ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА” (ГРУПА)

31 декември 2020 г.

ДП НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА

ISO 9001
BUREAU VERITAS
Certification

Съдържание

Годишен консолидиран доклад за дейността	**i**
Консолидирана нефинансова декларация	**ii**
Доклад на независимия одитор	**iii**
Консолидиран Счетоводен баланс	**1**
Консолидиран Отчет за приходите и разходите	**2**
Консолидиран Отчет за собствения капитал	**3**
Консолидиран Отчет за паричните потоци по прекия метод	**4**
Пояснения към консолидирания финансов отчет	**5**

Приложение № 1 към СС 1
двустранна форма

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА"(Група)
към 31.12.2020 година

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година рекласифицирана	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година рекласифицирана
а		1	2	а		1	2
А. Записан, но невнесен капитал		-	-	**А. Собствен капитал**			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				*I. Записан капитал*	25.1	**100 000**	**100 000**
I. Нематериални активи				*II. Резерв от последващи оценки*	25.3	**1 427 840**	**1 437 874**
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		1 507	2 133	*III. Резерви*			
Общо за група I:	18	**1 507**	**2 133**	1. Други резерви	25.2	382 763	372 323
II. Дълготрайни материални активи				*Общо за група IV:*		**382 763**	**372 323**
1. Земи и сгради, в т.ч.:		424 093	418 681	*V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:*			
- земи		319 646	318 218	- неразпределена печалба		240 780	231 863 *
- сгради		104 447	100 463	- непокрита загуба		(795 421)	(768 948) *
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		222 353	247 791	*Общо за група V:*		**(554 641)**	**(537 085)**
3. Съоръжения, транспортни средства и други		2 747 193	2 794 815	*VI. Текуща печалба (загуба)*		**(75 229)**	**(23 336)**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		757 309	520 225	*ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:*		**1 280 733**	**1 349 776**
Общо за група II:	19	**4 150 948**	**3 981 512**	**Б. Провизии и сходни задължения**			
III. Дългосрочни финансови активи				1. Провизии за пенсионни задължения	14.2	24 912	22 325
1. Акции и дялове в асоциирани и други предприятия		5 127	4 024	2. Провизии за данъци, в т.ч.:	26.1	96 391	99 482
Общо за група III:	20	**5 127**	**4 024**	- отсрочени данъци		96 391	99 482
IV. Отсрочени данъци		-	-	*ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:*		**121 303**	**121 807**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		**4 157 582**	**3 987 669**	**В. Задължения**			
В. Текущи (краткотрайни) активи				1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	28.1	12 959	14 100
I. Материални запаси				до 1 година		12 959	14 100
1. Суровини и материали	21.1	63 412	68 953	над 1 година		-	-
2. Продукция и стоки, в т.ч.:		237	184	2. Получени аванси, в т.ч.:	28.1	-	14
- продукция		237	184	до 1 година		-	14
- стоки		-	-	над 1 година		-	-
Общо за група I:	21	**63 649**	**69 137**	3. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		**14**	3 202
II. Вземания				до 1 година		**14**	3 202
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	22.1	95 067	98 250	над 1 година		-	-
над 1 година		58 163	70 213	4. Други задължения, в т.ч.:	28.2	43 181	28 311
2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени, в т.ч.:		1	-	до 1 година		40 528	26 733
над 1 година		-	-	над 1 година		2 653	1 578
3. Други вземания, в т.ч.:	22.2	18 387	18 584	- към персонала, в т.ч.:		10 195	10 307
над 1 година		45	-	до 1 година		10 195	10 307
Общо за група II:	22	**113 455**	**116 834**	над 1 година		-	-
III. Инвестиции				- осигурителни задължения, в т.ч.:		279	5 050
1. Други инвестиции	23	17	21	до 1 година		279	5 050
Общо за група III:		**17**	**21**	над 1 година		-	-
IV. Парични средства, в т.ч.:				- данъчни задължения, в т.ч.:	28.2.1	**1** 221	2 300
- брой	24.1	37	47	до 1 година		**1** 221	2 300
- в безсрочни сметки (депозити)	24.2	49 420	127 362	над 1 година		-	-
Общо за група IV:	24	**49 457**	**127 409**	*ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:*	28	**56 154**	**45 627**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		**226 578**	**313 401**	до 1 година		53 501	44 049
				над 1 година		2 653	1 578
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:			
				- финансирания	29	2 926 135	2 783 458
				- приходи за бъдещи периоди		1 006	747
Г. Разходи за бъдещи периоди		1 171	345	*ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Г:*		**2 927 141**	**2 784 205**
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		**4 385 331**	**4 301 415**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**		**4 385 331**	**4 301 415**

Приложенията на съответните страници са неразделна част от настоящия консолидиран финансов отчет. Консолидираният финансов отчет е приет от Управителния съвет на 23.04.2021 г.

* Рекласифицирани

Дата на съставяне: 09.04.2021 г.

Съставител: (Лидия Давидова) заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

Ръководител: (инж. Красимир Папукчийски) заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

Консолидиран финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 23/04/2021 г.

Одиторско дружество „АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ" ООД

Управител Севдалина Паскалева заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

Регистриран одитор, отговорен за одита Севдалина Паскалева заличено съгл. чл. 2

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ ООД София Рег. № 165

НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА ЦЕНТРАЛНО УПРАВЛЕНИЕ 15

Приложение № 2 към СС 1
двустранна форма

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

за 2020 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бележка	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бележка	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година рекласифицирана			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.:		94 927	94 511	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	**10**	119 897	117 037
а) суровини и материали	**12**	54 026	48 853 *	а) стоки		3 884	8 706
б) външни услуги	**13**	40 901	45 658 *	б) услуги		116 013	108 331
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**14.1**	210 193	201 210	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		72	698
а) разходи за възнаграждения		163 956	155 823	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		16 637	11 988
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		46 237	45 387	4. Други приходи, в т.ч:	**11**	319 823	356 842
аа) осигуровки, свързани с пенсии		18 197	17 444	- приходи от финансирания	**11.1**	303 486	340 338
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**18,19**	193 482	191 936	**Общо приходи от оперативна дейност**		**456 429**	**486 565**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		193 482	191 936	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		152	84
аа) разходи за амортизация		193 482	191 936	- приходи от участия в предприятия от група		152	84
4. Други разходи, в т.ч.:	**15**	37 221	25 484	6. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:		-	1
а) балансова стойност на продадените активи		5 864	10 468	а) положителни разлики от операции с финансови активи		-	1
б) разходи за обезценка		-	207	б) положителни разлики от промяна на валутни курсове		-	-
Общо разходи за оперативна дейност		**535 823**	**513 141**	**Общо финансови приходи**	**16**	**152**	**85**
5. Разходи от обезценка на финансови активи,включително		4	1				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		4	1				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		55	52				
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		8	7				
Общо финансови разходи	**16**	**59**	**53**				
7. Печалба от обичайна дейност		-	-				
Общо разходи		**535 882**	**513 194**	7. Загуба от обичайна дейност		79 301	26 544
8. Счетоводна печалба *(общо приходи - общо разходи)*				***Общо приходи***		**456 581**	**486 650**
9. Разходи за данъци от печалбата		5	29	8. Дял от печалбата от инвестиции отчетени по метода на собствен капитал	**20**	1 458	355
10. Отсрочени данъци	**17**	(2 619)	(2 882)	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи + дял от печалбата)		**77 843**	**26 189**
11. Печалба *(8 -9 -10)*				**10. Загуба (9 + ред 9 и 10 от раздел А)**		**75 229**	**23 336**
Всичко (Общо разходи + 8+9 + 10)		**533 268**	**510 341**	***Всичко (Общо приходи + 9+10)***		**533 268**	**510 341**

Приложенията на съответните страници са неразделна част от настоящия консолидиран финансов отчет.
Консолидираният финансов отчет е приет от Управителния съвет на 23.04.2021 г.
*Рекласифицирани позиции
Дата на съставяне: 09.04.2021 г.

Консолидиран финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 27/04/2021г.
Одиторско дружество
„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ"ООД
Управител
Севдалина Паскалева
заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

Регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева
заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

Съставител: заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД
(Лидия Давидова)

Ръководител: заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД
(инж. Красимир Папукчийски)

Приложение № 4 към СС 1

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА"(Група)
за 2020 година

(в хилв.лв.)

Показатели	Записанкапитал капитал	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
			Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита (загуба)		
а	1	2	3	4	5	6	7
1. Салдо в началото на отчетния период	**100 000**	**1 437 874**	**372 323**	**231 863 ***	**(768 948) ***	**(23 336)**	**1 349 776**
2. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:			10 440				**10 440**
- увеличение			10 651				**10 651**
- намаление			(211)				**(211)**
3. Финансов резултат за текущия период						(75 229)	**(75 229)**
4. Други изменения в собствения капитал		(10 034)		8 917	(26 473)	23 336	**(4 254)**
5. Собствен капитал към края на отчетния период	**100 000**	**1 427 840**	**382 763**	**240 780**	**(795 421)**	**(75 229)**	**1 280 733**

Приложенията на съответните страници са неразделна част от настоящия консолидиран финансов отчет.
Консолидираният финансов отчет е приет от Управителния съвет на 28.04.2021 г.
*Рекласифицирани позиции

заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

Дата на съставяне: 09.04.2021 г.

Съставител:
(Лидия Давидова)

заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

Ръководител:
(инж. Красимир Папукчийски)

Консолидиран финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 27/04/2021 г.

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

заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

Регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева

заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

Приложение № 1 към СС7

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА" (Група)
за 2020 година

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Бележка	Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		213 654	185 306	28 348	195 488	204 323	(8 835)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		26	214 058	(214 032)	4	198 279	(198 275)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			4	(4)		3	(3)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			4	(4)		1	(1)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		-	15	(15)		10	(10)
Други парични потоци от основна дейност		1 571	8 869	(7 298)	1 027	6 536	(5 509)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		**215 251**	**408 256**	**(193 005)**	**196 519**	**409 152**	**(212 633)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				-			-
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		5 462	206 297	(200 835)	5 102	172 961	(167 859)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		507		507	879	-	879
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		**5 969**	**206 297**	**(200 328)**	**5 981**	**172 961**	**(166 980)**
В. Парични потоци от финансова дейност				-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		-	-	-	-	213 000	(213 000)
Други парични потоци от финансова дейност	29.2	315 381	-	315 381	536 077	716	535 361
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		**315 381**	**-**	**315 381**	**536 077**	**213 716**	**322 361**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)		**536 601**	**614 553**	**(77 952)**	**738 577**	**795 829**	**(57 252)**
Д. Парични средства в началото на периода				**127 409**			**184 661**
Е. Парични средства в края на периода	24			**49 457**			**127 409**

Приложенията на съответните страници са неразделна част от настоящия консолидиран финансов отчет.
Консолидираният финансов отчет е приет от Управителния съвет на 23.04.2021 г.

заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

Дата на съставяне: 09.04.2021 г.

Съставител: заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД
(Лидия Давидова)

Ръководител:
(инж. Красимир Папукчийски)

Консолидиран финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на: 27/04/2021 г.

Одиторско дружество
„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ“ООД
Управител
Севдалина Паскалева
заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

Регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева
заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1. Правен статут

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

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 „Български държавни железници" (НК БДЖ) чрез отделяне, считано от 1 януари 2002 г. НКЖИ е правоприемник на отделените активи и пасиви от НК БДЖ в частта, отнасяща се до железопътната инфраструктура съгласно разделителен баланс към 31 декември 2001 г.

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 НКЖИ назначава и освобождава Управителя на дъщерното дружество. Дружеството се управлява и представлява от управителя Стоян заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД Стоянов. Контрольор на Дружеството е Мико заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД Миланов. До 31.07.2020 г. дружеството се управлява и представлява от управителя Стоян заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД Стоянов. Контрольор на Дружеството е за този период е Мико заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД Миланов.

2. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на Компанията майка е Българската държава, като правата на държавата се упражняват от 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 НКЖИ е в състав:

- За периода от 01.01.2020 г. до 08.10.2020 г.: Христо заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД Алексиев – председател и членове: Иван заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД Марков и Красимир заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД Папукчийски.

- За периода от 09.10.2020 г. до 31.12.2020 г.: Христо заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД Алексиев – председател и член: Красимир заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД Папукчийски

Генерален директор на Компанията майка е инж. Красимир заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД 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 ЗЗЛД Атанасова – председател

и членове: Люба заличено съгл. чл. 2 Янкова и Ваньо заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД Тодоров.

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.

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 графиците 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 инфраструктурата, 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 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.

Дъщерното дружество приключва дейността си „Търговия на електрическа енергия" на основание решение на Управителния съвет на Компанията майка от 11.06.2020 г. за прекратяване на търговската дейност на дружеството и обявяването му в ликвидация, и на основание заповед № ПД-137/17.07.2020 година на министъра на транспорта,

информационните технологии и съобщенията, с която е разрешено на ръководството на Компанията майка да прекрати дейността на „ТРЕН" ЕООД. Това обстоятелство е вписано в Агенцията по вписванията- търговския регистър на 29.10.2020 г.

4. Отговорности на ръководството

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

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

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

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

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

5. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният 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 консолидирания финансов отчет

Компанията майка прилага база за изготвяне на финансовите си отчети за 2020 г. по Националните счетоводни стандарти (НСС).

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

5.2. Действащо предприятие

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

Групата отчита загуба от дейността си преди данъци за 2020 г. в размер на 79 301 хил. лв. и текуща загуба след данъци в размер на 75 229 хил. лв., като натрупаните непокрити загуби от минали години, без влиянието на текущата към 31 декември 2020 г., са 554 641 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 подкрепата на държавата под формата на субсидии и държавни гаранции и на други източници на финансиране.

5.3. Приблизителни оценки

Представянето на консолидирания 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 консолидираните финансови отчети, включващи: 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 или рекласификация на сравнимата информация е оповестено в настоящото приложение, а когато е невъзможно да се извърши корекция се оповестява причината, поради която това практически е невъзможно.

5.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния курс на БНБ.

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

Наименование	Вид валута	За единица валута	Лева (BGN) 31.12.2020г.	Лева (BGN) 31.12.2019г.
Щатски долар	USD	1	1.59386	1.74099
Британска лира	GBP	1	2.17549	2.29881
Японска йена	JPY	100	1.54623	1.60393

6. Значими счетоводни политики

6.1. Общи положения

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

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

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

Дъщерното дружество използва счетоводен продукт Ажур L.

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 приложимите изисквания 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 консолидирания 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

В консолидирания финансов отчет на Групата са включени финансовите отчети на Компанията майка към 31.12.2020 г. и дъщерното ѝ дружество към 29.10.2020 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. Финансовите отчети на дъщерното предприятие са за отчетен период от 01.01.2020 г. до 29.10.2020 г. (пояснителна бележка 3).

Всички вътрешногрупови сделки и салда се елиминират, включително нереализираните печалби и загуби от транзакции 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 дивиденти, 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: такси за преминаване по жп инфраструктурата и такси за използване на електрозахранващо оборудване; 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 рабати, направени от Групата.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

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

6.5.1. Приходи от инфраструктурни такси

През 2019 г. таксата за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия е въведена и определена като компонент от таксата за достъп и използване, съгласно т. 1 „Пакет за минимален достъп" от Приложение II „Услуги, предоставяни на железопътните предприятия" на Директива 2012/34/ЕС, т.е. определена е от Европейският парламент и от Съвета, Съгласно чл.31, §3 на директивата. С ПМС № 283 от 14.11.2019 г. е изменена и допълнена Методиката за изчисляване на инфраструктурните такси. В Методиката са дефинирани два компонента на таксата: 1.) такса за преминаване по железопътната инфраструктура и 2.) такса за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия. Регламентирана е и такса за заявен и неизползван капацитет, приходите от която се признават като приходи от заявен и неизползван капацитет и се представят като други услуги (пояснителна бележка 10.4).

Приходите от инфраструктурни такси се признават месечно, както следва:

6.5.1.1. Такси за преминаване по жп инфраструктурата – на база ежемесечни отчети за действително преминатите километри (брутотонкилометри и влаккилометри) по железопътната инфраструктура

6.5.1.2. Такси за използване на електрозахранващо оборудване – на база ежемесечни отчети за действително разпределената и потребена електрическа енергия по отчети от електромерите в локомотивите.

6.5.2. 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 по количества, отчетено чрез електромери и признати с протоколи по превозвачи, оценени по действащи цени, утвърдени със съответните решения на КЕВР (пояснителна бележка 10.2).

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 и са от дъщерното дружество.

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 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.

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 договорите 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".

6.5.6. Приходи от лихви и дивиденти

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

Приходите от дивиденти 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

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

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

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

6.7. 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 консолидирания 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 третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно 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.

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

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

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

Разходите за амортизация са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация".

Обезценка на дълготрайни материални активи

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

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

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 й да получи дивидента.

6.10. Материални запаси

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

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

Доставната стойност на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на

материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси.

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

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

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

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

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

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

6.11. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато 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 оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

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

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

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в консолидирания отчет за приходите и разходите 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 дружеството 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).

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.

Всички транзакции, извършени чрез системата СЕБРА, посочени по-горе, не са включени в консолидирания отчет за паричния поток, а са представени като безналични плащания.

6.13. Данъчно облагане

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

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

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

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

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

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

В консолидирания финансов отчет е представен текущ разход за данък, представляващ общ (сборен) разход за данък, включващ текущи и отсрочени данъци от индивидуалните финансови отчети на дружествата от Групата.

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 правоприемник 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 (пояснителна 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 надници, заплати и социални осигуровки.

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда (КТ) при прекратяване на трудовото правоотношение, след като е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, работникът или служителят има право на обезщетение съгласно чл.222 ал.3 от КТ и Компанията 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 пояснителна 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 оценката на пенсионните задължения са включени в консолидирания отчет за приходите и разходите 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.

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

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

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

6.19. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на 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. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи периодично.

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

6.20.2. Обезценки

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на 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. Материални запаси

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

6.20.4. Обезценка на кредити и вземания

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

6.20.5. Провизии

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.

6.20.6. Отсрочени данъчни активи

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

Към 31.12.2020 г. не са признати отсрочени данъчни активи (пояснителна бележка 26).

7. Корекции на грешки от предходни години

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходни периоди се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8 „Нетни печалби или

загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика", когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за тези периоди.

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 печалбите и загубите за текущия период, а над този стойностен праг, се прилага препоръчителния подход чрез корекция: увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години, като сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

8. Финансово управление на риска

Дейността на 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 рисковете 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	2020 хил. лева	2020 участие %	2019 хил. лева	2019 участие %
„ТРЕН" ЕООД	България	Търговия с ел. енергия	5	100%	5	100%

В консолидирания финансов отчет са включени финансовите отчети на дъщерното дружество за отчетен период от 01.01.2020 г. до 29.10.2020 г. (пояснителна бележка 3).
Асоциираните предприятия са консолидирани по метода на собствения капитал (консолидация с един ред, отчитащ делът 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.ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

10. Нетни приходи от продажби

В хиляди лева	**2020**	**2019** рекласифициран
Приходи от инфраструктурни такси	62 461	57 469
Приходи от разпределение на тягова ел. енергия	38 977	38 165
Приходи от продажби на стоки (ел. енергия)	3 884	8 706
Приходи от други услуги	14 575	12 697
Общо:	**119 897**	**117 037**

10.1. Приходи от инфраструктурни такси

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

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

10.2 Приходи от разпределение на тягова ел. енергия

Представените приходи от разпределение на тягова електрическа енергия са генерирани от разпределението й 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 от 01.01.2013 г. Компанията майка практически стартира дейността „разпределение на тягова електрическа енергия" съгласно издадената Лицензия №Л-327-19/17.05.2010 г.

Във връзка с влизане в сила на новата методика за определяне на инфраструктурните такси, в която електрозахранващото оборудване за задвижваща електроенергия е въведена и определена като компонент от таксата за достъп и използване, е подадено заявление от Компанията майка до КЕВР за промяна на цената. С решение №Ц-20/01.07.2019 г. на КЕВР е определена нова цена за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт. С решение №Ц-30/01.07.2020 г. на КЕВР цената е актуализирана.

10.3. Приходи от продажба на стоки

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Приходи от продажби на стоки (ел. енергия)	3 884	8 706
Общо:	**3 884**	**8 706**

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 за 2020 г. възлиза на 3 761 хил. лв. (2019 г.: 8 340 хил. лв.) и е включена на ред „Балансова стойност на продадени активи" в консолидирания отчет за приходите и разходите. Във връзка с решение на УС на Компанията майка от 11.06.2020 г. и заповед № ПД-137 от 17.07.2020 г. на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията е подадено заявление за прекратяване на лицензия за дейност „търговия с електрическа енергия", която е прекратена с решение на КЕВР от 25.09.2020 г.

10.4. Приходи от други услуги

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

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

11. Други приходи

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Приходи от финансирания	303 486	340 338
Приходи от продажба на активи	4 230	3 981
Други приходи	12 107	12 523
Общо:	**319 823**	**356 842**

11.1. Приходи от финансирания

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

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

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

На основание на Договора между Република България и Компанията майка и одобрената от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията Годишна програма за изграждането, поддържането, ремонта, развитието и експлоатацията на железопътната инфраструктура със Закона за Държавния бюджет на Република България за 2020 г., (обн. ДВ, бр.100 от 20.12.2019 г.) и ПМС № 381 от 30.12.2019 г. за изпълнение на ДБ, (обн. ДВ, бр. 2 от 07.01.2020 г.) на Групата са предоставени, при условия и по ред, определени с договора по чл. 25, ал. 1 от ЗЖТ капиталов трансфер в размер на 120 000 хил. лв. и 145 000 хил. лв. субсидия, намалена до размер на 144 961 хил. лв., съгласно условията на Договора с държавата.

11.2. Приходи от продажба на активи

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

Себестойността на продадените активи през 2020 г. е включена на ред „Балансова стойност на продадени активи" в консолидирания отчет за приходите и разходите.

11.3. Други приходи

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Приходи от заведени втора употреба материали/скрап от брак/ликвидация	4 436	4 299
Приходи от наеми	3 420	3 583
Приходи от глоби и неустойки	2 457	2 881
Приходи от получени провизирани вземания	514	670
Други	1 280	1 090
Общо:	**12 107**	**12 523**

През 2020 г. постъпват 514 хил. лв. (2019: 670 хил. лв.), представляващи разпределена сума в полза на Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура" от публикуваната в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ частична сметка за разпределение на наличните суми между кредиторите на Корпоративна Търговска Банка АД (в несъстоятелност) с приети вземания по чл. 69, ал. 1 от ЗБН.

12. Разходи за материали

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Материали и резервни части	(40 017)	(32 740)
Електроенергия	(8 999)	(9 873)
Гориво	(4 321)	(5 643)
Вода*	(348)	(349)*
Топлоенергия	(341)	(248)
Общо:	**(54 026)**	**(48 853)**

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

13. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2020	2019 рекласифициран
Ремонти и текущо поддържане на ЖИ	(8 889)	(15 793)
Транспортни услуги и карти	(7 836)	(8 855)
Охрана	(5 959)	(5 066)
Абонаментни услуги	(4 503)	(3 221)
Почистване	(3 663)	(3 287)
Застраховки	(2 956)	(1 603)
Данък сгради, такса смет и други	(1 677)	(1 572)
Лабораторни услуги, експертизи, измерване и фискализиране	(1 147)	(479)
Правна защита, юридическа помощ	(854)	-
Такси	(544)	(730)
Наеми	(491)	(452)
Граждански договори	(405)	(500)
Телефонни и пощенски услуги	(302)	(293)
Курсове за обучение	(172)	(1 088)
Други	(1 503)	(2 719)
Общо:	**(40 901)**	**(45 658)**

14. Възнаграждения на персонала

14.1. Разходи за персонала

В хиляди лева	2020	2019
Възнаграждения	(156 279)	(147 359)
Компенсируеми отпуски	(1 415)	(1 906)
Изменение на провизията за обезщетения при пенсиониране	(6 262)	(6 558)
Разходи за възнаграждения	**(163 956)**	**(155 823)**
Разходи за социални осигуровки и надбавки	**(46 237)**	**(45 387)**
в т.ч. осигуровки, свързани с отпуски	*(18 197)*	*(17 444)*
Общо:	**(210 193)**	**(201 210)**

Средносписъчният брой на персонала на Групата за 2020 г. е 10 908 бр. (2019 г.: 11 043 бр.)

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

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

Актюерската печалба/загуба и разходите за трудов стаж се признават като текущ разход и са включени в отчета за приходи и разходи на ред „Разходи за персонала".

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

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 основанието за прекратяването, работниците и служителите имат право на обезщетение по чл.222 ал.3 от КТ. Когато последните им 10 години трудов стаж са при един и същ работодател, обезщетението е в следните размери, в зависимост от момента на прекратяване на трудовото правоотношение: до 1 месец 10 брутни работни заплати, след 1 до 6 месеца 9 брутни работни заплати, след 6 до 12 месеца 8 брутни работни заплати, над 12 месеца 7 брутни работни заплати.

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

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

Лихвен риск

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

Риск от промяна в продължителността на живота

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

Инфлационен риск

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

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

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

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

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

Използвани са следните актюерски допускания:

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

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

Промени в значими актюерски предположения
В хиляди лева

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

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

15. Други разходи за дейността

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Изгубени съдебни дела	(22 306)	(70)
Балансова стойност на продадените активи	(5 864)	(10 468)
Работно и униформено облекло	(1 841)	(3 362)
Брак на дълготрайни активи	(1 793)	(3 209)
Внесени в бюджета 50% от получени наеми	(1 595)	(1 751)
Командировки	(651)	(960)
Неустойки по договори	(568)	(1 625)
Нанесени щети	(293)	(36)
Ликвидация на ДМА	(21)	(1 637)
Обезценка на търговски вземания	-	(207)
Други разходи за дейността	(2 289)	(2 159)
Общо:	**(37 221)**	**(25 484)**

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 за 2020 г. е посочена на ред „Внесени в бюджета 50% от получени наеми".

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

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Балансова стойност на продадени стоки – ел.енергия	(3 761)	(8 340)
Балансова стойност на продадени материални запаси	(1 779)	(1 823)
Балансова стойност на продадени ДМА	(324)	(305)
Общо:	**(5 864)**	**(10 468)**

16. Финансови приходи и финансови разходи

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Финансови приходи		
Приходи от съучастия – дивиденти	152	84
Положителна промяна в справедливата стойност на финансови активи	-	1
Общо:	**152**	**85**

Приходите от съучастия представляват приходи от дивиденти получени през 2020 г. от ЗАД „Алианц България" в размер на 152 хил. лв. (2019: 84 хил. лв.).

Финансови разходи	**2020**	**2019**
В хиляди лева		
Разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	(47)	(45)
Отрицателна промяна в справедливата стойност на финансови активи	(4)	(3)
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(4)	(1)
Други финансови разходи	(4)	(4)
Общо:	**(59)**	**(53)**

17. Данъчно облагане

В консолидирания финансов отчет е представен текущ разход за данък, представляващ общ разход за корпоративен данък и отсрочени данъци от индивидуалните отчети 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.

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Текущ разход за корпоративен данък	(5)	(29)
Ефект от отсрочени данъци	2 619	2 882

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

Съответните данъчни периоди могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Групата не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. Бележка 26 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в Неразпределена печалба.

18. Нематериални активи

2020 *В хиляди лева*	**Софтуер**	**Патенти и лицензи**	**Други**	**Общо**
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2020 г.	10 593	67	86	10 746
Придобити	31	-	-	31
Отписани	(92)	(15)	(1)	(108)
Салдо към 31.12.2020 г.	**10 532**	**52**	**85**	**10 669**
Амортизации				
Салдо към 01.01.2020 г.	8 494	49	70	8 613
Амортизация за периода	634	8	4	646

Отписани през периода	(91)	(5)	(1)	(97)
Салдо към 31.12.2020 г.	**9 037**	**52**	**73**	**9 162**
Балансова стойност				
Салдо към 01.01.2020 г.	2 099	18	16	2 133
Салдо към 31.12.2020 г.	**1 495**	**-**	**12**	**1 507**

2019 *В хиляди лева*	**Софтуер**	**Патенти и лицензи**	**Други**	**Общо**
Отчетна стойност				
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

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	1 894	18	66	10 299	1 404	697	136 491	222 363	373 232
Отписани	(447)	(641)	(870)	(9 613)	(403)	(128)	-	(3 919)	(16 021)
Рекласифицирани	(19)	52	-	(33)	-	-	-	-	-
Трансфери	-	10 541	6 692	100 618	-	-	-	(117 851)	-
Салдо към 31.12.2020 г.	**319 646**	**149 775**	**402 329**	**3 820 430**	**37 721**	**15 408**	**252 746**	**504 563**	**5 502 618**
Амортизации и загуби от обезценка									
Салдо към 01.01.2020 г.	-	39 342	148 650	943 288	23 861	8 754	-	-	1 163 895
Амортизация за периода	-	6 228	32 129	151 272	1 799	1 408	-	-	192 836
Отписани през периода	-	(242)	(803)	(3 489)	(403)	(124)	-	-	(5 061)
Салдо към 31.12.2020 г.	**-**	**45 328**	**179 976**	**1 091 071**	**25 257**	**10 038**	**-**	**-**	**1 351 670**
Балансова стойност									
Салдо към 01.01.2020 г.	318 218	100 463	247 791	2 775 871	12 859	6 085	116 255	403 970	3 981 512
Салдо към 31.12.2020 г.	**319 646**	**104 447**	**222 353**	**2 729 359**	**12 464**	**5 370**	**252 746**	**504 563**	**4 150 948**

2019 *В хиляди лева*	**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 17 417 хил. лв.

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

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

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

Към 31.12.2020 г. са бракувани дълготрайни материални активи с отчетна стойност 11 489 хил. лв. (2019 г.: 12 620 хил. лв.) и балансова стойност 6 519 хил. лв. (2019 г.: 6 902 хил. лв.). За бракуваните преоценени в предходни периоди дълготрайни материални активи е извършено намаление на преоценъчния резерв с 4 726 хил. лв. (2019 г.: 3 692 хил. лв.), съгласно приложимия СС 16.

Към 31.12.2020 г. отчетната стойност на 100% амортизираните активи, които продължават да се използват в дейността на Групата е в размер на 169 165 хил. лв. (2019 г.: 154 416 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 76 371 хил. лв. към 31.12.2020 г. (2019 г.: 74 958 хил. лв.) и сгради с балансова стойност в размер на 12 397 хил. лв. към 31.12.2020 г. (2019 г.: 10 630 хил. лв.)

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

В хиляди лева	**Вид дейност**	**Дял %**	**2020**	**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)			1 458	355
Получени дивиденти			(355)	(795)
Към 31 декември			4 366	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 31 декември			19	19
20.2. Други инвестиции в предприятия				
ЗАД "Алианц България"	Застрахователно дружество	2,796%		
Към 1 януари			742	742
Към 31 декември			742	742
Общо инвестиции:			**5 127**	**4 464**

Асоциираните предприятия са представени в консолидирания финансов отчет на Групата по метода на собствения капитал. Датата на финансовите отчети на асоциираните предприятия е 31 декември. През 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.

31 декември 2020 г.
В хиляди лева

	Страна на учредяване	% дялово участие	Активи	Пасиви	Приходи	Печалба/ (загуба)	Печалба/ (загуба), полагаща се на Групата
„фьосталпине Рейлуей Системс България " ООД	България	49%	19 180	10 523	27 008	2 975	1 458
„Зона за обществен достъп - Бургас" АД	България	20%	202	69	6	3	-
							1 458

Данните за активи, пасиви, приходи и финансови резултати за „Зона за обществен достъп - Бургас" АД са от последните налични финансови отчети към 31.12.2019 г.

31 декември 2019 г.
В хиляди лева

	Страна на учредяване	% дялово участие	Активи	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.

21. Материални запаси

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

21.1. Материали и консумативи

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

Материалните запаси с балансова стойност 63 412 хил. лв. към 31.12.2020 г. (31.12.2019 г.: 68 953 хил. лв.) се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. В група „Материали и консумативи" са включени материални запаси, които се използват за капитализиране и ремонт на железопътната инфраструктура. Балансовата стойност на тези материални запаси към 31.12.2020 г. е 36 003 хил. лв. (31.12.2019 г.: 35 675 хил. лв.), разпределени в следните групи:

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

Материални запаси към 31 декември 2020 г. не са предоставяни като обезпечение на задължения.

22. Вземания

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Вземания от клиенти и доставчици	95 067	98 250
Вземания, свързани с асоциирани предприятия (бележка 30.2.1)	1	-
Други вземания	18 387	18 584
Общо:	**113 455**	**116 834**
в т.ч. финансови активи (бележка 31.1)	*95 504*	*98 339*

22.1. Вземания от клиенти и доставчици

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Вземания от свързани лица под общ контрол	87 611	91 118
Вземания от други клиенти	7 416	6 879
Обезценка на вземания от други клиенти	(215)	(215)
Вземания от доставчици (аванси)	255	468
Общо:	**95 067**	**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 31.12.2020 г. най-големият длъжник е „Холдинг БДЖ" ЕАД и неговите дружества с 87 437 хил. лв. или 91,97% от общо търговските вземания от клиенти и доставчици, като сумите са както следва: вземанията от „Холдинг БДЖ" ЕАД възлизат в размер на 20 977 хил. лв., вземанията от „БДЖ-ТП" ЕООД – в размер на 57 336 хил. лв. и „БДЖ-ПП" ЕООД – в размер на 9 124 хил. лв., включващи вземания от инфраструктурни такси, спомагателни и допълнителни услуги за дезинфекция, мерене и други.

Към 31.12.2020 г. Компанията майка представя вземания в размер на 61 231 хил. лв., за които има сключени споразумения с „Холдинг БДЖ" ЕАД и „БДЖ-ТП" ЕООД за разсрочено плащане с матуритет: изискуемост над една година с балансова стойност 58 163 хил. лв. (за 2019 г.: 70 213 хил. лв.) и изискуемост до една година с балансова стойност 3 068 хил. лв. . (за 2019 г.: 3 792 хил. лв.), които се изпълняват съгласно договореностите.

22.2. Други вземания

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Данъци за възстановяване	11 137	8 526
Съдебни вземания	4 117	4 090
Вземания по оперативни програми	691	557
Други вземания	2 442	5 411
Общо:	**18 387**	**18 584**

22.2.1. Съдебни вземания

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

22.2.2. Други вземания

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Блокирани парични средства в КТБ АД	4 737	5 251
Други дебитори	1 857	4 341
Дадени гаранции	834	1 427
Вземания по липси и начети	68	68
Други	107	
Обезценка на други вземания	(5 161)	(5 676)
Общо:	**2 442**	**5 411**

На ред „Обезценка на други вземания" е включена сумата в размер на 4 737 хил. лв., представляваща обезценка на блокирани парични средства в КТБ АД и сумата в размер на 424 хил. лв., представляваща обезценка на вземания, свързани с кражби.

През 2020 г. постъпват 514 хил. лв. (2019: 670 хил. лв.), представляващи разпределената сума в полза на Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура" от публикуваната в Търговски регистър и регистър на ЮЛНЦ частична сметка за разпределение на наличните суми между кредиторите на Корпоративна Търговска Банка АД /в несъстоятелност/ с приети вземания по чл. 69, ал. 1 от ЗБН.

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

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

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

23. Краткосрочни инвестиции

В консолидирания счетоводен баланс са представени краткосрочни инвестиции, представляващи инвестиции във финансови активи – ценни книжа, оценени по справедлива стойност 24 хил. лв.

Към датата на финансовия отчет ценните книжа са оценени на база последна сключена сделка на БФБ към 31 декември 2020 година – последна борсова сесия за 2020 година.

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Краткосрочни инвестиции:		
Финансови активи, държани за търгуване	21	24
(Загуба)/ Печалба от промяна на справедливата стойност	(4)	(3)
Общо:	**17**	**21**

24. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Парични средства в брой	37	47
Парични средства по банкови сметки	49 420	127 362
Общо:	**49 457**	**127 409**

24.1. Парични средства в брой

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

24.2. Парични средства по банкови сметки

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Разплащателна сметка в левове	49 383	126 672
Специални банкови сметки	-	653
Разплащателна сметка във валута	37	37
Общо:	**49 420**	**127 362**

С цел по-ефективно управление на паричните средства и ежедневен контрол, всички разплащания на 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 през 2020 г. Компанията майка е уредила задължения към свои доставчици по проекти, финансирани по Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура" в размер на 130 782 хил. лв. (2019 год. – 55 850 хил. лв.). Тези средства не са включени в консолидирания отчет за паричните потоци за съответните периоди (пояснителна бележка 29).

25. Собствен капитал

25.1. Основен капитал

Към 31 декември 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 31.12.2020 г. е 382 763 хил. лв. (31.12.2019 г.: 372 323 хил. лв.). През 2020 г. за сметка на допълнителните резерви са:

- получени безвъзмездно предоставени нетекущи активи на стойност 10 651 хил. лв. съгласно:
- Решение №155 от 15.03.2018 г. на МС и Решение на УС №03-02/20 от 21.02.2020 г.;
- С писмо №0416/5-002[17] от 17.08.2018 г. на Областния управител на Област София и Решение на УС №12-05/20 от 21.05.2020 г.;
- Решение №693 от 01.10.2020 г. на МС и Решение на УС №27-12/20 от 17.12.2020 г.;
- Решение №788 от 30.10.2020 г. на МС и Решение на УС №02-01/21 от 21.01.2021 г.;
- отписани нетекущи активи на стойност 211 хил. лв. съгласно:
- Решение №620 от 06.09.2020 г. на МС и Решения на УС №12-05/20 от 21.05.2020 г. и 19-08/20 от 19.08.2020 г.

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

25.3. Преоценъчен резерв

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Салдо към 1 януари	1 437 874	1 446 807
Освободен преоценъчен резерв на отписани (бракувани) активи	(4 726)	(3 692)
Данъчен ефект от отписания преоценъчен резерв	472	369
Прехвърляне на преоценъчен резерв на отписани активи в неразпределена печалба	(5 780)	(5 610)
Салдо към 31 декември	**1 427 840**	**1 437 874**

Представеният преоценъчен резерв е формиран от разликите между балансовата и справедливата стойност на преоценяваните дълготрайни материални активи на Групата към 1 януари 2005 г. и към 1 януари 2012 г., редуциран с преоценъчния резерв на отписаните през съответните отчетни периоди дълготрайни материални активи и съответстващият им пасив по отсрочени данъци (пояснителна бележка 19 и 26).

26. Отсрочени данъчни пасиви и активи

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

26.1. Отсрочени данъчни пасиви

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

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

26.2. Непризнати отсрочени данъчни активи

Непризнатите отсрочени данъчни активи са свързани със следните временни разлики:

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

27. Оперативен лизинг

Компанията като лизингополучател:

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, възлизат на 491 хил. лв. (2019 г.: 452 хил. лв.). Тази сума включва минималните лизингови плащания. Сублизингови плащания или условни плащания по наеми не са извършени или получени. Приход от сублизинг не се очаква да бъде реализиран, тъй като всички активи, придобити по договори за оперативен лизинг, се използват само от 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 дивиденти, 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 за 2020 г., възлизащи на 3 422 хил. лв. (2019 г.: 3 586 хил. лв.), са включени в консолидирания 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

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Задължения към доставчици	12 959	14 100
Задължения, свързани с асоциирани предприятия (бележка 30.2.3)	14	3 202
Получени аванси	-	14
Други задължения	43 181	28 311
Общо:	**56 154**	**45 627**
в т.ч. финансови пасиви (бележка 31.2)	*20 807*	*26 873*

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

28.1. Задължения към доставчици

В хиляди лева

	2020	2019
Задължения към свързани предприятия под общ контрол	4 650	1 559
Задължения към други доставчици	8 309	12 541
Общо:	**12 959**	**14 100**

28.2. Други задължения

В хиляди лева

	2020	2019
Задължения по съдебни дела	21 662	-
Задължения към персонала	10 195	10 307
Гаранции за изпълнение на договори	7 833	9 557
Задължения за социално осигуряване	279	5 050
Задължения за данъци	1 221	2 300
Други задължения	1 991	1 097
Общо:	**43 181**	**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 Консолидирания счетоводен баланс, представлява сума за освобождаване/връщане на 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

В хиляди лева

	2020	2019
Данъци по ЗДДФЛ	1 080	2 088
Вноски по чл. 90 от Закон за държавния бюджет (50% от получени наеми)	67	78
Данъци по чл. 204 от ЗКПО	65	84
Данъци към общини	7	3
Разчети с НОИ и НАП	2	-
ДДС за внасяне	-	34
Акциз за търговия с ел. енергия	-	11
Данъци върху печалбата	-	2
Общо:	**1 221**	**2 300**

28.2.2. Други задължения

В хиляди лева

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

29. Финансирания

Финансиранията са безвъзмездни средства, предоставени от държавата и европейските фондове и представляват отсрочени приходи за бъдещи периоди (балансова стойност на

финансиранията), които се признават систематично за срока на полезния живот на нетекущи активи, придобити с получените безвъзмездни средства и използвани в оперативната дейност на 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.

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

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

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Към 1 януари	**2 783 458**	**2 532 584**
Получени от държавния бюджет	264 961	264 889
Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура" (пояснителна бележка 24.2)	130 782	64 812
Механизъм за свързване на Европа	37 261	55 071
Възстановени/(Платени) финансирания от/(на) УО по ОПТ	7 308	(120)
ПМС за одобряване на неотложни разходи при бедствия	3 164	1 565
Получени от държавния бюджет чрез МТИТС	2 579	208 000
Получени/(Възстановени) ДДС 06/2011	-	(3 133)
Признати в консолидирания отчет за приходите и разходите	(303 486)	(340 338)
Други	108	128
Към 31 декември	**2 926 135**	**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.

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

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

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

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

30. Свързани лица

30.1. Сделки със свързани предприятия

30.1.1. Сделки с асоциирани и други свързани предприятия

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Продажба на стоки и услуги	**6**	**8**
продажба на услуги на „фьосталпине Рейлуей Системс България" ООД	6	8
Покупки на стоки и услуги	**4 557**	**3 624**
покупки на стоки от „фьосталпине Рейлуей Системс България" ООД	4 503	3 574
покупки на услуги от „фьосталпине Рейлуей Системс България" ООД	54	50
Разпределени дивиденти от „фьосталпине Рейлуей Системс България" ООД	**355**	**795**
Разпределени дивиденти от ЗАД „Алианц България"	**152**	**84**

30.1.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Продажба на стоки и услуги	**95 301**	**95 347**
Холдинг БДЖ ЕАД	234	248
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	53 474	54 355
БДЖ-Товарни превози ЕООД	41 298	40 408
ТСВ ЕАД	295	336
Покупки на стоки и услуги	**61 880**	**29 226**
Холдинг БДЖ ЕАД	2 025	299
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	5 595	5 706
БДЖ-Товарни превози ЕООД	10 460	3 760
ТСВ ЕАД	43 800	19 461

30.1.3. Сделки с ключов управленски персонал

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

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Заплати и други краткосрочни доходи	232	228
Осигуровки	22	21
Общо:	**254**	**249**

30.1.4. Безналични сделки

През 2020 г. са подписани споразумения за прихващания на насрещни вземания и задължения със свързани лица под общ контрол на стойност 11 350 хил. лв. (2019 г.: 3 683 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 консолидирания счетоводен баланс.

30.2.1. Вземания от асоциирани предприятия

В хиляди лева	**2020**	**2019**
„фьосталпине Рейлуей Системс България" ООД	1	-
Общо вземания от асоциирани предприятия:	**1**	-

30.2.2. Вземания от свързани лица под общ контрол

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Холдинг БДЖ ЕАД	20 977	23 507
в т. ч. изискуеми над 1 г.	*20 769*	*23 305*
БДЖ-Пътнически превози ЕООД	9 124	7 572
БДЖ-Товарни превози ЕООД	57 336	59 871
в т. ч. изискуеми над 1 г.	*37 394*	*46 908*
ТСВ ЕАД	174	168
Общо вземания от свързани лица под общ контрол	**87 611**	**91 118**
в т. ч. изискуеми над 1 г.	*58 163*	*69 026*

30.2.3. Задължения към асоциирани предприятия

В хиляди лева	**2020**	**2019**
„фьосталпине Рейлуей Системс България" ООД	14	3 202
Общо задължения към асоциирани предприятия:	**14**	**3 202**

30.2.4. Задължения към свързани лица под общ контрол

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

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:

В хиляди лева	Бележка	**2020**	**2019**
Финансови активи на разположение за продажба	20, 23	759	763
Кредити и вземания:			
Вземания	22	95 504	98 339
Пари и парични еквиваленти	24	49 457	127 362
Общо финансови активи:		**145 720**	**226 511**

Ред „Вземания" включва финансови активи, както следва:

от ред „Вземания" *В хиляди лева*	**2020**	**2019**
Вземания от свързани лица под общ контрол	87 611	91 118
Вземания от други клиенти	7 416	6 879
Вземания по оперативни програми	691	557
Вземания, свързани с асоциирани предприятия	1	-
Обезценка на вземания от други клиенти	(215)	(215)
Общо вземания – финансови :	**95 504**	**98 339**

31.2. Финансови пасиви

Финансови пасиви са:

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Търговски задължения	12 959	14 100
Задължения свързани с гаранции	7 833	9 557
в т.ч. над 1 г.	*2 653*	*1 578*
Задължения свързани с асоциирани и смесени предприятия	14	3 202
Общо финансови пасиви:	**20 806**	**26 873**
в т.ч. над 1 г.	*2 653*	*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, депозиране на средства, инвестиции и други. Излагането на Групата на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Финансови активи на разположение за продажба	759	763
Търговски и други вземания	95 504	98 339
Пари и парични еквиваленти	49 457	127 362
Балансова стойност	**145 720**	**226 464**

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

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

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

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Непросрочени	14 136	16 932
Просрочени до 90 дни	8 587	10 624
Просрочени между 90 – 180 дни	3 805	1 712
Просрочени между 180 – 365 дни	6 349	609
Просрочени над 365 дни	62 627	68 462
Общо	**95 504**	**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 покупко-продажба от „Холдинг БДЖ" ЕАД и неговите дъщерни дружества по схемата „дълг срещу собственост", за уреждане на тези вземания.

Търговските и други вземания, просрочени над 365 дни, в размер на 62 627 лв. към 31 декември 2020 г. включват:

- 20 953 хил. лв. – Вземания от „Холдинг БДЖ" ЕАД

За уреждане на финансовите задължения на „Холдинг БДЖ" ЕАД по фактури, издадени от 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. Остатъка от сумата към 31.12.2020 г. по споразумението е 20 829 хил. лв.

- 40 569 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-ТП" ЕООД

За уреждане на финансовите задължения на „БДЖ Товарни превози" ЕООД по фактури, издадени от 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. Остатъкът от сумата към 31.12.2020 г. по споразумението е 37 513 хил. лв.

За уреждане на финансовите задължения на „БДЖ Товарни превози" ЕООД по фактури, издадени от Компанията майка през периода от 01.09.2019 г. до 30.11.2019 г. е подписано споразумение на 09.03.2020 г., което се изпълнява, съгласно договореностите. Остатъка от сумата към 31.12.2020 г. по споразумението е 2 888 хил. лв.

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

- 662 хил. лв. – Вземания от „БДЖ-ПП" ЕООД

- 443 хил. лв. представляват вземания от други контрагенти над една година, за които Компанията майка предприема действия по събирането им.

Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет Компанията майка има предявени съдебни искове за събиране на дължими суми срещу следните железопътни превозвачи:

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

„БДЖ-Товарни превози" ЕООД:

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

„Българска железопътна компания" ЕАД – предявен е иск за събиране на дължими суми, представляващи инфраструктурни такси (такса преминаване и такса за използване на електрозахранващо оборудване за задвижваща електроенергия), цена за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителни мрежи на НКЖИ, допълнителни услуги и мораторни лихви.

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

През 2020 г. не са признати загуби от обезценка по отношение на търговските и други вземания над 1 година. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Компанията 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. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез безлихвена финансова помощ и финансирания от държавата.

Към 31 декември 2020 г. падежите на договорните задължения на Групата (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

В хиляди лева

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

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

В хиляди лева

31 декември 2019 г.	**Текущи** **До 1 година**	**Нетекущи** **От 1 до 5 години**
Търговски и други задължения	25 281	1 578
Общо	**25 281**	**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:

В хиляди лева	**2020**	**2019**
Собствен капитал	1 280 733	1 349 776
Общо привлечен капитал (без безвъзмездни средства и отсрочени данъчни пасиви)	81 066	67 952
Пари и парични еквиваленти	(49 457)	(127 409)
Нетен дълг	**31 609**	**(59 457)**
Съотношение на собствен капитал към привлечен капитал	**1:0.16**	**1:0.20**

34. Инвестиционна програма

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

В хиляди лева	**2021**
От Държавния бюджет:	
Основен ремонт на дълготрайни материални активи	
Ремонт на железния път и съоръженията за поддържане на достигнатите скорости	35 009
Модернизиране на осигурителни системи и прелезни устройства	20 134
Модернизация и реконструкция на тягови подстанции	1 549
Преустройство на възлови жп гари в съответствие с европейските изисквания	3 075
Възстановяване на проектни параметри на жп линия София-Карлово-Зимница	3 440
Възстановяване на проектни параметри по жп линия Русе-Варна	31 302
	94 509

Придобиване на дълготрайни материални активи	
Доставка на жп механизация	12 391
Доставка на транспортни средства	3 371
Удвояване и електрификация на жп линия Карнобат-Синдел	16 801
Развитие на железопътен възел София: жп участък София-Волуяк	10 000
Собствен принос на НКЖИ за проект „От Изток към Запад 2. Достъп до Коридор ОИС от централното пристанище на Бургас. Рехабилитация на железопътните връзки към Трансевропейската транспортна мрежа"	2 788
Собствен принос на НКЖИ за проект "Модернизация на железопътния участък Костенец-Септември"	140
	45 491
ОБЩА СУМА НА ИНВЕСТИЦИИТЕ, ФИНАНСИРАНИ ОТ ДЪРЖАВЕН БЮДЖЕТ	**140 000**

От Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура" 2014-2020:	
Модернизация на железопътната линия София - Пловдив: жп участък Елин Пелин – Костенец, фаза 1	195 212
Рехабилитация на железопътната линия Пловдив – Бургас, Фаза 2	124 756
Техническа помощ за подготовка на проект „Модернизация на железопътна линия София – Перник - Радомир – Гюешево – граница с Република Македония"	12 224
Модернизация на железопътната лииня София-Драгоман- граница със Сърбия, участък Волуяк-Драгоман	123 106
Възстановяване, ремонт и модернизация на Тягови подстанции - Варна и Разград и изграждане на Тягова подстанция Русе и въвеждане на система за телеуправление и телесигнализация - SCADA	12 925
Техническа помощ за развитие на възел Русе, Варна и Горна Оряховица	2 454
Техническа помощ за подготовка на железопътни проекти за програмен период 2021-2027	636
Реконструкция на гарови комплекси Подуяне, Искър и Казичане	1 717
Реконструкция на гаров комплекс Карнобат	635
Реконструкция на гарови комплекси Стара Загора и Нова Загора	8 857
Проектиране и внедряване на Система за управление на влаковата работа в НКЖИ	1 224
Подкрепа за административния капацитет на Дирекция СРИП в НКЖИ във връзка с ангажиментите ѝ за програмиране, подготовка, изпълнение, мониторинг и контрол на железопътните проекти, съфинансирани от ОПТТИ 2014-2020 и за подготовка на ОПТС 2021-2027	1 956
Доставка на 2 броя фабрично нови високопроходими МПС за подпомагане на НКЖИ при наблюдението и контрола на проектите, съфинансирани по ОПТТИ	15
Техническа помощ за подготовка на допълнителни проекти по ОПТТИ с бенефициент НКЖИ	100
ОБЩО ОП "ТРАНСПОРТ И ТРАНСПОРТНА ИНФРАСТРУКТУРА"	**485 817**

От Механизъм за свързване на Европа 2014-2020:

Развитие на железопътен възел София: железопътен участък София – Волуяк	91 886
Модернизация на железопътен участък София – Елин Пелин	38 752
Модернизация на железопътен участък Костенец - Септември	72 741
Развитие на жп възел Пловдив	85 418
Техническа помощ за проект "Удвояване на участъци от жп линия Пловдив-Свиленград- граница с Република Турция"	5 908
Техническа помощ за подготовка на проект "Модернизация на жп линията Видин - София железопътен участък Мездра - Медковец"	588
Достъп от коридор ОИС до летище Бургас. Проучване за връзка между железопътната инфраструктура и летище Бургас	551
Техническа помощ за подготовка на проект „Модернизация на железопътен участък Драгоман - граница с Република Сърбия"	1 313
Модернизация на Тягови подстанции Враца и Перник	15 047
Техническа помощ за достъп от коридор ОИС до летище Пловдив. Проучвания за връзка между железопътната инфраструктура и летище Пловдив	394
ОБЩО ПРОЕКТИ ПО МСЕ 2014-2020	**312 598**
Предстоящи проекти, съфинансирани по програма "Транспортна свързаност" 2021-2027	
Модернизация на железопътната линия София-Пловдив - жп участъка Елин Пелин – Костенец, Фаза 2	54 658
Модернизация на железопътната линия София-Перник-Радомир: жп участък Перник-Радомир	33 180
Изграждане на системи за трансгранична комуникация на гранични гари	1 200
Доизграждане на съоръженията по жп линия Карнобат-Синдел	55 440
ОБЩО ПРОЕКТИ ПО ПТС 2021-2027	**144 478**
Предстоящи проекти за финансиране по Механизъм за възстановяване и устойчивост	
Модернизация за тягови подстанции и секционни постове по протежение на основната и широкообхватната TEN-T мрежа, с изграждане на система за телеуправление и телесигнализация SCADA	32 784
Цифровизация в железопътния транспорт чрез модернизация на системите за безопасност и енергийната ефективност по жп направления от основната и широкообхватната TEN-T мрежа	32 125
Преустройство и рехабилитация на ключови гарови комплекси и изграждане на интермодален терминал – Горна Оряховица	9 439
ОБЩО ПРОЕКТИ ПО МВУ	**74 348**
ОБЩА СУМА НА ИНВЕСТИЦИИТЕ	**1 157 241**

35. Възнаграждение за одиторски услуги

Възнаграждението на регистрирания одитор е за независим финансов одит на консолидирания финансов отчет и индивидуалните финансови отчети за Групата. През годината регистрираният одитор не е предоставял други услуги освен независим финансов одит. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 ал. 1 на Закона за счетоводството.

36. Условни пасиви

Към 31 декември 2020 г. срещу Компанията майка има предявени съдебни искове на стойност 4 350 хил. лв., представляващи обезщетения за претърпени имуществени вреди, изхода за които не може да се прогнозира.

Към 31 декември 2020 г. са предявени 42 граждански иска срещу 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.

Във връзка с изпълнение на проекти, финансирани със средства от ЕС по Оперативна програма „Транспорт 2007–2013", Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура", Механизъм за свързване на Европа (МСЕ), по които Компанията майка е бенефициент, са наложени финансови корекции, които са в процес на потвърждаване от съответните органи, и за които са възможни парични потоци за уреждането им.

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

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.

37. Събития след края на отчетния период

След отчетната дата продължават ограничителните мерки във връзка с разпространението на световната пандемия от коронавирус COVID-19, които мерки поради непредсказуемостта на разпространението биха могли да окажат влияние върху дейността на бизнес контрагентите на Групата.

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.

38. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет към 31 декември 2020 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителния съвет на Държавно предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура" на 23.04.2021 г. и се предоставя на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, упражняващ правата на държавата за одобрение за публикуване.

заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

инж. Красимир Папукчийски
Генерален директор

заличено съгл. чл. 2 ЗЗЛД

Лидия Давидова
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 09 април 2021 г.