено съгл. чл.2 от ЗЗЛД

инж. **Красимир Папукчийски**
Генерален директор



Лидия Давидова
Главен счетоводител

заличено съгл. чл.2 от ЗЗЛД

Дата на съставяне: 30.11.2020 г.

МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ДН "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" (Група) гр. СОФИЯ
към 30.09.2020 година

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Преходна година			Текуща година	Преходна година
АКТИВ							
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ							
А. Записан, но не внесен капитал							
Б. Непетущи (дълготрайни) активи							
Г. Нематериални активи							
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи							
II. Дълготрайни материални активи							
1. Земи и сгради, в т.ч.:							
2. Машини, производствено оборудване и апаратура							
3. Съоръжения, транспортни средства и други							
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане							
III. Дългосрочни финансови активи							
1. Акции и дялове в асоциирани и други предприятия							
Общо за група I:							
IV. Отсрочени данъци							
Общо за група II:							
V. Текущи (краткотрайни) активи							
Г. Материални запаси							
1. Суровини и материали							
2. Произведения и стоки, в т.ч.:							
- продукция							
- стоки							
Общо за група I:							
II. Вземания							
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:							
над 1 година							
2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени, в т.ч.:							
над 1 година							
3. Други вземания, в т.ч.:							
над 1 година							
III. Инвестиции							
1. Други инвестиции							
Общо за група II:							
IV. Полични средства, в т.ч.:							
- брой							
- в безсрочни сметки (депозити)							
Общо за група IV:							
Общо за РАЗДЕЛ В:							
Г. Разходи за бъдещи периоди							
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)							
ПАСИВ							
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ							
А. Собствен капитал							
I. Записан капитал							
II. Резерв от последващи оценки							
III. Резерви							
1. Други резерви							
Общо за група IV:							
V. Напунена печалба (губа) от минали години, в т.ч.:							
- неразпределена печалба							
- попокрита губа							
Общо за група V:							
VI. Текуща печалба (губа)							
Общо за РАЗДЕЛ А:							
Б. Провизии и стоки за дължения							
1. Провизии за пенсионни задължения							
2. Провизии за данъци, в т.ч.:							
- отсрочени данъци							
Общо за РАЗДЕЛ Б:							
Г. Задължения към доставчици, в т.ч.:							
до 1 година							
над 1 година							
2. Получени аванси, в т.ч.:							
до 1 година							
над 1 година							
3. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:							
до 1 година							
над 1 година							
4. Други задължения, в т.ч.:							
до 1 година							
над 1 година							
- към персонала, в т.ч.:							
до 1 година							
над 1 година							
- осигурителни задължения, в т.ч.:							
до 1 година							
над 1 година							
- данъчни задължения, в т.ч.:							
до 1 година							
над 1 година							
Общо за РАЗДЕЛ В, в т.ч.:							
до 1 година							
над 1 година							
Г. Финансиране и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:							
- финансиране							
- приходи за бъдещи периоди							
Общо за РАЗДЕЛ Г:							
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)							

Приложенията на счетоводните таблици са изработени част от настоящия междинен консолидиран финансов отчет.
Дата на съставяне: 30.11.2020 г.

Съставител:
(Людя Давидова)

заличено съгл. чл.2 от ЗЗЛД

Разработил:
(инж. Кристиан Пандурски)



МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" (Група) гр. СОФИЯ

към 30.09.2020 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бележка	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бележка	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		67 545	61 067	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	10	90 221	84 303
а) суровини и материали	12	37 138	31 435	а) стоки		3 884	6 050
б) външни услуги	13	30 407	29 632	б) услуги		86 337	78 253
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	14.1	154 821	146 416	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		143	453
а) разходи за възнаграждения		119 860	112 479	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		14 140	5 987
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		34 961	33 937	4. Други приходи, в т.ч.:	11	244 289	224 411
аа) осигуровки, свързани с пенсии		13 718	13 175	- приходи от финансиране	11.1	233 376	212 933
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	18,19	143 296	141 823	Общо приходи от оперативна дейност		348 793	315 154
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		143 296	141 823	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		152	84
б) разходи за обезценка		-	-	6. Други приходи и финансови приходи, в т.ч.:		-	-
4. Други разходи, в т.ч.:	15	11 207	15 451	а) положителни разлики от операции с финансови активи		-	-
а) балансова стойност на продадените активи		5 344	7 585	б) положителни разлики от промяна на valutни курсове		-	-
б) разходи за обезценка		-	207	Общо финансови приходи	16	152	84
Общо разходи за оперативна дейност		376 869	364 757				
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително - отрицателни разлики от промяна на valutни курсове		4	1				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		4	1				
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		-	3				
Общо финансови разходи	16	7	4				
7. Печалба от обичайна дейност		-	-				
Общи разходи		376 876	364 761	7. Загуба от обичайна дейност		27 931	49 523
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		-	-	Общи приходи		348 945	315 238
9. Разходи за данъци от печалбата	17	11	18	8. Дял от печалбата от инвестиции отчетени по метода на собствен капитал	20.3	1 411	32
10. Остерчени данъци		-	-	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи + дял от печалбата)		26 520	49 491
11. Печалба (8 - 9 - 10)		-	-	10. Загуба (9 + ред 9 и 10 от раздел А)		26 531	49 509
Всичко (Общи разходи + 8+9 + 10)		376 887	364 779	Всичко (Общи приходи + 9+10)		376 887	364 779

Приложенията на съответните страници са неразделна част от настоящия междинен консолидиран финансов отчет.

заличено съгл. чл.2 от 33ИД

заличено съгл. чл.2 от 33ИД

Съставител:

(Лиляна Давидов)

Дата на съставяне: 30.11.2020 г.

Ръководител

(инж. Кристиан Георгиевски)



МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" (Група) гр. СОФИЯ
 към 30.09.2020 година

Показатели	(в хил.лв.)								
	Записан капитал		Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
	1	2		Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита (загуба)	6		
а									
1. Салдо в началото на отчетния период	100 000	1 437 874	372 323	228 634	(765 719)	(23 336)	1 349 776	10 431	
2. Изменения в собствен капитал									
- увеличение			10 642					10 642	
- намаление			(211)				(211)	(211)	
3. Финансов резултат за текущия период						(26 531)	(26 531)	(26 531)	
4. Други изменения в собствен капитал		(484)		255	(23 591)	23 336	(484)	(484)	
5. Собствен капитал към края на отчетния период	100 000	1 437 390	382 754	228 889	(789 310)	(26 531)	1 333 192		

Приложенията на съответните страници са неразделна част от настоящия междинен консолидиран финансов отчет.

заличено съгл. чл.2 от 33ЛД

заличено съгл. чл.2 от 33ЛД

Дата на съставяне: 30.11.2020 г.

Съставител:
(Лидия Давидов)

Ръководител:
(инж. Красимир Гануковски)



МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" (Група) гр. СОФИЯ
към 30.09.2020 година

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Бележка	Текущ период			Предходен период		
		постъпления	платания	нетен поток	постъпления	платания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		156 339	116 994	39 345	126 180	140 836	(14 656)
Парични потоци, свързани с трудови взаимоотношения		22	157 091	(157 069)	2	149 759	(149 757)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		-	6	(6)	-	2	(2)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		-	1	(1)	-	2	(2)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		-	15	(15)	-	4	(4)
Други парични потоци от основна дейност		1 502	6 596	(5 094)	967	5 503	(4 536)
Всичко парични потоци от основна дейност		157 863	200 787	(132 819)	129 149	202 102	(72 953)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		5 251	142 007	(136 756)	3 840	91 509	(87 669)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		507	-	507	879	-	879
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		5 758	142 007	(136 249)	4 719	91 509	(86 790)
В. Парични потоци от финансовая дейност							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от финансовая дейност	29.2	224 884	-	224 884	221 146	5 709	215 437
Всичко парични потоци от финансовая дейност (В)		224 884	-	224 884	221 146	5 709	215 437
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)		388 505	422 710	(34 205)	353 014	393 324	(40 310)
Д. Парични средства в началото на периода				127 409			184 661
Е. Парични средства в края на периода	24			93 204			144 351

Приложенията на съответните страници са неразделна част от настоящия междинен консолидиран финансов отчет.

запичено съгл. чл.2 от 33Д

запичено съгл. чл.2 от 33Д

Дата на съставяне: 30.11.2020 г.

Съставител:
(Лидия Давидова)Ръководител:
(инж. Красимир Пирожковски)

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Правен статут

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

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

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

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

2. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на Компанията майка е Българската държава чрез Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС).

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

Управителният съвет на Компанията майка е в състав: инж. Христо ^{заличено съгл. чл.2 от 33ЛД} Алексиев – председател и членове: Иван ^{заличено съгл. чл.2 от 33ЛД} Марков и инж. Красимир ^{заличено съгл. чл.2 от 33ЛД} Папукчийски.

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

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

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

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

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

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

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

Управителният съвет на Компанията майка назначава и освобождава Управителя на дъщерното дружество. Дъщерното дружество се управлява и представлява от управител Стоян ^{ззлд} Стоянов. В дружеството е назначен и контролър.

3. Предмет на дейност

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

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

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

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

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

4. Отговорности на ръководството

Ръководството следва да изготвя междинни финансови отчети всяко тримесечие, които да дават вярна и честна представа за финансовото състояние на НКЖИ към съответния отчетен период.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на междинния консолидиран финансов отчет към 30 септември 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

5. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Междинният консолидиран финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2020 г.:

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

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на консолидирания финансов отчет са определени в СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“.

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

5.1. Промени в базата за изготвяне на междинния консолидиран финансов отчет

Групата прилага база за изготвяне на междинните финансови отчети към 30.09.2020 г. по Национални счетоводни стандарти (НСС).

Групата не е извършвала промени в счетоводната си политика във връзка с прилагането на всички нови и/или ревизирани НСС, които са ефективни за текущия междинен отчетен период, започващ на 01.01.2020 г., тъй като през периода не е имало съществени обекти или операции, които са засегнати от промените и измененията в НСС.

5.2. Действащо предприятие

Междинният консолидиран финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Групата отчита загуба от дейността си в размер на 26 531 хил. лв., като натрупаните непокрити загуби от минали години, без влиянието на текущата към 30 септември 2020 г., са 560 421 хил. лв. Тези данни индикират съществуването на значителна несигурност, която може да породви съмнение относно възможността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие без продължаващата подкрепа от страна на държавата собственик на Групата, правителството на Република България, проявление на която са подкрепата на държавата под формата на субсидии и държавни гаранции и на други източници на финансиране.

5.3. Приблизителни оценки

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

5.4. Сравнителни данни

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

5.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 30 септември те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

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

Наименование	Вид валута	За единица валута	лева	лева
			(BGN)	(BGN)
			30.09.2020г.	30.09.2019г.
Щатски долар	USD	1	1.67051	1.79615
Британска лира	GBP	1	2.14373	2.20816
Японска йена	JPY	100	1.58034	1.66326

6. Значими счетоводни политики

6.1. Общи положения

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

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

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

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

6.2. Представяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие със СС 1 „Представяне на финансови отчети“, в който са определени формите, структурите и съдържанието на съставните му части и при спазване на изискванията на СС 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия.

Групата представя сравнителна информация в консолидирания финансов отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

В междинния консолидиран счетоводен баланс се представят преизчисления на сравнителния период, когато Групата:

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

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

6.3. Консолидация

Във финансовия отчет на Групата са консолидирани финансовите отчети на Компанията майка и нейното дъщерно предприятие към 30 септември 2020 г. Дъщерно предприятие е всяко предприятие, което се намира под контрола на Компанията майка. Налице е контрол, когато Компанията майка е изложена на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. Дъщерното предприятие съставя финансов отчет към 30 септември.

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

Приложени консолидационни процедури:

- Позициите на активите, пасивите, капитала, приходите и разходите, са сумирани ред по ред;
- Елиминирана е сумата на инвестицията на Компанията майка в капитала на дъщерното дружество;
- Изцяло са елиминирани вътрешногруповите салда и сделки и парични потоци, свързани с отчитане на приходи и разходи и произтичащите нереализирани печалби и загуби;
- Елиминирани са изцяло приходите от дивиденди, резултат от разпределения на печалби на дъщерното дружество;
- Компанията майка последователно прилага счетоводните си политики, които са в съответствие с тези, използвани през предходните години. Дъщерното дружество прилага значимите счетоводни политики на Компанията майка;
- Консолидирани са асоциираните предприятия по метода на собствения капитал (детайлна информация е представена в пояснителна бележка 20).

6.4. Сделки в чуждестранна валута

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

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

6.5. Приходи

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

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

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

6.5.1. Приходи от инфраструктурни такси

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

Приходи от инфраструктурни такси се признават и за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия, на база действително разпределената и потребена електрическа енергия по преносната мрежа, като за измерител се използва мегаватчас (MWh), по цена, утвърдена от Изпълнителна агенция Железопътна администрация.

6.5.2. Приходи от разпределение на тягова ел. енергия

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

6.5.3. Приходи от продажба на електрическа енергия

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

6.5.4. Предоставяне на услуги

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

6.5.5. Продажба на активи

- Продажбата на материали включва продажба на скрап. Приход се признава, когато Групата е прехвърлила на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените материали. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел материалите без възражение. Сумата на получената продажна цена съгласно договора за продажба на материали (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 консолидирания счетоводен баланс на ред „Приходи за бъдещи периоди”.
- Продажбата на дълготрайни активи включва продажба на недвижими имоти и движими вещи. Прехвърлянето на собствеността на продадените недвижими имоти се извършва с подписването на договора за покупко-продажба между областния управител по

местонахождение на имота и купувача, а за движими вещи – при подписването на договора за покупко-продажба между ръководството на Групата и купувача.

6.5.6. Приходи от лихви и дивиденди

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

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

6.6. Разходи

6.6.1. Оперативни разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода през който договорите, за които се отнасят се изпълнят.

6.6.2. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

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

6.7. Нематериални активи

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

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на нематериални активи се извършва по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

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

Последващи разходи

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

Методи на амортизация

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

- софтуер 2 години
- други нематериални активи 7 години

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

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

Обезценка на активи

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

6.8. Дълготрайни материални активи

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

Първоначално оценяване

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

За придобитите активи след 01.01.2008 година Групата прилага стойностен праг от 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Групата да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първоначално признаване

Към 01.01.2005 г. и 01.01.2012 г. са извършени преоценки на земи, сгради и съоръжения на Компанията майка, по реда на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ от лицензиран независим оценител по справедлива стойност. Съгласно СС 42, когато активите са били преоценявани по реда на МСС 16, тяхната преоценена стойност може да не се преизчислява, а да се приеме като приета стойност във встъпителния консолидиран баланс към датата на преминаване по НСС. Натрупаният преоценъчен резерв се освобождава по реда на т.14.2 изречение първо от ПЗР на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира.

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

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

Разходите за амортизация са включени в междинния консолидиран отчет за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация”.

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на съоръженията, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

• сгради	15 - 50 години
• съоръжения	10 – 30 години
• машини и оборудване	5 – 15 години
• транспортни средства	5 – 8 години
• стопански инвентар	3 – 7 години
• компютърен и комуникационен хардуер	3 години

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

Обезценка на дълготрайни материални активи

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

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

6.9. Инвестиции в асоциирани и други свързани предприятия

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

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

6.10. Материални запаси

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6.11. Финансови инструменти

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

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

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

6.11.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, същите са класифицирани в следните категории: кредити и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

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

Кредити и вземания

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

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

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

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

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

Възстановените разходи от обезценка на събрани обезценени търговски вземания в предходни периоди, се представят на ред „Други приходи“.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Финансовите активи на разположение за продажба включват инвестиции в други предприятия. Притежаваните инвестиции са на дъщерното дружество и представляват акции в други дружества (малцинствено участие), които са оценени и представени по справедлива стойност оценена на база данни от активен пазар.

6.11.2. Финансови пасиви

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

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

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

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

6.12. Пари и парични еквиваленти

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

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци:

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

6.13. Данъчно облагане

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

6.14. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

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

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

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

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

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

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

6.15. Основен капитал и резерви

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

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

Преоценъчният резерв е формиран от разлики между балансовата и справедливата стойност на дълготрайни материални активи към датата на преоценка, оценявани последващо по преоценена стойност преди преминаването от база на отчитане МСФО към база на отчитане НСС, пояснено в бележка 25.3.

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

6.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Групата отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде 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.

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

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

майка или в системата на БДЖ през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на размери, посочени в бележка 14.2.

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

Ръководството на Компанията майка оценява с помощта на независим актюер настоящата стойност на задължението си за изплащане на обезщетения при пенсиониране на персонала, произтичащи от Кодекса на труда и Колективния трудов договор на Компанията майка в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала“. За целта се използва кредитния метод на прогнозираните единици. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, текучество на персонала, смъртност и бъдещи увеличения на заплатите.

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

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

6.17. Правителствени дарения

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

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

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

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

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

6.18. Провизии, условни пасиви и условни активи

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

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

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

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

Като условни задължения в Групата се третират:

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

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

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

Условните вземания не се признават в консолидирания финансов отчет.

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

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

6.19. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

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

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

6.20. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

6.20.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби

без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

6.20.2. Обезценки

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

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

6.20.3. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи периодично.

6.20.4. Материални запаси

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

6.20.5. Обезценка на кредити и вземания

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

6.20.6. Провизии

Групата е ответник по няколко съдебни дела към настоящия момент. Групата 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 Групата при уреждането им е малка.

7. Корекции на грешки от предходни години

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

Възприетият подход по смисъла на СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика”, е :

- Препоръчителният подход, при който фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години).

Съгласно счетоводната политика на Групата, корекция на суми под 500 хил. лв. за предходен период се отчитат в текущата печалба и загуба, а над тази стойност, съгласно препоръчителния период – в неразпределена печалба/непокрита загуба.

8. Финансово управление на риска

Дейността на Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Детайлна информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Групата е представена в бележка 32.

8.1. Валутен риск

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

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

8.2. Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансовите активи, е до размера на преносната им стойност отразена в консолидирания счетоводен баланс на Групата.

8.3. Ликвиден риск

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

8.4. Лихвен риск

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

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

9. База за консолидация

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	09.2020 хил. лева	09.2020 участие %	2019 хил. лева	2019 участие %
„ТРЕН“ ЕООД	България	Търговия с ел. енергия	5	100%	5	100%

Асоциираните предприятия са консолидирани по метода на собствения капитал (консолидация с един ред, отчитащ дялът в нетните активи на асоциираното предприятие), съгласно изискванията на СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“ на база на финансовите отчети на асоциираните предприятия, съставен за същия отчетен период.

III. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕЖДИННИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

10. Нетни приходи от продажби

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Приходи от инфраструктурни такси	47 177	41 261
Приходи от разпределение на тягова ел. енергия	28 859	28 270
Приходи от други услуги	10 301	8 722
Приходи от продажба на услуги	86 337	78 253
Приходи от продажби на стоки (ел. енергия)	3 884	6 050
Общо:	90 221	84 303

10.1. Приходи от инфраструктурни такси

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Приходи от преминаване	36 396	41 261
Приходи от използване на ел. оборудване	10 781	-
Общо приходи от инфраструктурни такси:	47 177	41 261

Най-значителен дял в размера на приходите от инфраструктурни такси е от дружествата на „ХОЛДИНГ БДЖ” ЕАД 78,37%, в това число: „БДЖ-ПП” ЕООД 54,62%; „БДЖ-ТП” ЕООД 34,99%. Голям дял от другите превозвачи имат „БУЛМАРКЕТ РЕЙЛ КАРГО” ЕООД 5,86% и „ТБД-ТП” ЕАД 4,37%.

През 2019 г. таксата за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия е въведена и определена като компонент от таксата за достъп и използване, съгласно т. 1 „Пакет за минимален достъп” от Приложение II „Услуги, предоставяни на железопътните предприятия” на Директива 2012/34/ЕС, т.е. определена е от Европейския парламент и от Съвета, Съгласно чл.31, §3 на директивата. С ПМС № 283 от 14.11.2019 г. е изменена и допълнена Методиката за изчисляване на инфраструктурните такси. В Методиката са дефинирани два компонента на таксата: 1.) такса за преминаване по железопътната инфраструктура и 2.) такса за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия. Регламентирана е и такса за заявен и неизползван капацитет, която осигурява стимул за ефективно използване на капацитета, приходите от която са показани на ред „Приходи от други услуги“.

10.2 Приходи от разпределение на тягова ел. енергия

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Приходи от разпределение на тягова ел. енергия	28 859	28 270
Общо:	28 859	28 270

Представените приходи от разпределение на тягова електрическа енергия са генерирани от разпределението ѝ към жп превозвачи. През 2010 г. лицензиращият орган „Държавна комисия за енергийно и водно регулиране”, преименувана на „Комисия за енергийно и водно регулиране” е издала на Компанията майка 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 Компанията майка сключи и необходимите по закон договори с енергийните дружества. По този начин Компанията майка практически стартира дейността „разпределение на тягова електрическа енергия” съгласно издадената Лицензия. С решение №Ц-20/01.07.2019 г. на КЕВР е определена цена за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт, по подадено заявление от

Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“. С решение №Ц-30/01.07.2020 г. на КЕВР цената е актуализирана за следващия период.

10.3. Приходи от други услуги

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Приходи от предоставени на превозвачи съоръжения	3 543	2 411
Приходи от заявен и неизползван капацитет Наредба 41	2 172	679
Приходи от дезинфекционни станции	1 992	1 930
Приходи от ремонтни дейности и услуги	1 443	2 811
Приходи от кантарни участъци	613	551
Приходи от съхранение на ВВЗ	538	340
Общо:	10 301	8 722

10.4. Приходи от продажба на стоки

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Приходи от продажби на стоки (ел. енергия)	3 884	6 050
Общо:	3 884	6 050

Приходите от продажба на стоки представляват продажба на електрическа енергия въз основа на Лицензия за търговия с електрическа енергия, предоставена от КЕВР. Себестойността на продадената ел. енергия към 30.09.2020 г. възлиза на 3 761 хил. лв. (30.09.2019 г.: 5 810 хил. лв.) и е включена на ред „Балансова стойност на продадени активи“ в междинния консолидиран отчет за приходите и разходите.

11. Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Приходи от финансираня	233 376	212 933
Приходи от продажба на активи	3 500	2 804
Други приходи	7 413	8 674
Общо:	244 289	224 411

11.1. Приходи от финансираня

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Финансираня, свързани с покриване на разходи	138 355	132 168
Финансираня, свързани с нетекущи активи	94 914	80 307
Финансираня, свързани с текущи активи	107	458
Общо:	233 376	212 933

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

11.2. Приходи от продажба на активи

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Приходи от продажба на нетекущи активи	1 947	1 068
Приходи от продажба на материални запаси	1 553	1 736
Общо:	3 500	2 804

Себестойността на продадените активи към 30.09.2020 г. е включена на ред „Балансова стойност на продадени активи“ в междинния консолидиран отчет за приходите и разходите.

11.3. Други приходи

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Приходи от заведени материали от брак/втора употреба	2 962	2 752
Приходи от наеми	2 669	2 906
Приходи от глоби и неустойки	704	1 429
Приходи от получени провизирани вземания	513	670
Други	565	917
Общо:	7 413	8 674

12. Разходи за материали

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Материали и резервни части	(27 241)	(19 633)
Ел. енергия	(6 066)	(7 133)
Гориво	(3 307)	(4 229)
Топлоенергия	(266)	(187)
Вода	(258)	(253)
Общо:	(37 138)	(31 435)

13. Разходи за външни услуги

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Ремонти и текущо поддържане на ЖИ	(7 033)	(9 059)
Транспортни услуги и карти	(5 901)	(6 623)
Охрана	(4 062)	(3 468)
Абонаментни услуги	(3 214)	(2 195)
Почистване	(2 439)	(2 097)
Застраховки	(2 063)	(1 499)
Данък сгради, такса смет и други	(1 574)	(1 472)
Лабораторни услуги, експертизи, измерване и фискализиране	(986)	(446)
Такси	(525)	(654)
Правна защита, юридическа помощ	(447)	-
Наеми	(331)	(227)
Граждански договори	(273)	(335)
Телефонни и пощенски услуги	(199)	(201)
Курсове за обучение	(164)	(695)
Други	(1 196)	(661)
Общо:	(30 407)	(29 632)

14. Възнаграждения на персонала

14.1. Разходи за персонала

В хиляди лева	30.09.2020	30.09.2019
Възнаграждения и заплати	(119 860)	(112 479)
Разходи за социални осигуровки и надбавки	(34 961)	(33 937)
в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии	(13 718)	(13 175)
Общо:	(154 821)	(146 416)

Средносписъчният брой на персонала на Групата към 30.09.2020 г., е 10 921 бр. (30.09.2019 г.: 11 062 бр.)

14.2. Задължения за обезщетения при пенсиониране

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

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

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

15. Други разходи за дейността

В хиляди лева	30.09.2020	30.09.2019
Балансова стойност на продадените активи	(5 344)	(7 585)
Работно и униформено облекло	(1 660)	(1 779)
Внесени в бюджета 50% от получени наеми	(1 143)	(1 311)
Командировки	(476)	(697)
Брак на дълготрайни активи	(458)	-
Неустойки по договори	(254)	(572)
Изгубени съдебни дела	(146)	(41)
Нанесени щети	(106)	(31)
Ликвидация на ДМА	(18)	(1 622)
Обезценка на вземания	-	(207)
Други разходи за дейността	(1 602)	(1 606)
Общо:	(11 207)	(15 451)

Съгласно чл. 94 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2020 година, Компанията майка внася в държавния бюджет вноска в размер на 50 на сто от получения наем на отдадени под наем застроени или незастроени недвижими имоти, съответстващ на процента държавно участие. Сумата на вноската към 30.09.2020 г. е посочена на ред „Внесени в бюджета 50% от получени наеми“.

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

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Балансова стойност на продадени стоки – ел.енергия	(3 761)	(5 810)
Балансова стойност на продадени материални запаси	(1 440)	(1 503)
Балансова стойност на продадени ДМА	(143)	(272)
Общо:	(5 344)	(7 585)

16. Финансови приходи и финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Финансови приходи		
Приходи от съучастия – дивиденди	152	84
Общо:	152	84

Приходите от съучастия представляват дивиденди в резултат от взето решение за разпределяне на финансовия резултат през 2020 г. от ЗАД „Алианц България” в размер на 152 хил. лв. (2019: 84 хил. лв.).

Финансови разходи	30.09.2020	30.09.2019
<i>В хиляди лева</i>		
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(4)	(1)
Други финансови разходи	(3)	(3)
Общо:	(7)	(4)

17. Данъчно облагане

В междинния консолидиран финансов отчет е представен текущ разход за данък, представляващ внесените авансови вноски за корпоративен данък на дружествата от Групата.

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

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Текущ разход за данък	(11)	(18)
(Разход)/Икономия за отсрочени данъци от печалбата	(11)	(18)

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

18. Нематериални активи

30.09.2020	Софтуер	Патенти и лицензи	Други	Общо
<i>В хиляди лева</i>				
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2020 г.	10 593	67	86	10 746
Придобити	13	-	-	13
Отписани	(6)	-	-	(6)
Салдо към 30.09.2020 г.	10 600	67	86	10 753
Амортизации				
Салдо към 01.01.2020 г.	8 494	49	70	8 613
Амортизация за периода	493	7	4	504
Отписани през периода	(6)	-	-	(6)
Салдо към 30.09.2020 г.	8 981	56	74	9 111

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2020 г.	2 099	18	16	2 133
Салдо към 30.09.2020 г.	1 619	11	12	1 642

2019

В хиляди лева

Отчетна стойност

	Софтуер	Патенти и лицензи	Други	Общо
Салдо към 01.01.2019 г.	8 891	67	86	9 044
Придобити	1 732	-	-	1 732
Отписани	(30)	-	-	(30)
Салдо към 31.12.2019 г.	10 593	67	86	10 746

Амортизации

Салдо към 01.01.2019 г.	7 783	39	64	7 886
Амортизация за периода	741	10	6	757
Отписани през периода	(30)	-	-	(30)
Салдо към 31.12.2019 г.	8 494	49	70	8 613

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2019 г.	1 108	28	22	1 158
Салдо към 31.12.2019 г.	2 099	18	16	2 133

19. Дълготрайни материални активи

30.09.2020

В хиляди лева

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Предоставени аванси	ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност									
Салдо към 01.01.2020 г.	318 218	139 805	396 441	3 719 159	36 720	14 839	116 255	403 970	5 145 407
Придобити	334	2 071	42	10 291	730	504	86 683	123 544	224 199
Отписани	(336)	(444)	(9)	(1 102)	(16)	-	-	(1 289)	(3 196)
Рекласифицирани	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Трансфери	88	898	1 263	5 020	-	-	-	(7 269)	-
Салдо към 30.09.2020 г.	318 304	142 330	397 737	3 733 368	37 434	15 343	202 938	518 956	5 366 410

Амортизации и загуби от обезценка

Салдо към 01.01.2020 г.	-	39 342	148 650	943 288	23 861	8 754	-	-	1 163 895
Амортизация за периода	-	4 638	24 051	111 700	1 352	1 051	-	-	142 792
Отписани през периода	-	(181)	(9)	(407)	(17)	-	-	-	(614)
Салдо към 30.09.2020 г.	-	43 799	172 692	1 054 581	25 196	9 805	-	-	1 306 073

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2020 г.	318 218	100 463	247 791	2 775 871	12 859	6 085	116 255	403 970	3 981 512
Салдо към 30.09.2020 г.	318 304	98 531	225 045	2 678 787	12 238	5 538	202 938	518 956	4 060 337

ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА”
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2020 година

2019 <i>В хиляди лева</i>	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Предоставени аванси	ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност									
Салдо към 01.01.2019 г.	318 353	137 825	366 601	3 635 547	32 882	14 789	22 153	395 832	4 923 982
Придобити	88	5	7 782	-	3 235	645	94 102	142 704	248 561
Отписани	(223)	(531)	(484)	(11 018)	(179)	(595)	-	(14 106)	(27 136)
Рекласифицирани	-	-	(782)	-	782	-	-	-	-
Трансфери	-	2 506	23 324	94 630	-	-	-	(120 460)	-
Салдо към 31.12.2019 г.	318 218	139 805	396 441	3 719 159	36 720	14 839	116 255	403 970	5 145 407
Амортизации и загуби от обезценка									
Салдо към 01.01.2019 г.	-	33 468	119 260	795 872	22 012	7 915	-	-	978 527
Амортизация за периода	-	6 267	30 085	151 652	1 742	1 433	-	-	191 179
Отписани през периода	-	(393)	(417)	(4 236)	(171)	(594)	-	-	(5 811)
Рекласифицирани	-	-	(278)	-	278	-	-	-	-
Салдо към 31.12.2019 г.	-	39 342	148 650	943 288	23 861	8 754	-	-	1 163 895
Балансова стойност									
Салдо към 01.01.2019 г.	318 353	104 357	247 341	2 839 675	10 870	6 874	22 153	395 832	3 945 455
Салдо към 31.12.2019 г.	318 218	100 463	247 791	2 775 871	12 859	6 085	116 255	403 970	3 981 512

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

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

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

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

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

ползите от които се получават от държавата, представлявана от Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията. Общата балансовата стойност на тези активи е 17 667 хил. лв.

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

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

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

Към 30.09.2020 г. са бракувани дълготрайни материални активи с отчетна стойност 1 488 хил. лв. (2019 г.: 12 620 хил. лв.) и балансова стойност 933 хил. лв. (2019 г.: 6 902 хил. лв.). За бракуваните преоценени в предходни периоди дълготрайни материални активи е извършено намаление на преоценъчния резерв с 475 хил. лв. (2019 г.: 3 692 хил. лв.), съгласно приложимия СС 16.

Към 30.09.2020 г. отчетната стойност на 100% амортизираните активи, които продължават да се използват в дейността на Групата е в размер на 162 839 хил. лв. (2019 г.: 154 408 хил. лв.).

Групата не разполага с документи за собственост за част от представените в консолидирания счетоводен баланс недвижими имоти (земя и сгради). Групата продължава процеса на осигуряване на надлежни документи за собственост за земя с балансова стойност в размер на 74 915 хил. лв. към 30.09.2020 г. (2019 г.: 74 958 хил. лв.) и сгради с балансова стойност в размер на 10 268 хил. лв. към 30.09.2020 г. (2019 г.: 10 630 хил. лв.).

20. Инвестиции в асоциирани и други предприятия (малцинствени участия)

В хиляди лева

Вид дейност	Дял %	30.09.2020	31.12.2019
-------------	-------	------------	------------

20.1. Асоциирани предприятия

„Фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	Производство на стрелки	49%		
Към 1 януари			3 263	3 703
Дял в печалбата (загубата)			1 411	355
Получени дивиденди			(355)	(795)
Към края на отчетния период			4 319	3 263

"Зона за обществен достъп - Бургас" АД	Проектиране, изграждане и експлоатиране на интермодален терминал	20%		
Към 1 януари			19	19
Дял в печалбата (загубата)			-	-
Към края на отчетния период			19	19

20.2. Други инвестиции в предприятия

ЗАД „Алианц България”	Застрахователно дружество	2,796%		
Към 1 януари			742	742
Към края на отчетния период			742	742
Общо инвестиции:			5 080	4 024

Асоциираните предприятия са представени в консолидирания финансов отчет на Групата по метода на собствения капитал. Датата на финансовите отчети на асоциираните предприятия е 30 септември. През 2020 г. от ЗАД „Алианц България” е получен дивидент в размер на 152 хил. лв. (2019: 84 хил. лв.). Акциите в другите предприятия – малцинствени участия не се търгуват

на публична фондова борса, поради което справедливата им стойност не може да бъде установена.

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

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

30 септември 2020 г.

В хиляди лева

	Страна на учредяване	% дялово участие	Актив и	Пасиви	Приходи	Печалба / (загуба)	Печалба/ (загуба), полагаща се на Групата
„фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	България	49%	20 072	11 542	22 022	2 879	1 411
„Зона за обществен достъп - Бургас” АД	България	20%	-	-	-	-	-
							1 411

31 декември 2019 г.

В хиляди лева

	Страна на учредяване	% дялово участие	Актив и	Пасиви	Приходи	Печалба / (загуба)	Печалба/ (загуба), полагаща се на Групата
„фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	България	49%	19 205	12 830	18 448	724	355
„Зона за обществен достъп - Бургас” АД	България	20%	-	-	-	-	-
							355

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

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

<i>В хиляди лева</i>	Вид дейност	Дял %	30.09.2020	30.09.2019
„фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	Производство на стрелки	49%		
Към 1 януари			3 263	3 703
Дял в печалбата (загубата)			1 411	32
Разпределени дивиденди			(355)	(795)
Към 30 септември			4 319	2 940

21. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Материали и консумативи	72 758	68 953
Готова продукция	308	184
Общо:	73 066	69 137

Материалните запаси с балансова стойност 72 758 хил. лв. към 30.09.2020 г. (2019 г.: 68 953 хил. лв.) се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. На ред „Материали и консумативи“ са включени материални запаси, които се използват за капитализиране и ремонт на железопътната инфраструктура. Балансовата стойност на тези материални запаси към 30.09.2020 г. е 37 130 хил. лв. (31.12.2019 г.: 35 675 хил. лв.), разпределени в следните групи:

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Основни материали	18 879	17 041
Материали втора употреба	12 408	12 771
Основни резервни части и резервно оборудване	5 473	5 488
Други материали – финансирани	370	375
Общо:	37 130	35 675

21.1. Материали и консумативи

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Основни материали	30 831	26 419
Материални отпадъци (скрап)	12 961	13 025
Материали втора употреба	12 408	12 771
Резервни части	9 668	9 106
Горивни и смазочни материали	1 937	2 034
Други	4 953	5 598
Общо:	72 758	68 953

Материални запаси към 30.09.2020 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

22. Вземания

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Вземания от клиенти и доставчици	98 491	98 250
Други вземания	13 091	18 584
Общо:	111 582	116 834
<i>в т.ч. финансови активи (бележка 31.1)</i>	<i>98 508</i>	<i>98 339</i>

22.1. Вземания от клиенти и доставчици

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Вземания от свързани лица под общ контрол	91 614	91 118
Вземания от други клиенти	6 852	6 879
Обезценка на вземания от други клиенти	(215)	(215)
Вземания от доставчици (аванси)	240	468
Общо:	98 491	98 250

На ред „Вземания от свързани лица под общ контрол“ се включват вземания от „Холдинг БДЖ“ ЕАД, БДЖ-ТП ЕООД, БДЖ-ПП ЕООД и ТСВ ЕАД. Към 30.09.2020 г. най-големият

длъжник е „Холдинг БДЖ” ЕАД и неговите дружества с 91 356 хил. лв. или 92,76% от общо търговските вземания от клиенти и доставчици, като сумите са както следва: вземанията от „Холдинг БДЖ” ЕАД възлизат в размер на 21 486 хил. лв., вземанията от БДЖ-ТП ЕООД – в размер на 61 373 хил. лв. и БДЖ-ПП ЕООД – в размер на 8 497 хил. лв., включващи вземания от инфраструктурни такси, съпътстващи и допълнителни услуги за дезинфекция, мерене и други. Към 30.09.2020 г. изискуеми вземания над една година са в размер на 65 214 хил. лв. (за 2019 г.: 67 325 хил. лв.), за които има сключени споразумения с „Холдинг БДЖ” ЕАД и БДЖ-ТП ЕООД от 31.05.2013 г. за разсрочено плащане.

Сумата на ред „Вземания от свързани лица под общ контрол“ не включва предоставени аванси на ТСВ ЕАД за изграждане на активи на стойност 3 897 хил. лв. (включени в бел. 19).

22.2. Други вземания

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Данъци за възстановяване	6 474	8 526
Съдебни вземания	4 081	4 090
Вземания по оперативни програми	256	557
Други вземания	2 280	5 411
Общо:	13 091	18 584

22.2.1. Съдебни вземания

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Присъдени вземания	4 023	4 036
Вземания по съдебни спорове	1 882	1 885
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	(1 824)	(1 831)
Общо:	4 081	4 090

22.2.2. Други вземания

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Блокирани парични средства в КТБ АД	4 738	5 251
Други дебитори	1 766	4 341
Дадени гаранции	869	1 427
Вземания по липси и начети	68	68
Обезценка на други вземания	(5 161)	(5 676)
Общо:	2 280	5 411

На ред „Обезценка на други вземания“ е включена сумата в размер на 4 738 хил. лв., представляваща обезценка на блокирани парични средства в КТБ АД и сумата в размер на 423 хил. лв., представляваща обезценка на вземания, свързани с кражби.

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

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Салдо към 1 януари	7 722	8 206
Разход за обезценка	-	207
Отписани суми (несъбираеми)	(9)	(21)
Събрани суми	(513)	(670)
Салдо към края на отчетния период:	7 200	7 722

През 2020 г. постъпват 513 хил. лв. (2019: 670 хил. лв.), представляващи разпределена сума в полза на Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура“ от публикуваната в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ частична сметка за разпределение на наличните суми между кредиторите на Корпоративна Търговска Банка АД /в несъстоятелност/ с приети вземания по чл. 69, ал. 1 от ЗБН.

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

23. Краткосрочни инвестиции

В междинния консолидиран счетоводен баланс са представени краткосрочни инвестиции, представляващи инвестиции във финансови активи – ценни книжа, оценени по справедлива стойност 21 хил. лв.

	30.09.2020	31.12.2019
<i>В хиляди лева</i>		
Краткосрочни инвестиции:		
Финансови активи, държани за търгуване	21	24
(Загуба)/ Печалба от промяна на справедливата стойност	-	(3)
Общо:	21	21

24. Пари и парични еквиваленти

	30.09.2020	31.12.2019
<i>В хиляди лева</i>		
Парични средства в брой	44	47
Парични средства по банкови сметки	93 160	127 362
Общо:	93 204	127 409

24.1. Парични средства в брой

	30.09.2020	31.12.2019
<i>В хиляди лева</i>		
Каса в лева	39	41
Каса във валута	4	4
Ваучери за храна	1	2
Общо:	44	47

24.2. Парични средства по банкови сметки

	30.09.2020	31.12.2019
<i>В хиляди лева</i>		
Разплащателна сметка в левове	92 470	126 672
Специални банкови сметки	653	653
Разплащателна сметка във валута	37	37
Общо:	93 160	127 362

Паричните средства по специални сметки представляват парични средства по сметки със специално предназначение. Съгласно правилата за търговия с електрическа енергия, търговецът е задължен да поддържа специална сметка с наличност не по-малко от 631 хил. лв. и гаранционна сметка към ЕСО с банкова наличност 22 хил. лв., които могат да бъдат използвани за изпълнение на задълженията свързани с лицензионната дейност.

Компанията майка и нейните структурни звена са включени в системата на електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) като отделна първостепенна система за чужди средства на принципала – Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС) чрез сметки в Българска народна банка (БНБ). Титуляр на сметките в БНБ е МТИТС.

За целите на изпълнение на условията на проекти по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“, Компанията майка извършва безналични разплащания с контрагенти със средства получени от Кохезионен фонд и Европейски фонд за регионално

развитие, включени в системата на електронни бюджетни разплащания (СЕБРА) чрез сметка, титуляр на която е Управляващият орган към МТИТС, който финализира разплащанията.

По този ред към 30.09.2020 г. Компанията майка е уредила задължения към свои доставчици по проекти, финансирани по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ в размер на 74 396 хил. лв. (през 2019 г. – 55 850 хил. лв.). Тези средства не са включени в междинния консолидиран отчет за паричния поток и са посочени в бележка 29.

25. Собствен капитал

25.1. Основен капитал

Към 30 септември 2020 г. основният капитал на Групата е в размер на 100 000 хил. лв. Едноличен собственик на капитала е държавата, чийто права се упражняват от Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

25.2. Допълнителни резерви

Допълнителните резерви са възникнали като балансираща стойност при отделянето на Компанията майка от Национална компания „Български държавни железници”, (Разделителен протокол към 31 декември 2001 г.). Размерът към 30 септември 2020 г. е 382 754 хил. лв. (2019 г.: 372 323 хил. лв.). През 2020 г. за сметка на допълнителните резерви са:

- получени безвъзмездно предоставени нетекущи активи на стойност 10 642 хил. лв. съгласно:
 - Решение №155 от 15.03.2018 г. на МС и Решение на УС №03-02/20 от 21.02.2020 г.;
 - С писмо №0416/5-002¹⁷ от 17.08.2018 г. на Областния управител на Област София и Решение на УС №12-05/20 от 21.05.2020 г.;
- отписани нетекущи активи на стойност 211 хил. лв. съгласно:
 - Решение №620 от 06.09.2020 г. на МС и Решения на УС №12-05/20 от 21.05.2020 г. и 19-08/20 от 19.08.2020 г.

Тези изменения са представени в междинния консолидиран отчет за собствения капитал като сделки със собственика.

25.3. Преоценъчен резерв

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Салдо към 1 януари	1 437 874	1 446 807
Освободен преоценъчен резерв на отписани активи	(484)	(3 692)
Данъчен ефект от отписания преоценъчен резерв	-	369
Прехвърляне в неразпределената печалба	-	(5 610)
Общо:	1 437 390	1 437 874

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

Брутната сума на преоценката представлява намаление на преоценъчния резерв на бракуваните преоценени дълготрайни активи (бележка 19).

26. Отсрочени данъчни пасиви и активи

26.1. Отсрочени данъчни пасиви

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Към 1 януари	99 482	102 733
Отписан отсрочен данъчен пасив	-	(369)
Промяна на отсрочен данъчен пасив от освободен преоценъчен резерв	-	(2 882)
Общо:	99 482	99 482

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

27. Оперативен лизинг

Компанията като лизингополучател:

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, възлизат на 331 хил. лв. (30.09.2019 г.: 227 хил. лв.). Тази сума включва минималните лизингови плащания. Сублизингови плащания или условни плащания по наеми не са извършени или получени. Приход от сублизинг не се очаква да бъде реализиран, тъй като всички активи, придобити по договори за оперативен лизинг, се използват само от Групата.

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

Компанията като лизингодател:

Недвижими имоти на Групата са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг.

Приходите от наеми към 30.09.2020 г., възлизащи на 2 671 хил. лв. (30.09.2019 г.: 2 908 хил. лв.), са включени в междинния консолидиран отчет за приходите и разходите на ред „Други приходи”. Компанията майка внася 50% от получените приходи от наеми в държавния бюджет съгласно Закона за държавния бюджет на Република България. Не са признавани условни наеми.

28. Задължения

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Задължения към доставчици	16 780	14 100
Задължения, свързани с асоциирани предприятия (бележка 30.2.2)	438	3 202
Получени аванси	2	14
Други задължения	22 218	28 311
Общо:	39 438	45 627
<i>в т.ч. финансови пасиви (бележка 31.2)</i>	<i>23 131</i>	<i>26 873</i>

Задълженията към 30.09.2020 г. към асоциирани предприятия в размер на 438 хил. лв. (2019 г.: 3 202 хил. лв.) представляват закупени стрелкови части и други материали от „фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД.

28.1. Задължения към доставчици

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Задължения към свързани предприятия под общ контрол	5 026	1 559
Задължения към други доставчици	11 754	12 541
Общо:	16 780	14 100

28.2. Други задължения

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Задължения към персонала	8 326	10 307
Гаранции за изпълнение на договори	5 911	9 557
Задължения към общественото осигуряване	4 560	5 050
Задължения за данъци	2 460	2 300
Други задължения	961	1 097
Общо:	22 218	28 311

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

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

28.2.1. Задължения за данъци

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Данъци по ЗДДФЛ	2 349	2 088
Вноски по чл. 90 от Закон за държавния бюджет (50% от получени наеми)	11	78
Данъци по чл. 204 от ЗКПО	55	84
ДДС за внасяне	-	34
Акциз за търговия с ел. енергия	-	11
Данъци към общини	45	3
Данък върху печалбата	-	2
Общо:	2 460	2 300

28.2.2. Други задължения

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Задължения по застраховане	70	229
Други кредитори	891	868
Общо:	961	1 097

29. Финансирания

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

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

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Нетекущи:		
Финансирания, свързани с нетекущи амортизируеми активи	2 053 784	2 148 622
Финансирания за нетекущи активи в процес на изграждане	783 197	625 043
Финансирания за текуща дейност	12 381	9 793
Общо:	2 849 362	2 783 458

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

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Към 1 януари	2 783 458	2 532 584
Получени от държавния бюджет	214 511	264 889
Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“	74 396	64 812
Възстановени финансираня от УО по ОПТ	5 147	(120)
Получени от МКВПМС	2 598	1 565
Получени/(Възстановени) ДДС 06/2011	1 727	(3 133)
Механизъм за свързване на Европа	793	55 071
Признати в Консолидирания отчет за приходите и разходите	(233 376)	(340 338)
Получени от държавния бюджет чрез МТИТС	-	208 000
Други	108	128
Общо:	2 849 362	2 783 458

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

Към 30.09.2020 г. Групата е получила безвъзмездни средства, предоставени от Държавния бюджет, в размер на 214 511 хил. лв. (2019 г.: 264 889 хил. лв.), от които текуща субсидия за покриване на разходи в размер на 127 211 хил. лв. и 87 300 хил. лв. за капиталов трансфер.

29.2. Движение през периода по източници на финансиране, представени в междинния консолидиран отчет за паричния поток

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Постъпления		
Получени от държавния бюджет за текуща субсидия	127 211	134 889
Получени от държавния бюджет за капиталов трансфер	87 300	63 000
Получени по Оперативни програми	5 147	5 569
Получени от МКВПМС	2 598	-
Получени/(Възстановени) ДДС 06/2011	1 727	234
Механизъм за свързване на Европа	793	17 369
Други	108	85
Към 30 септември	224 884	221 146

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Плащания		
Възстановени заемни средства (временна финансова помощ)	-	(5 000)
Възстановени средства Оперативни програми	-	(640)
Механизъм за свързване на Европа	-	(69)
Към 30 септември	-	(5 709)

30. Свързани лица

30.1. Сделки със свързани предприятия

30.1.1. Сделки с асоциирани и други свързани предприятия

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Продажба на стоки и услуги	3	5
продажба на услуги на „фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	3	5
Покупки на стоки и услуги	4 454	688
покупки на стоки от „фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	4 420	657
покупки на услуги от „фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	34	31
Разпределени дивиденди от „фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	355	795
Разпределени дивиденди от ЗАД „Алианц България”	152	84

30.1.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Продажба на стоки и услуги	68 719	62 914
Холдинг БДЖ ЕАД	185	182
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	40 124	40 020
БДЖ-Товарни превози ЕООД	28 135	22 503
ТСВ ЕАД	275	209
Покупки на стоки и услуги	33 133	17 575
Холдинг БДЖ ЕАД	2 020	1 339
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	4 055	4 165
БДЖ-Товарни превози ЕООД	1 603	3 118
ТСВ ЕАД	25 455	8 953

30.1.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Групата включва членовете на Управителния съвет, Одитния комитет, Генералния директор на Компанията майка и Управителя на дъщерното

дружество. Доходите на ключовия управленски персонал, включително осигуровки, са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	30.09.2019
Залплати и други краткосрочни доходи	185	170
Осигуровки	16	16
Общо:	201	186

30.1.4. Безналични сделки

Към 30.09.2020 г. са подписани споразумения за прихващания на насрещни вземания и задължения със свързани лица под общ контрол на стойност 2 644 хил. лв. (30.09.2019 г.: 1 309 хил. лв.). Дъщерното дружество „ТРЕН“ ЕООД е уредило свои задължения към доставчик на ел. енергия в размер на 677 хил. лв. чрез прихващане на свои вземания от „БДЖ – ТП“ ЕООД.

30.2. Разчети със свързани предприятия

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

30.2.1. Вземания от свързани лица под общ контрол

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Холдинг БДЖ ЕАД	21 486	23 507
<i>в т. ч. изискуеми над 1 г.</i>	<i>21 284</i>	<i>23 305</i>
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	8 497	7 572
БДЖ-Товарни превози ЕООД	61 373	59 871
<i>в т. ч. изискуеми над 1 г.</i>	<i>43 930</i>	<i>46 908</i>
ТСВ ЕАД	258	168
Общо вземания от свързани лица под общ контрол:	91 614	91 118
<i>в т. ч. изискуеми над 1 г.</i>	<i>65 214</i>	<i>70 213</i>

30.2.2. Задължения към асоциирани предприятия

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
„фьосталпине Рейлуей Системс България” ООД	438	3 202
Общо задължения към асоциирани предприятия:	438	3 202

30.2.3. Задължения към свързани лица под общ контрол

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Холдинг БДЖ ЕАД	9	9
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	2 422	1 054
БДЖ-Товарни превози ЕООД	423	341
ТСВ ЕАД	2 172	155
Общо задължения към свързани лица под общ контрол:	5 026	1 559

31. Категории финансови активи и пасиви

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

31.1. Финансови активи

Финансови активи са:

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	30.09.2020	31.12.2019
Финансови активи на разположение за продажба	20, 23	763	763
Кредити и вземания:			
Вземания	22	98 507	98 339
Пари и парични еквиваленти	24	93 204	127 409
Общо финансови активи:		192 474	226 511

Ред „Вземания“ включва финансови активи, както следва:

от ред „Вземания“		30.09.2020	31.12.2019
<i>В хиляди лева</i>			
Вземания от свързани лица под общ контрол		91 614	91 118
Вземания от други клиенти		6 852	6 879
Вземания по оперативни програми		256	557
Обезценка на вземания от други клиенти		(215)	(215)
Общо вземания – финансови:		98 507	98 339

31.2. Финансови пасиви

Финансови пасиви са:

<i>В хиляди лева</i>		30.09.2020	31.12.2019
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски задължения		16 782	14 114
Задължения свързани с гаранции		5 911	9 557
<i>в т.ч. над 1 г.</i>		2 000	1 578
Задължения свързани с асоциирани и смесени предприятия		438	3 202
Общо финансови пасиви:		23 131	26 873
<i>в т.ч. над 1 г.</i>		2 000	1 578

В бележка 6.11 е предоставена информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Групата относно финансовите инструменти е представено в бележка 32.

32. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Детайлна информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Групата е представена в бележка 31. Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

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

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

32.1. Анализ на пазарния риск

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

32.2. Анализ на кредитния риск

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

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Финансови активи на разположение		
за продажба	763	763
Търговски и други вземания	98 507	98 339
Пари и парични еквиваленти	93 204	127 409
Балансова стойност	192 474	226 511

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

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

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

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
До 3 месеца	18 796	27 556
Между 3 и 6 месеца	2 963	1 712
Между 6 месеца и 1 година	9 745	609
Над 1 година	67 003	68 462
Общо	98 507	98 339

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

Търговските и други вземания, с дата на падеж повече от една година, в размер на 67 003 лв. към 30 септември 2020 г. включват:

- 21 284 хил. лв. – Вземания от „Холдинг БДЖ” ЕАД

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

- 43 930 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-ТП” ЕООД

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

- 1 789 хил. лв. представляват вземания от други контрагенти над една година, за които Компанията майка 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.

Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Компанията майка по отношение на тези финансови инструменти.

32.3. Анализ на ликвидния риск

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

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

Групата държи пари в брой и по банкови сметки, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

Към 30 септември 2020 г. падежите на договорните задължения на Групата (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

В хиляди лева

30 септември 2020 г.	<u>Текущи</u> До 1 година	<u>Нетекучи</u> От 1 до 5 години
Търговски и други задължения	21 131	2 000
Общо	21 131	2 000

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

В хиляди лева

31 декември 2019 г.	<u>Текущи</u> До 1 година	<u>Нетекучи</u> От 1 до 5 години
Търговски и други задължения	25 295	1 578
Общо	25 295	1 578

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

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

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

33. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Групата във връзка с управление на капитала са:

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

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

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

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

<i>В хиляди лева</i>	30.09.2020	31.12.2019
Собствен капитал	1 330 800	1 349 776
Общо привлечен капитал (без безвъзмездни средства и отсрочени данъчни пасиви)	61 763	67 952
Пари и парични еквиваленти	<u>(93 204)</u>	<u>(127 409)</u>
Нетен дълг	<u>(31 441)</u>	<u>(59 457)</u>
Съотношение на собствен капитал към привлечен капитал	1:0.22	1:0.20

34. Условни пасиви

Към 30 септември 2020 г. срещу Компанията майка има предявени съдебни иски на стойност 36 495 хил. лв., представляващи обезщетения за претърпени имуществени вреди, изхода за които не може да се прогнозира.

Към 30 септември 2020 г. са предявени 42 граждански иска срещу Компанията майка за обща сума в размер на 5 144 хил. лв. (пет милиона сто четиридесет и четири хиляди лева), представляваща обезщетение за претърпени неимуществени вреди на пострадалите граждани, в резултат на причинена мощна взривна вълна на 10.12.2016 г. в района на гара Хитрино, обл. Шумен, при преминаване на влакова композиция. Към датата на издаване на настоящия консолидиран финансов отчет изходът по предявените дела не може да се прогнозира, поради тяхната правна и фактическа сложност.

Ръководството на Групата счита, че другите отправени иски по-скоро няма да доведат до разходи за Компанията майка и изходящи парични потоци при уреждането им.

Дъщерно дружество „ТРЕН“ ЕООД, като част от Групата е регистриран търговец на пазара на електрическа енергия. Съгласно правилата за търговия с електрическа енергия, Групата е задължена да предостави гаранционни обезпечения за сделките си. Обезпеченията представляват парични средства, преведени по банкови сметки във фонд „Сигурност на електроенергийната система“ (ФСЕС) в размер на 375 хил. лв. и към „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД, в размер на 182 хил. лв. по договор за балансиране за 2020 г. със срок на валидност 31.01.2021 г.

Дъщерното дружество не е страна по съдебни дела към датата на издаване на настоящия консолидиран финансов отчет.

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

35. Събития след края на отчетния период

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

залично съгл. чл.2 от ЗЗЛД

инж. Красимир Папукчийски
Генерален директор

залично съгл. чл.2 от ЗЗЛД

Лидия Давидова
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 30 ноември 2020 г.