

ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура” (група)

**Консолидиран финансов отчет за годишния период
към 31 декември 2010 година**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА ДП "НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА"
ГР.СОФИЯ**

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на ДП "Национална компания Железопътна инфраструктура"(Групата), включващ консолидиран баланс към 31 Декември 2010 година и свързаните с него консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от нас одит. Одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти и Закона за независимия финансов одит. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в разумна степен на сигурност доколко консолидираният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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

Считаме, че получените от нас доказателства предоставят достатъчно разумна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано одиторско мнение.


1

База за изразяване на квалифицирано мнение

1.Земите, сградите, машините и съоръженията на Групата, представени в бележка 9 от пояснителните бележки към консолидирания финансов отчет към 31 декември 2010 година са в размер на 1,737,550 хил.лв, в т.ч на Компанията-майка 1,737,548 хил.лв. Така както е оповестено в „Значими счетоводни политики”, бележка (б) *База за изготвяне на финансовия отчет*, Групата е приела модел на преоценка за отчитането им.

Справедливите стойности на имотите, машините и съоръженията са определени към 1 януари 2005 година от лицензирани оценители. Декларирано е прилагането на следните методи за оценка: за земите и сградите-пазарна оценка, коригирана с пазарни множители; за съоръженията и машините-метода на амортизирана възстановима стойност. Така както е оповестено в бележка 9 „Имоти, машини и съоръжения”, към 31.12.2010 година е направена проверка на справедливите им стойности от лицензиран оценител чрез оценка на предварително структурирана извадка по типове железопътна инфраструктура и проектиране на резултатите от оценката върху цялата инфраструктура. Установеното изменение на справедливите стойности към балансовите стойности е 1.05.

Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни доказателства за това, че балансовите стойности на имотите, машините и съоръженията не се отклоняват съществено от справедливите, поради следните причини:

- през шестгодишния период от 2005 година до 2010 година ръководството е правило прегледи за промените в справедливите стойности. За този период преоценки не са извършвани;
- специализираният характер на имотите, машините и съоръженията, за които липсва активен пазар;
- рисковете, които произтичат от структурирането на железния път, използвано за проектиране на резултатите от оценките на извадката, прилагането на коригиращи коефициенти и приемането на балансови стойности за част от имотите, машините и съоръженията като справедливи.

Поради спецификата на изчисление ние не бяхме в състояние да приложим алтернативни процедури, за да се убедим в достатъчна степен относно справедливите стойности на имотите, машините и съоръженията.

2.В консолидирания баланс на Групата към 31 декември 2010 година, така както е оповестено в бележка 9, са представени земи в размер на 306,955 хил.лв. и сгради в размер на 69,938 хил.лв. Ръководството оповестява, че Групата не притежава документи за собственост на земи на стойност 102,578 хил.лв. и за сгради на стойност 5,290 хил.лв.

3.От представените в консолидирания баланс към 31 декември 2010 „Разходи за придобиване на дълготрайни активи” в размер на 294,845 хил.лв., за 2,440 хил.лв. ние не получихме достатъчно убедителна информация относно тяхната перспективност и финансова обезпеченост. Имайки предвид продължителния период на недовършване на тези обекти и тяхната изложеност на външни фактори, ние не сме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност, че тези разходи биха имали характер на активи и дали не са надценени във финансовия отчет.

4.Така както е оповестено в бележка 13 от пояснителните бележки към консолидирания финансов отчет, търговските вземанията от клиенти към 31 декември 2010 година са в размер на 109,814 хил.лв., в т.ч от „Холдинг БДЖ” ЕАД 62,073 хил.лв. „Холдинг БДЖ” ЕАД не потвърждава вземания в размер на 9,648 хил.лв., от които 7,959 хил.лв. в резултат на споразумение за редукция от 2007 година.

През 2007 година е сключено споразумение между „Холдинг БДЖ” ЕАД и Компанията-майка за скотиране на вземанията/задълженията към 30.11.2007 година. Споразумението е утвърдено от Министъра на транспорта, орган упражняващ правата на държавата като едноличен собственик на капитала на предприятията. В резултат на използвана различна база за редукция от двете предприятия не са потвърдени вземания в размер на 7,959 хил.лв. Поради

факта, че тези суми не се потвърждават, за Групата съществува риск от бъдещи загуби от обезценка.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на ефектите от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на ДП „НК Железопътна инфраструктура“ (Групата) към 31 декември 2010 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане в България.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

Консолидиран годишен доклад за дейността на Групата, изготвен съгласно чл.33 на Закона за счетоводството.

Съгласно изискванията на чл.38, алинея 4 на Закона за счетоводството прегледахме консолидирания годишен доклад за дейността на Групата за 2010 година. Финансовата информация, представена в консолидирания годишен доклад за дейността на Групата, съставен от ръководството на ДП „НКЖИ“, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в консолидирания финансов отчет към 31 Декември 2010. Отговорността за изготвянето на консолидирания годишен доклад за дейността на Групата се носи от ръководството на Компанията-майка.

06 Юни 2011 година

гр.София

гр.София, 1233
ж.к.Банишора, бл.42 А, вх. "Г"
Ангелина Атанасова

гр.София, 1233
бул.Кн.М.Луиза, бл.116, вх. "Б"
Радка Боевска

гр.София, 1618
ул.Симеон Радев №40, вх. "Б"
Мария Вълканова

гр.София, 1220
ж.к.Надежда I, бл.156, вх. "Г"
Севдалина Паскалева

Регистрирани одитори:

..... Ангелина Атанасова
0056
Регистриран одитор
(Ангелина Атанасова)

..... Радка Боевска
0270
Регистриран одитор
(Радка Боевска)

..... Мария Вълканова
0385
Регистриран одитор
(Мария Вълканова)

..... Севдалина Паскалева
0605
Регистриран одитор
(Севдалина Паскалева)

Консолидиран отчет за всеобхватния доход

За годината, приключваща на 31 декември 2010

В хиляди лева	Бел.	2010	2009 (преизчислен)
Приходи от инфраструктурни такси	1a	90,763	101,774
Приходи от продажби на ел. Енергия	16	1,648	1,782
Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата	2	177,382	155,597
Други приходи	3	38,678	33,417
		308,471	292,570
Капитализирани разходи		2,689	12,340
Промени в материалните запаси и незавършеното производство		568	842
Разходи за материали	4	(25,331)	(36,173)
Разходи за външни услуги	5	(25,532)	(32,855)
Разходи за амортизация	9, 9a, 10	(104,108)	(117,297)
Разходи за персонала	7	(153,634)	(157,241)
Други разходи за дейността	6	(15,891)	(12,438)
Загуба от оперативна дейност		(12,768)	(50,252)
Нетни финансови (разходи) приходи	8	(1,651)	(1,446)
Печалба (загуба) от инвестиции		140	199
Загуба от дейността		(14,279)	(51,499)
Разход за данък	16 a	4,862	13,744
В т.ч. Текущ разход за данък		(1,173)	(166)
В т.ч. От отсрочени данъци		6,035	13,910
Загуба от дейността		(9,417)	(37,755)
Друг всеобхватен доход			
Печалба от освободен преоценъчен резерв		12,555	16,432
Данък върху дохода, отнасящ се до друг всеобхватен доход		(1,141)	(1,444)
Общ всеобхватен доход		1,997	(22,767)

Консолидираният отчет за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от консолидирания финансов отчет, представени на страници от 5 до 30.

Милчо Ламбрев
Генерален директор

Роза Константинова
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 31.05.2011 година

Издаден одиторски
доклад на 6.06.2011 год.

0056 Ангелина
Атанасова
Регистриран одитор

0385 Мария
Вълканова
Регистриран одитор

1. А. Атанасова

3. М. Вълканова

2. Р. Боевска
0605 Радка
Боевска
Регистриран одитор

4. С. Паскалева

0605 Севдалина
Паскалева
Регистриран одитор

Консолидиран счетоводен баланс

Към 31 декември 2010 година

В хиляди лева

	Бел.	2010	2009 (прензчислен)
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	9	2,057,733	2,064 655
Активи извън експлоатация	9a	9,117	11,798
Нетекущи нематериални активи	10	164	154
Инвестиции	11	3,933	3,793
Общо нетекущи активи		2,070,947	2,080,400
Материални запаси	12	16,282	18,458
Търговски и други вземания	13	116,247	95,884
Текущи финансови активи, държани за продажба		71	69
Разходи за бъдещи периоди		400	165
Пари и парични еквиваленти	14	17,054	8,713
Общо текущи активи		150,054	123,289
Общо активи		2,221,001	2,203,689
Капитал			
Основен капитал	15	100,000	100,000
Резерви		382,919	383,533
Преоценъчен резерв		1,155,432	1,164,713
Непокрити загуби		(370,520)	(371,486)
Общо капитал и резерви		1,267,831	1,276,760
Нетекущи задължения			
Получени заеми	17	43,310	53,645
Задължения за обезщетения при пенсиониране	7a	5,075	4,568
Нетекущи данъчни пасиви	16a	92,408	98,444
Общо нетекущи задължения		140,793	156,657
Текуща част на заеми	17	10,520	19,956
Търговски и други текущи задължения	19	62,319	79,188
Задължения за обезщетения при пенсиониране	7a	1,678	1 761
Приходи за бъдещи периоди		1,084	613
Общо текущи задължения		75,601	101,518
Безвъзмездни средства, предоставени от държавата			
Приходи за бѐд. периоди, свързани с безвъзмездни средства за нетекущи активи	18	708,868	638,874
Приходи за бѐд. периоди, свързани с безвъзмездни средства за текущи активи	18	27,908	29,880
Общо безвъзмездни средства, предоставени от държавата		736,776	668,754
Общо капитал, пасиви и средства, предост. от държавата		2,221,001	2,203,689

Консолидираният Счетоводен баланс следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от консолидирания финансов отчет, представени на страници от 5 до 30.

Милчо Ламбрев

Генерален директор

Роза Константинова

Главен счетоводител

Дата съставяне: 31.05. 2011 година

1. А. Атанасова

2. Р. Боевска

3. М. Вълканова

4. С. Паскалева

0056
Регистриран одитор

0270
Радка Боевска
Регистриран одитор

0385
Мария Вълканова
Регистриран одитор

0605
Севдалина Паскалева
Регистриран одитор

Консолидиран отчет за паричните потоци

Към 31 декември 2010 година

В хиляди лева

Бел. 2010 2009

Оперативна дейност

Постъпления от търговски контрагенти	137,432	133,337
Плащания към търговски контрагенти	(84,352)	(80,236)
Парични потоци, свързани с трудови вознаграждения	(155,822)	(159,963)
Други парични потоци от оперативна дейност	(6,481)	(2,284)
Платени данъци върху печалбата	(258)	(162)
Платени лихви и такси, свързани с оперативна дейност	6	(58)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(109,475)	(109,366)

Инвестиционна дейност

Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(85,789)	(93,082)
Продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване	880	6,465
Получени дивиденди	817	-
Придобиване съучастие		(30)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(84,092)	(86,647)

Финансова дейност

Получени безвъзмездни средства, предоставени от държавата	223,771	197,928
Получени заеми		10,000
Плащания по заеми	(19,955)	(22,193)
Платена лихва по заеми	(1,908)	(3,705)
Нетни парични потоци от финансова дейност	201,908	182,030

Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти **8,341** **(13,983)**

Пари и парични еквиваленти към 1 януари **8,713** **22,696**

Пари и парични еквиваленти към 31 декември 14 **17,054** **8,713**

Консолидираният отчет за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от консолидирания финансов отчет, представени на страници от 5 до 30.

Милчо Ламбрев
Генерален директор

Роза Константинова
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 31.05. 2011 година

0056 Ангелина Атанасова
Регистриран одитор

1. А. Атанасова

0270 Радка Боевска
Регистриран одитор

2. Р. Боевска

Изготвен одиторски доклад
догоду до 6.06.2011 год

0385 Мария Вълканова
Регистриран одитор

3. М. Вълканова

0805 Севдалина Паскалева
Регистриран одитор

4. С. Паскалева

Консолидиран отчет за промените в капитала

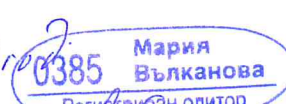
Към 31 декември 2010 година
В хиляди лева

	Основен капитал	Резерв от преоценки	Други резерви	Финансов резултат	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2009 година	100,000	1,179,701	383,288	(344,450)	1,318,539
Корекция на салдо				(4,269)	(4,269)
Коригирано салдо към 1 януари 2009 година	100,000	1,179,701	383,288	(348,719)	1,314,270
Покриване на загуби					
Резерв на отписани нетекущи активи		(14,988)			(14,988)
Други изменения на собствения капитал			245		245
Общ всеобхватен доход за годината				(22,767)	(22,767)
Салдо към 31 декември 2009 година	100,000	1,164,713	383,533	(371,486)	1,276,760
Начално салдо 2010 г.	100,000	1,164,713	383,533	(371,486)	1,276,760
Покриване на загуби					
Резерв на отписани нетекущи активи		(9,281)		(1,031)	(10,312)
Други изменения на собствения капитал			(614)		(614)
Общ всеобхватен доход за годината				1,997	1,997
Салдо към 31 декември 2010 година	100,000	1,155,432	382,919	(370,520)	1,267,831

Консолидираният отчет за промените в капитала следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от консолидирания финансов отчет, представени на страници от 5 до 30.

Милчо Ламбрев
Генерален директорРоза Константинова
Главен счетоводител

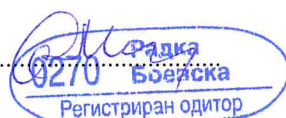
Дата на съставяне: 31.05. 2011 година

Издаден одиторски
доказ на 06.06.2011г.

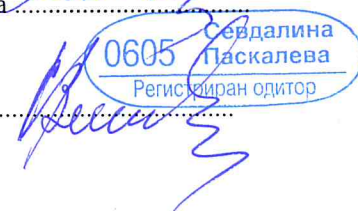
1. А. Атанасова

3. М. Вълканова

Р. Боевска



4. С. Паскалева



Бележки към финансовия отчет**Правен статут**

ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ (група) включва Компанията майка – ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ и дъщерното дружество „ТРЕН“ ЕООД.

ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“ (Компанията или ДП „НКЖИ“) 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 Софийския градски съд № 1 от 15 януари 2002 година, вписано в регистъра II, под №948, том 18, стр.32 по фд № 23/2002 г. Седалището на управление на ДП „НКЖИ“ е: Република България, гр.София, община Сердика, бул. Мария Луиза 110.

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

Управителният съвет на ДП „НКЖИ“ в състав: Орлин Иванов Алексиев – председател и членове: Калин Николов Клисаров и Милчо Алексиев Ламбрев е действал до месец юни 2010 година. От 18 юни до края на 2010 година Управителният съвет е в състав: Орлин Иванов Алексиев – председател и членове: Иван Василев Марков и Милчо Алексиев Ламбрев. ДП „НКЖИ“ се управлява и представлява от Генералния директор Милчо Алексиев Ламбрев.

Със заповед на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията, на основание чл. 40е, ал.1 и 2 във връзка с § 1, т.11 от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит, е назначен одитния комитет на ДП „НКЖИ“ в състав: Мая Йорданова Матейкова-Георгиева – председател и членове: Ангелина Петрова Занова и Росица Методиева Тричкова. От 01.03. 2010 година до 20.06. 2010 г. одитния комитет е в състав: Мая Йорданова Матейкова-Георгиева – председател и членове: Иван Василев Марков и Ангелина Петрова Занова. От 21.06. 2010 година до 24.11. 2010 г. одитния комитет е в състав: Мая Йорданова Матейкова-Георгиева – председател и членове: Радослав Георгиев Върбанов и Мариела Кирилова Парушева. От 24.11.2010 година одитния комитет е в състав: Катя Лозанова Атанасова – председател и членове: Александра Харламбиева Няголова и Радослав Георгиев Върбанов.

През 2010 година Компанията майка извършва дейността си чрез 23 административно-стопански териториално обособени звена: Управления на движение на влаковете и гаровата дейност (УДВГД) – 3 звена, Железопътни секции (ЖПС) – 13 звена, Секции за сигнализация и телекомуникации (ССТ) – 3 звена, Център за Професионална Квалификация (ЦПК) и поделение „Електроразпределение“, образувано от 01.01. 2010 г.

На основание Правилника за изменение и допълнение на Правилника за устройство и дейността на ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура“, обнародван в ДВ № 100 от 21.12. 2010 г., считано от 01.01 2011 г. Компанията майка има нова структура на административно-стопанските териториално обособени звена: Управления на движение на влаковете и гаровата дейност (УДВГД) – 3 звена, Железопътни секции (ЖПС) – 5 звена в София, Враца, Горна Оряховица, Шумен и Пловдив, Механизирана железопътна секция Плевен - 1 звено, Поделение „Електроразпределение“ (ЕРП), Поделение „Сигнализация и телекомуникации“ (СиТ) и Център за Професионална Квалификация (ЦПК) – 1 звено.

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

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

Бележки към финансовия отчет**Правен статут (продължение)**

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

Управителният съвет на Дружеството майка ДП „НК ЖИ” назначава и освобождава управителя на дъщерното дружество. Дъщерното дружество се управлява и представлява от управителя Стоян Неделчев Стоянов. Контрольор на дружеството е Джоанна Кръстева Димитрова.

С решение на Управителния съвет на ДП „НКЖИ” и на основание чл. 40е, ал.1 и 2 във връзка с § 1, т.11 от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит, е назначен одитен комитет на „ТРЕН” ЕООД в състав: Светослав Георгиев Стаменов – председател и членове: Славка Добрева Благоева и Цветан Танев Танев. От 01.05.2010 година до 30.11.2010 година одитния комитет е в състав: Славка Добрева Благоева – председател и членове: Фридрих Йорданов Петков и Цветан Танев Танев. От 01.12.2010 година председател на одитния комитет е Красимира Иванова Михайлова.

„ТРЕН” ЕООД с предмет на дейност: търговия с електрическа енергия, след предоставяне на лиценз от ДКЕВР, (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, външно икономическа и външнотърговска дейност, съответстващи на българското законодателство и международни договорни изисквания, както и дейност и услуги, незабранени със закон.

Едноличен собственик на капитала е ДП „Национална Компания Железопътна Инфраструктура”.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на консолидирания финансов отчет към 31 декември 2010 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидирания 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.

Бележки към финансовия отчет**Значими счетоводни политики****(а) Съответствие**

Консолидираният отчет на групата, е изготвен в съответствие с МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“, въз основа на Индивидуалния финансов отчет на Компанията майка ДП „НК Железопътна Инфраструктура“ и Индивидуалния финансов отчет на дъщерно дружество “ТРЕН” ЕООД, като са приложени следните консолидационни процедури:

- Позициите на активите, пасивите, капитала, приходите и разходите са сумирани ред по ред.
- Елиминирана е сумата на инвестицията на дружеството майка в капитала на дъщерното дружество.
- Изцяло са елиминирани вътрешногруповите салда и сделки, и произтичащите нереализирани печалби и загуби.

Инвестицията на групата в асоциирано предприятие е представена в Консолидирания отчет по метода на собствения капитал, в съответствие с МСС 27 и МСС 28.

Настоящият Консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие и с Международните счетоводни стандарти, публикувани в официалния вестник на Европейския съюз на 29 ноември 2008 г., приети с РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1126/2008 НА КОМИСИЯТА от 3 ноември 2008 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета, допълнени и изменени с Регламент 53/2009, 1171/2009 и 1293/2009 година

МСС 8 "Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки" изисква групата да оповести обстоятелството, че не е приложило нов стандарт или разяснение, които са публикувани, но не са влезли в сила, както и информация за възможния ефект от прилагането на съответния стандарт или разяснение в периода на първоначално прилагане. Групата е оповестила ефектите от приложение на публикувани Международни счетоводни стандарти, които още не са в сила към балансовата дата и може да имат отношение към дейността на Групата.

(б) База за изготвяне

Като база за изготвяне е използвана историческата стойност и справедливата стойност за някои групи нетекущи активи (земи, сгради и съоръжения).

Консолидираният финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

При изготвянето на финансовите отчети, МСС изискват ръководството да извърши оценки, основаващи се на преценки и предположения, които влияят при прилагане на счетоводните политики при представяне на сумата на активите, пасивите, приходите и разходите. Преценките и свързаните с тях предположения се основават на историческия опит и различни други фактори, които вярваме че са основателни предвид обстоятелствата, в резултат на които е базирана оценката на балансовата стойност на активите и пасивите, които не са видими от други източници. Фактическите резултати, могат да се отличават от тези оценки.

Преценките и основните предположения се преглеждат текущо. Промените в счетоводните преценки се отчитат в периода на промяна или в периода на промяна и в бъдещи периоди, когато те са повлияни от тях.

Компанията майка и дъщерното дружество извършват своята дейност в съответствие с българското законодателство и изготвят индивидуалните си финансови отчети в съответствие с МСС.

Компанията майка последователно прилага счетоводните си политики, които са в съответствие с тези, използвани през предходните години. Дъщерното дружество прилага счетоводните политики на Компанията майка.

Бележки към финансовия отчет**(в) Сравнителна информация и отчитане на корекции**

При корекция в представянето или рекласификацията на отделни пера в консолидираните финансови отчети за периода, сравнителните данни също са рекласифицирани, за да се осигури сравнимост с текущия период. Подобни рекласификации са резултат от по-детайлно представяне на перата в баланса и отчета за всеобхватния доход в бележките към финансовия отчет.

В Консолидирания финансов отчет за 2010 година групата е направила корекция на сравнителна информация във връзка с корекция на задължения към Комисия за регулиране на съобщенията (КРС) за такси по Закона за електронните съобщения.

В Консолидирания финансов отчет е извършено преизчисление на стойността на инвестиция в асоциирано предприятие „ФАЕ София“ ООД за предходния период, представено по метода на собствения капитал. Със сумата 199 хиляди лева е коригирана стойността на инвестиция в актива на консолидирания финансов отчет на групата за 2009 година.

Сравнителната информация е преизчислена и са коригирани разходите за външни услуги, други разходи, печалби (загуби) от инвестиции, стойността на инвестиции, представени по метода на собствения капитал, търговски и други задължения, като е коригирано салдото на неразпределената печалба към 1 януари 2009 година, което е началото на най-ранния период представян в настоящия финансов отчет.

Отчетените корекции в сравнителната информация е представена в бележка 20.

(г) Действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет е изготвен на базата на предположението, че Компанията майка и дъщерното дружество ще продължат да съществуват като действащи предприятия и като група. Валидността на предположението зависи от подкрепата от страна на едноличния собственик на Компанията майка, Правителството, проявление на която са подкрепата на държавата под формата на субсидии и държавни гаранции за погасяването на заемите от международни финансови институции.

(д) Сделки в чуждестранна валута

Консолидираният финансов отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Групата. Сделките, осъществявани в чуждестранна валута са преизчислявани в лева по валутния курс на централната банка в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на централната банка към тази дата. Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат в български лева по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

(е) Имоти, машини и съоръжения**(i) Собствени активи**

Имоти, машини и съоръжения включват земи, сгради, инфраструктура и съоръжения, необходими за текущата дейност на групата. Имоти, машини и съоръжения са тези активи на групата, които се очаква да носят икономическа изгода повече от един отчетен период. За придобитите след 01.01. 2008 година групата прилага стойностен праг на същественост - 700 лева. Имоти, машини и съоръжения са представени по преоценена стойност намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка (виж счетоводна политика (м)).

Инфраструктурата и земята, върху която е разположена, е държавна собственост. Те не могат да бъдат отчуждавани, ипотекирани или да се предоставят като друго обезпечение.

Бележки към финансовия отчет

(е) Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Новопридобити имоти, машини, съоръжения и оборудване при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена и разходи, направени за въвеждане на актива в експлоатация.

Когато перо от имоти, машини, съоръжения и оборудване съдържа значими компоненти, които имат различен срок на полезен живот, те са отчетени като отделни нетекущи активи. Стойността на разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения включва стойността на материалите, на външните услуги, прекия труд и съответна част от общопроизводствените разходи.

Групата е избрала за последващо отчитане на групи активи модел на преоценка. Към 01.01.2005 г. е извършена преоценка на имоти, машини и съоръжения на Компанията майка от лицензиран оценител по справедлива стойност. Използвани са следните методи за оценка: за земи и сгради – пазарна оценка, която е коригирана с пазарни множители, предвид специфичното им предназначение и факта, че имотите на групата са публична държавна собственост; за съоръжения и машини – метода на амортизирана възстановителна стойност. На всеки оценен актив е определен новия полезен живот, както и остатъчна стойност, където има такава. Ефектът от преоценката е представен в преоценъчния резерв на групата.

Имоти, машини и съоръжения включват резервни части, материали втора употреба и активи извън експлоатация, които при въвеждането си в употреба се очаква да бъдат използвани в продължение на повече от един отчетен период. Резервните части и материалите втора употреба се очаква да бъдат използвани от групата. Активите извън експлоатация са обезценени до тяхната възстановима стойност.

За изграждане на обекти и съоръжения със средствата, осигурени от държавата, Компанията майка - ДП „НКЖИ“ има сключени договори за строителство, от които за следващ период са поети ангажименти на стойност 20,099 хиляди лева. Задължението за изпълнението на тези договори е осигурено с банкови гаранции, издадени от изпълнителите в полза на Компанията майка.

(ii) Последващи разходи

Разходи, възникнали при необходимост от замяна на компонент от недвижим имот, машини и съоръжения, се капитализират, ако има вероятност да се увеличи бъдещата икономическа изгода за групата и ако стойността на актива може да бъде надлежно измерена. Всички други разходи се признават в отчета за всеобхватния доход в момента на възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход по линейния метод за периода на полезния живот на имотите, машините и съоръженията. Земята и разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения не се амортизират.

Оцененият полезен живот е както следва:

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

Активите се амортизират от деня, следващ датата когато те са въведени в употреба.

Бележки към финансовия отчет

(е) Имоти, машини и съоръжения (продължение)

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

(ж) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. За придобитите след 01.01.2008 година нематериални активи групата прилага стойностен праг на същественост - 700 лева.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход по линейния метод, както следва:

• софтуер	2 години
• други нематериални активи	7 години
• лицензии	10 години

(з) Инвестиции

Асоциирани предприятия

Групата има участие в асоциирано предприятие, където упражнява значително влияние, но не и контрол върху финансовата и оперативната политика. Инвестициите в асоциирани предприятия (ФАЕ София ООД - 49% собственост) са представени по метода на собствения капитал, съгласно изискванията на МСС 27 - *Консолидирани и индивидуални финансови отчети*. През 2009 година е преведена първоначална вноска в размер на 30 хиляди лева за придобиване на дялово участие в „Зона за обществен достъп – Бургас“ АД. Записаното участие на ДП „НКЖИ“ в акционерното дружество „Зона за обществен достъп – Бургас“ АД е 20% от общия капитал.

(и) Държавна помощ

Държавна помощ включва безвъзмездни средства, предоставени от държавата, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата не се признават, докато няма приемлива гаранция, че групата ще изпълни условия, свързани с тях и че помощта ще бъде получена. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с нетекущи активи се представят в баланса като приходи за бъдещи периоди и се признават в отчета за всеобхватния доход като приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива, за който са предоставени. Безвъзмездни средства, не свързани с активи, се признават като приход през периодите, необходими за тяхната съпоставка със свързаните разходи, които те са предназначени да компенсират.

Безвъзмездни средства, предоставени от международни институции включват безвъзмездни средства, предоставени от Европейски фонд за регионално развитие (ЕФРР), Кохезионен и други Европейски фондове. Групата отчита получените средства от Европейски фондове за придобиване на нетекущи активи по проекти, включени в Оперативна програма „Транспорт“ и други програми.

Бележки към финансовия отчет**(й) Материални запаси**

Материалите и закупените стоки са оценени по стойност при придобиване. Незавършеното производство и готовата продукция са оценени по производствена себестойност, която включва преките производствени разходи (разходи за материали и труд) и съответната част от общопроизводствените разходи.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и разходите по продажбата.

Материалните запаси при тяхното потребление се отчитат по конкретно определена цена (за скъпи резервни части и материали) и по метода на средно претеглената стойност на ниво участък за другите материали.

(к) Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са представени по себестойност, намалена със загубите от обезценка. Ежегодно, към датата на изготвяне на отчета групата извършва преглед на търговски и други вземания и с решение на Управителния съвет се определя конкретния размер на обезценката. Към датата на отчета Управителния съвет е взел решение за допълнителна обезценка на вземания от кражби, възникнали през 2000 година.

(л) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касови наличности и салда по банкови сметки.

(м) Обезценка

Балансовата стойност на активите на групата, материални запаси и отсрочени данъчни активи се преразглежда към датата на изготвяне на баланса, с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, превишава неговата възстановима стойност.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

(i) Изчисление на възстановимата стойност

Възстановимата стойност на вземанията на групата се изчислява на база исторически данни за събираемост на вземанията по разграничими групи клиенти.

Възстановимата стойност на материали втора употреба е изчислена на базата на тяхната стойност на скрап.

(ii) Възстановяване на загуби от обезценка

При вземанията и други активи е възможно възстановяване на загуби от обезценки в случай на промяна в оценките, използвани за определяне на възстановимата стойност.

Загубата от обезценка се възстановява само до такава стойност на актива, така че да не надвишава балансовата стойност, която би била достигната, намалена с натрупана амортизация, в случай че не е била признавана загубата от обезценка.

Бележки към финансовия отчет**(н) Собствен капитал**

В консолидирания отчет капиталът на групата е равен на регистрирания капитал на Компанията майка, записан по историческа цена в деня на регистриране.

(о) Задължения по получени заеми

Получените заеми в предишни отчетни периоди първоначално се отразяват по стойност на възникване съгласно разделителния протокол между ХОЛДИНГ „БДЖ” ЕАД и ДП „НКЖИ”.

Новополучените заеми се отразяват по стойност на възникване, намалена с еднократните разходи по отпускането на заемите.

(п) Провизии

В случаите, когато групата има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи, се отчита провизия в Консолидирания баланс на групата.

Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

(р) Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране***(i) Планове за дефинирани вноски***

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на законовия минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите на групата по превеждане на вноски по плановите за дефинирани вноски се признават в Консолидирания отчет за всеобхватния доход при тяхното възникване.

(ii) Годишен платен отпуск

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите за изминалия отчетен период.

(iii) Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД на компанията майка) при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, групата е задължена да му изплати обезщетение в размер на двукратния размер на брутното месечно трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителят е работил в ДП „НКЖИ” или в системата на БДЖ през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шесткратния размер на брутното му месечно трудово възнаграждение. Колективния трудов договор също определя допълнителни компенсации за някои малцинствени групи служители.

В Консолидирания финансов отчет е начислено задължение за обезщетение на наети лица при пенсиониране въз основа на извършени актюерски изчисления и предположения. При изчисляване на настоящата стойност на задължението е използван кредитния метод за прогнозираните единици.

(с) Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са посочени по стойност в момента на възникване.

Бележки към финансовия отчет**(г) Приходи****(i) Приходи от основна дейност**

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономическите ползи да бъдат получени от групата и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането.

(ii) Приходи за бъдещи периоди, свързани с Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, свързани с нетекущи активи се представят в баланса като приходи за бъдещи периоди и се признават в отчета за всеобхватния доход като приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива, за който са предоставени.

Безвъзмездни средства, не свързани с активи, се признават в отчета за всеобхватния доход през периода, през който се отчитат разходи, които те са предназначени да компенсират.

(у) Нетни финансови приходи/(разходи)

Нетните финансови приходи/(разходи) включват приходи и разходи от лихви, други финансови приходи и разходи и приходи/(разходи) от валутни курсови разлики.

Приходите от лихви се признават в отчета за всеобхватния доход в момента на възникване, като се взема в предвид ефективния доход от актива.

Всички разходи за лихви и други, възникнали по кредитни споразумения, се признават в периода на възникване като част от нетните финансови разходи.

(ф) Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данък върху печалбата се признава в отчета за всеобхватния доход, освен ако не е свързан със статии, които се отнасят директно в капитала, като в този случай данъкът също се отчита в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, изчислени на база данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на Индивидуалните финансови отчети.

Отсроченият данък е признат, като е използван пасивния метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на финансовото отчитане и за данъчни цели. Не се признават временните разлики, отнасящи се до: положителна репутация, която не подлежи на данъчно облагане; първоначалното признаване на активи или пасиви, които нямат ефект върху счетоводната или данъчната печалба и разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, при положение, че за тях не се очаква да бъдат възвърнати в близко бъдеще. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на балансовата стойност на активите или пасивите, като се прилагат данъчните ставки валидни за периода през който се очаква да се реализират отсрочените данъци.

В Консолидирания финансов отчет е представен отсрочен данъчен пасив, който възниква във връзка с формирания резерв от преоценка на нетекущи активи в Компанията майка. Данъчни активи не са признати в Консолидирания финансов отчет, тъй като групата няма формирана данъчна загуба за пренасяне.

Бележки към финансовия отчет

	Стр.		Стр.
1. Приходи от инфраструктурни такси	15	14. Пари и парични еквиваленти	22
2. Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата	15	15. Основен капитал	22
3. Други приходи	15	16. Разход за данък	22-23
4. Разходи за материали	16	17. Получени заеми	23-24
5. Разходи за външни услуги	16	18. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата	24
6. Други разходи за дейността	16	19. Търговски и други задължения	25
7. Разходи за персонала	17	20. Корекция на сравнителна информация	25
7а. Задължения за обезщетения при пенсиониране	17	21. Финансови инструменти	26
8. Нетни финансови разходи	17	22. Инвестиционна програма	26
9. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	18-19	23. Свързани лица	27
9а. Активи извън експлоатация	19	24. Възнаграждението за одиторските услуги	28
10. Нематериални активи	19	25. Условни задължения	28
11. Инвестиции	20	26. Събития след датата на баланса	28
12. Материални запаси	20	Списък на Международните счетоводни стандарти, утвърдени за прилагане в България	29-30
12а. Материали и консумативи	20		
13. Търговски и други вземания	21		

Бележки към финансовия отчет

1. Приходи от основна дейност

1а. Приходи от инфраструктурни такси

В хиляди лева

	2010	2009
Приходи от резервация	15,126	18,647
Приходи от преминаване	75,637	83,127
	<u>90,763</u>	<u>101,774</u>

Най значителен дял в размера на приходите от инфраструктурни такси е от основният превозвач – ХОЛДИНГ „БДЖ” ЕАД и дъщерните му дружества – 89.15%.

Намалението на отчетените приходи от инфраструктурни такси през 2010 г., при относително запазване на обемите спрямо предходна година, е вследствие на намаления размер на инфраструктурни такси с Постановление № 327 от 31.12.2009 г.

1б. Приходи от продажби на ел. Енергия

В хиляди лева

	2010	2009
Приходи от продажба на ел. Енергия	23,972	26,822
Стойност на продажбите	(22,324)	(25,040)
Нетни приходи от продажби	<u>1,648</u>	<u>1,782</u>

2. Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата

В хиляди лева

	2010	2009
Безвъзмездни средства, свързани с приходи	151,911	130,434
Безвъзмездни средства, свързани с нетекущи активи	25,405	24,678
Безвъзмездни средства, свързани с текущи активи	66	485
	<u>177,382</u>	<u>155,597</u>

От представените безвъзмездните средства, свързани с приходи 127 млн. лева текуща субсидия, усвоена изцяло и призната на приход, и 22,234 хиляди лева са разходи за текущо поддържане на железния път. Приходи, свързани с нетекущи активи, представляват приходи, свързани с амортизации на безвъзмездно придобити активи, признати на систематична и рационална база за срока на полезния живот на активите.

3. Други приходи

В хиляди лева

	2010	2009
Наем на сгради, машини, съоръжения и оборудване	12,070	13,203
Приходи от ремонтни дейности	5,470	6,215
Приходи от продажба на дълготрайни активи и мат. запаси	4,894	8,002
Балансова стойност на продадените активи	(1,854)	(1,503)
Приходи от продажба на произведени инертни материали	372	671
Приходи от дезинфекционни станции	430	525
Приходи от кантарни участъци	548	490
Други приходи	16,748	5,814
	<u>38,678</u>	<u>33,417</u>

Представените Други приходи през 2010 година включват: приходи от отписване на задължения поради изтичане на давностния срок в размер на 12,502 хил. лв.; приходи от заприходени материали от демонтаж при ремонти на железен път и други съоръжения - 1,443 хил. лв.; и други.

Бележки към финансовия отчет

4. Разходи за материали

В хиляди лева

	2010	2009
Материали и резервни части	14,652	23,819
Гориво	3,961	4,422
Електроенергия	6,393	7,586
Топлоенергия	325	346
	25,331	36,173

5. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	2010	2009 (преизчислен)
Транспортни услуги и карти	8,760	11,314
Ремонти и текущо поддържане на ЖИ	5,475	10,244
Застраховки	2,948	2,439
Охрана	1,683	1,626
Данък сгради, такса смет и други	1,421	1,302
Почистване	961	1,417
Такси	825	741
Наеми	759	291
Телефонни и пощенски услуги	653	819
Абонаментни услуги	453	552
Граждански договори	436	516
Други	1,158	1,594
	25,532	32,855

Намалението на разходите за дейността (разходи за материали и разходи за външни услуги) през 2010 година е в резултат на реализирани значителни икономии, поради недостиг на оборотни средства.

6. Други разходи за дейността

В хиляди лева

	2010	2009 (преизчислен)
Ликвидация на ДМА	6,270	6,025
Глоби за просрочени плащания	2,490	1,063
Брак на дълготрайни активи	2,239	2,523
50% от получени наеми	1,577	
Командировки	851	1,008
Работно и униформено облекло	419	1,488
Охрана на труда	277	413
Еднократни данъци	70	75
Обезценка на вземания	-	285
Изменение на обезценка на активи	-	(1,889)
Други разходи за дейността	1,698	1,447
	15,891	12,438

Увеличението на други разходи за дейността през текущия период е в резултат на начислени лихви за забава към Комисия за регулиране на съобщенията (КРС) и начислени 50% от получените наеми от недвижими имоти. С измененията на Закона за държавния бюджет от 1 юли 2010 г., е създаден допълнителен § 28а (1), който определя задължения на държавните предприятия и едноличните търговски дружества с държавно участие, отдала под наем недвижими имоти да внасят 50 на сто от получения наем в централния бюджет.

Бележки към финансовия отчет

7. Разходи за персонала

В хиляди лева

	2010	2009
Възнаграждения и заплати	118,149	123,449
Разходи за социално осигуряване	31,960	29,340
Провизия за обезщетения при пенсиониране	3,525	4,452
	153,634	157,241

В разходите за заплати и социално осигуряване към 31.12.2010 г. са включени 778 хил. лв. разходи за задължения за неизползвани отпуски (2009 г. - 2,819 хил. лв.)

Намалението на разходите за персонала през текущия период е в резултат на намаление на административния, управленския, обслужващ и технически персонал с 5% в сравнение с 2009 година. Средносписъчният брой на персонала за годината, приключваща на 31.12.2010 г. е 14,752 (в т.ч. 86 бр. в отпуск по майчинство), спрямо 15,528 (в т.ч. 75 бр. в отпуск по майчинство) за предходната година и 16,381 за 2008 година. Общото намаление на персонала за 2009 г. 2010 г. е с 9.9 %, спрямо 2008 година.

7а. Начислени задължения за обезщетения при пенсиониране

	2010	2009
Дисконтов процент	5,8%	6,5%
Бъдещо увеличение на заплати и възнаграждения	5%	5%
Средна пенсионна възраст при мъжете	от 63 до 65 години	63 години
Средна пенсионна възраст при жените	от 60 до 63 години	от 59 до 60 години
Текучество на персонала	12%	11%

При изчисляването на сегашната стойност на задълженията са взети под внимание очакваните дължими обезщетения за периода 2011-2020 г.. За целите на дисконтирането е използван ефективен годишен лихвен процент от 5.8%. Този процент се основава на доходността на предлаганите на финансовия пазар в България инструменти за дългосрочни инвестиции (държавни ценни книжа).

Задължение за дефинирани вноски при пенсиониране за 2010 г. и 2009 г. според възраст и стаж

В хиляди лева	2010	2009
Сегашна стойност на задължението в началото на годината	6,329	4,537
Разходи за лихви	379	353
Разход за текущ стаж	257	197
Изплатени суми за пенсионирани лица през година	(3,479)	(2,192)
Актуерски (печалби)/загуби	3,267	3,434
Сегашна стойност на задължението към края на годината	6,753	6,329
Краткосрочна част	1,678	1,761
Дългосрочна част	5,075	4,568
	6,753	6,329

8. Нетни финансови приходи (разходи)

В хиляди лева

	2010	2009
Приходи от лихви	149	101
Разходи за лихви	(2,210)	(3,957)
Приходи от съучастия	818	-
Положителни курсови разлики	2,730	2,555
Отрицателни курсови разлики	(2,993)	(1)
Други финансови разходи	(145)	(144)
	(1,651)	(1,446)

Приходите от съучастия представляват дивиденди за 2009 година от асоциирано предприятие “ФАЕ София” ООД в размер на 199 хиляди лева, от ЗАД “Алианс България” в размер на 617 хиляди лева и 2 хлв от други.

Бележки към финансовия отчет

9. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева

	Земи	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Резервни части	Разх. за придобиване	Общо
Отчетна стойност									
Салдо към 1 януари 2010 година	307,611	79,852	133,120	1,852,405	18,431	5,106	19,629	211,994	2,628,148
Придобити	3		480	3,339	197	226		105,504	109,749
Отписани	(659)	(486)	(685)	(13,324)	(38)	(61)	(1,551)	(1,049)	(17,853)
Рекласифицирани									
Трансфери		5,185	792	15,627				(21,604)	
Салдо към 31 декември 2010 година	306,955	84,551	133,707	1,858,047	18,590	5,271	18,078	294,845	2,720,044
Амортизации и загуби от обезценка									
Салдо към 1 януари 2010 година		12,273	95,714	440,744	11,092	3,670			563,493
Амортизация за периода		2,427	6,155	92,950	1,612	318			103,462
Отписани през периода		(87)	(568)	(3,898)	(34)	(57)			(4,644)
Рекласифицирани									
Салдо към 31 декември 2010 година		14,613	101,301	529,796	12,670	3,931			662,311
Балансова стойност									
Салдо към 1 януари 2010 година	307,611	67,579	37,406	1,411,661	7,339	1,436	19,629	211,994	2,064,655
Салдо към 31 декември 2010 година	306,955	69,938	32,406	1,328,251	5,920	1,340	18,078	294,845	2,057,733

Към 31.12.2010 г. от Компанията майка е нает лицензиран оценител, с цел проверка на промените в справедливите стойности и необходимостта от допълнителна преоценка на преоценените активи на Компанията майка към 01.01.2005 година. Проверката за промените в справедливите стойности беше извършена за определени участъци от железопътната мрежа на Компанията майка - ДП „НКЖИ”. Извадката беше структурирана така, че да обхване различните типове участъци. Типове участъци са:

- натоварена железопътна линия, където няма да има и не е правена реконструкция и модернизация;
- натоварена железопътна линия, на която предстои реконструкция или модернизация;
- ненатоварена железопътна линия, без реконструкция;
- железопътна линия, която предстои да бъде закрыта;
- ненатоварена железопътна линия, на която е правена реконструкция.

Резултатът от проверката на промените в справедливите стойности на преоценените активи на извадката от различните типове участъци показва, че са налице отклонения между балансовите и справедливите стойности.

Това наложи резултатите от проверката да бъдат проектирани чрез коефициентите на измененията на справедливите стойности на проверените типове участъци върху общата разгърната дължина на железопътната мрежа на ДП „НКЖИ”. Резултатът от проектирането показва, че общото изменение на справедливите стойности на всички активи от железопътната мрежа спрямо балансовите им стойности към 31.12.2010 година е незначително, с коефициент 1.05, поради което ДП „НКЖИ” счита че, не се налага допълнителна преоценка на тези активи, свързана със значителни разходи в условия на икономическа криза.

Бележки към финансовия отчет

9. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Към 31 декември 2010 година отчетната стойност на 100% амортизирани активи, които продължават да се използват в дейността на групата е в размер на 97,833 хил. лв.

Групата не разполага с документи за собственост за част от представените в баланса недвижими имоти (земя и сгради). Към 31 декември 2010 година групата е в процес на осигуряване на надлежни документи за собственост за земя със справедлива стойност 102,578 хил. лв. и сгради с балансова стойност 5,290 хил. лв.

9а. Активи извън експлоатация

Групата притежава активи извън експлоатация, състоящи се от 262 хил. метра железен път, 272 броя стрелки, контактна мрежа и други, които към датата на консолидирания финансов отчет не се използват за дейността на Компанията майка. Тези активи са представени в баланса на групата по тяхната възстановима стойност.

<i>В хиляди лева</i>	2010	2009
Отчетна стойност		
Към 1 януари	<u>21,320</u>	<u>21,797</u>
Придобити	228	
Отписани през периода	<u>(4,666)</u>	<u>(477)</u>
Към 31 декември	<u>16,882</u>	<u>21,320</u>
Амортизации и загуби от обезценка		
Към 1 януари	<u>9,522</u>	<u>10,897</u>
Изменение на обезценка за периода	(1,441)	(1,893)
Амортизация за периода	540	604
Отписани през периода	<u>(856)</u>	<u>(86)</u>
Към 31 декември	<u>7,765</u>	<u>9,522</u>
Балансова стойност		
Към 1 януари	<u>11,798</u>	<u>10,900</u>
Към 31 декември	<u>9,117</u>	<u>11,798</u>

10. Нематериални активи

<i>В хиляди лева</i>	Софтуер	Патенти и лицензи	Ноу-хау	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2010 година	<u>857</u>	<u>19</u>	<u>210</u>	<u>1,086</u>
Придобити	101	15		116
Отписани	<u>(24)</u>			<u>(24)</u>
Баланс 31 декември 2010 година	<u>934</u>	<u>34</u>	<u>210</u>	<u>1,178</u>
Амортизации				
Салдо към 1 януари 2010 година	<u>741</u>	<u>8</u>	<u>183</u>	<u>932</u>
Амортизация за периода	96	2	8	106
Отписани през периода	<u>(24)</u>			<u>(24)</u>
Салдо към 31 декември 2010 година	<u>813</u>	<u>10</u>	<u>191</u>	<u>1,014</u>
Балансова стойност				
Към 1 януари 2010 година	<u>116</u>	<u>11</u>	<u>27</u>	<u>154</u>
Към 31 декември 2010 година	<u>121</u>	<u>24</u>	<u>19</u>	<u>164</u>

Бележки към финансовия отчет

11. Инвестиции

<i>В хиляди лева</i>	<i>Вид дейност</i>	<i>Дял %</i>		
Инвестиции в асоциирани предприятия			2010	2009
				(преизчислен)
“ФАЕ София” ООД Производство на стрелки				
<i>Движение през периода</i>				
Към 1 януари			3,021	2,822
Дял в печалбата (загубата)			339	199
Получени дивиденди			(199)	
Към 31 декември			<u>3,161</u>	<u>3,021</u>
“Зона за обществен достъп - Бургас” АД				
<i>Движение през периода</i>				
Към 1 януари			30	-
Първоначална вноска			-	30
Към 31 декември			<u>30</u>	<u>30</u>
Търговски инвестиции			2010	2009
ЗАД “Алианц България” Застрахователна дейност				
<i>Движение през периода</i>				
Към 1 януари			742	742
Към 31 декември			<u>742</u>	<u>742</u>
			<u>3,933</u>	<u>3,793</u>

12. Материални запаси

<i>В хиляди лева</i>	2010	2009
Материали и консумативи	15,996	18,261
Готова продукция	<u>286</u>	<u>197</u>
	<u>16,282</u>	<u>18,458</u>

12а. Материали и консумативи

<i>В хиляди лева</i>	2010	2009
Основни материали	2,226	2,890
Гориво	1,694	1,367
Резервни части	1,520	1,835
Метални отпадъци (скрап)	8,658	9,982
Други	<u>1,898</u>	<u>2,187</u>
	<u>15,996</u>	<u>18,261</u>

Бележки към финансовия отчет

13. Търговски и други вземания*В хиляди лева*

	2010	2009
Вземания от асоциирано предприятие	-	8
Търговски вземания от клиенти	109,814	92,724
Съдебни вземания	1,299	1,585
Други вземания	1,943	1,567
Данъци за възстановяване	3,191	-
	116,247	95,884

Търговските и други вземания са представени по стойност на възникване, намалена със сумите, които не се очаква да бъдат събрани. Към 31.12.2010 г. най - големият длъжник на групата е Холдинг БДЖ ЕАД и неговите дружества с 102,065 хиляди лева общо или 93% от общо търговските вземания от клиенти. В това число вземанията от Холдинг БДЖ ЕАД възлизат на 64,808 хиляди лева, и вземанията от „БДЖ- ТП” ЕООД и „БДЖ- ПП” ЕООД са в размер на 37,257 хиляди лева.

13а	Търговски вземания от клиенти	2010	2009
	Вземания от клиенти	106,686	84,491
	Вземания от доставчици	3,150	8,255
	Обезценка на вземанията	(22)	(22)
	Общо	109,814	92,724
13б	Съдебни вземания	2010	2009
	Вземания по съдебни спорове	744	1,175
	Присъдени вземания	884	748
	Обезценка на вземанията	(329)	(338)
	Общо	1,299	1,585
13в	Други вземания	2010	2009
	Други дебитори	2,249	1,555
	Вземания по рекламации	-	17
	Вземания по липси и начети	114	97
	Дадени гаранции	36	371
	Подотчетни лица	1	1
	Обезценка на вземанията	(457)	(474)
	Общо	1,943	1,567
13г	Данъци за възстановяване	2010	2009
	Данъци за възстановяване	3,191	

Към датата на изготвяне на Консолидирания финансов отчет групата е извършила преглед на търговските и други вземания, в резултат на който Управителният съвет е взел решение за допълнителна обезценка на вземания от кражби, възникнали през 2000 година.

Бележки към финансовия отчет

14. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	2010	2009
Парични средства в каса	82	88
Парични средства по банкови сметки	11,708	7,310
Парични средства по специални и депозитни сметки	5,264	1,315
	<u>17,054</u>	<u>8,713</u>

Депозитните сметки съдържат срочни депозити на дъщерно дружество, представляващи обезпечение по банкови гаранции.

15. Основен капитал

Към 31 декември 2010 година основният капитал на групата е равен на регистрирания капитал на Компанията майка – ДП „НК ЖИ“ - 100 мил.лв. Единоличен собственик на капитала на Компанията е държавата, представлявана от Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

Допълнителни резерви

Допълнителните резерви са възникнали като балансираща стойност при отделянето на компанията майка – ДП „НКЖИ“ от Национална компания “Български държавни железници”, (Разделителен протокол към 31 декември 2001 година). През отчетния период групата отписва нетекущи активи за сметка на допълнителни резерви на стойност 614 хиляди лева по Решение 564/2010 г, на Министерския съвет и Заповед 89/2010 г. на Областен управител на Враца.

Преоценъчен резерв

Преоценъчен резерв е формиран от разлики между балансова и справедлива стойност на нетекущи активи на групата към 1 Януари 2005 година.

16. Отсрочени данъчни пасиви и активи и текущия разход за данък

Разход за данък върху дохода

16 а. В хиляди лева

	2010	2009
Текущ разход за данък	(1,173)	(166)
От отсрочени данъци	6,035	13,910
Общ разход за данъци, представен в консолидирания отчет за всеобхватния доход	<u>4,862</u>	<u>13,744</u>

16 б. Отсрочени данъчни пасиви

В хиляди лева

	2010	2009
Към 1 януари	98,444	112,354
Признат отсрочен данък, отчетен в Отчета за всеобхватния доход през периода	(6,035)	(13,910)
Към 31 декември	<u>92,408</u>	<u>98,444</u>

В консолидирания финансов отчет е признат отсрочен данъчен пасив, възникнал в резултат на преценка на имоти, машини и съоръжения към 01.01.2005 г.

Ефективната данъчна ставка за целите на изчислението на отложените данъчни активи и пасиви за 2010 и 2009 години е 10%.

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

Бележки към финансовия отчет

16. Отсрочени данъчни пасиви и активи и текущия разход за данък (продължение)

16 в. Непризнати отсрочени данъчни активи

Непризнатите отсрочени данъчни активи са свързани със следните временни разлики.

В хиляди лева

	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г. (преизчислен)
	Актив	Актив
Активи извън експлоатация и в ликвидация	1,019	1,139
Обезценени материали	-	17
Задължения към персонала и други физически лица	808	992
Обезценка на търговски и други вземания	34	44
Данъчни загуби	-	1,438
	1,861	4,040

17. Получени заеми

Тази бележка дава информация за договорните условия на получените заеми. Повече информация за лихвения и валутния риск, на които групата е изложена, е оповестено в Бележка 21 Финансови инструменти.

В хиляди лева

	2010	2009
Нетекущи обезпечени банкови заеми	43,310	53,645
Текуща част на обезпечени банкови заеми	10,520	19,956
	53,830	73,601

17(a). Условия и погасителни планове на лихвени заеми и кредити

В хиляди лева

	Валута	Лихва в %	Общо	до 1 година	От 1 до 2 години	От 2 до 5 години
IBRD*	USD	2.98%	36,993	7,271	7,751	21,971
IBRD	EUR	1.23%	16,837	3,249	3,475	10,113
			53,830	10,520	11,226	32,084

.* Съгласно общите условия на заема представляващ едновалутен пулов заем, към всяка дата задълженията на заемополучателя се определят в пулови единици и следва да се преизчисляват посредством стойността на пуловата единица към тази дата. Към 31.12.2010 г. размера на главницата в пулови единици е 1,513.9112, чиято текуща стойност в щатски долари към тази дата е 25,088 хил. щатски долари. Съгласно условията по заема, заемът е платим в евро по курса на банката. Така определената стойност на задължението към 31.12.2010 г. е в размер на 17,822 хил. евро или 36,949 хил. лева, съгласно курса на БНБ BGN/EUR към 31.12.2010 г.

Основните споразумения за заеми са сключени между “Български държавни железници” (НК “БДЖ”), финансовите институции и представители на правителството на Република България в предишни отчетни периоди. Споразуменията за заемите не са разделени формално. Заемите се погасяват изцяло от ХОЛДИНГ „БДЖ” ЕАД, като частта на ДП „НКЖИ” се прихваща със споразумителни протоколи срещу задълженията на ХОЛДИНГ „БДЖ” ЕАД за инфраструктурни такси.

Според разделителния протокол между правопримениците, непогасената част от главниците по заемите следва да бъде погасена от двата правоприменика на НК “БДЖ” както следва:

Бележки към финансовия отчет

17. Получени заеми (Продължение)

17(б). Разпределение на задълженията към 31 декември 2010 година

В хиляди лева

	Валута на заема	Общо	Дял на ДП НК „ЖИ“	Дял на ХОЛДИНГ „БДЖ“ ЕАД	Задължения на ДП НК „ЖИ“
IBRD	USD	37,052	99.84%	0.16%	36,993
IBRD	EUR	21,569	76.72%	23.28%	16,837
		58,621			53,830

За целите на представяне на погасения размер на заемите на Компанията майка, в Отчета за паричните потоци тези суми са представени като изходящи парични потоци.

17(в). Гаранции

Съгласно споразуменията за заеми, сключени с “Български държавни железници” (НК “БДЖ”) в предишни периоди, от правителството на Република България са гарантирали следните суми:

Заем	Гарантиран от:	За сумата
EBRD	Държавна гаранция USD ‘000	45,000
IBRD	Държавна гаранция USD ‘000	95,000

18. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

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

В хиляди лева	2010	2009
Приходи за бъдещи периоди, свързани с безвъзмездни средства за нетекущи активи	708,868	638,874
Приходи за бъдещи периоди, свързани с безвъзмездни средства за текущи активи и текуща част, свързана с нетекущи активи	27,908	29,880
	736,776	668,754

Движение през периода по източници

В хиляди лева	2010	2009
Към 1 януари	668,754	623,178
Получени от държавния бюджет	217,000	196,625
Оперативна програма "Транспорт"	21,593	7,484
Получени от Министерство на транспорта	2,756	643
Получени от Министерство на транспорта -Програма TEN-T	2,565	-
Получени от фонд „Стихийни бедствия“	1,411	621
Получени от други фондове и проекти	79	-
Признати в отчета за всеобхватния доход (виж. Бел.2)	(177,382)	(155,597)
Възстановено правителствено дарение	-	(4,200)
Към 31 декември	736,776	668,754

Компанията майка – ДП „НКЖИ“ е бенефициент по проекти, финансирани със средства от ЕС:

- Проекти по Оперативна програма „Транспорт 2007 – 2013“. Финансирането на тези проекти се извършва от Кохезионния фонд, ЕФРР, национално съфинансиране от ДБ и от средства на Компанията майка. Към датата на отчета поетите ангажименти за изпълнение на проекти са на стойност 100,512 хиляди лева;

- Проекти по TEN-T бюджет. Общата стойност на проектите е 14,072 хиляди лева;

ДП „НКЖИ“ не е пряк бенефициент по проекти, финансирани по програма ИСПА. Компанията майка ще получи от държавата изградените обекти, след завършването им.

Бележки към финансовия отчет

19. Търговски и други задължения

В хиляди лева	2010	2009 (преизчислен)
Търговски задължения	33,762	44,890
Задължения към асоциирано предприятие	8	1,338
Задължения към персонала	6,185	7,866
Задължения към общественото осигуряване	2,860	3,384
Задължения към бюджета	9,660	9,235
Други задължения	9,844	12,476
	62,319	79,189

Част от търговските задължения са с просрочена дата на падеж. Възможно е в бъдеще групата да генерира изходящ паричен поток за лихви.

20. Корекция на сравнителна информация

В хиляди лева

2009 (преизчислен)	корекция на 2009	2009 (преди корекция)
20a Отчет за всеобхватния доход	Бел.	
Разходи за външни услуги	5 (32,855) (430)	(32,425)
Други разходи за дейността	6 (12,438) (32)	(12,406)
Печалба (загуба) от инвестиции	11 199 (354)	553
Общ всеобхватен доход	(22,767) (816)	(21 951)

20б. Счетоводен баланс

2009 (преизчислен)	корекция на 2009	корекция на 01.01. 2009	2009 (преди корекция)
Активи			
Инвестиции	3,793 (354)	416	3,731
Общо активи	2,203,689 (354)	416	2,203,627
Капитал			
Непокрити загуби	(371,486) (816)	(4,406)	(366,264)
Текущи задължения			
Търговски и други текущи задължения	77,377 462	4,822	72,093
Общо капитал, пасиви и правителствени дарения	2,203,689 (354)	416	2,203,627

1. През настоящата година Компанията майка е изгубила съдебно дело, заведено от Комисия за регулиране на съобщенията (КРС), във връзка с предявените за плащане такси по Закона за електронните съобщения. Общия размер на задълженията за периода от 2005 до 2009 години е 5,284 хиляди лева, в това число: такси – 3,453 хиляди лева и лихви -1,831 хиляди лева. Със сумата 4,822 хиляди лева е коригирано салдото на „Търговски и други задължения“ в консолидирания баланс на групата към 1 януари 2009 година.

Извършена е корекция на сравнителна информация в консолидирания Отчет за всеобхватния доход за 2009 година за сметка на общ всеобхватен доход в размер на 462 хиляди лева, в това число за такси 430 хиляди лева и 32 хиляди лева лихви.

2. В Консолидирания финансов отчет е извършено преизчисление на стойността на инвестиция в асоциирано предприятие „ФАЕ София“ ООД за предходния период, представено по метода на собствения капитал във връзка с получени дивиденди. Със сумата 199 хиляди лева- размер на получения дивидент през 2010 година е коригирана стойността на инвестиция в актива на консолидирания финансов отчет на групата за 2010 година.

Ефектът от корекциите на предходните периоди преди 2009 година е представен в баланса на ред „Непокрити загуби“ към 01.01.2009 година, което е начало на най-ранния представен предходен период.

Бележки към финансовия отчет

21. Финансови инструменти

Оперативната дейност на групата създава предпоставки за кредитен риск и лихвен риск. Въпреки това, групата не използва финансови деривативи с цел да намали ефекта от промяна на лихвените равнища.

Валутен риск

Групата е получила кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради това тя е изложена на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Компанията да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвените заеми, както са описани в бележка 17, включват заеми с плаващ лихвен процент и поради това Компанията е изложена на лихвен риск.

Кредитен риск

Групата е изложена на кредитен риск, тъй като има значителна експозиция към основния превозвач ХОЛДИНГ “БДЖ” ЕАД и дъщерните дружества, която е увеличена спрямо миналия отчетен период. Понастоящем и двете компании изпълняват програма за реструктуриране и се подкрепят от българското правителство.

22. Инвестиционна програма

Според инвестиционна програма, одобрена от ръководство на групата, за следващата година са планирани следните разходи по дългосрочна програма за реструктуриране, финансирани от държавния бюджет:

В хиляди лева

2011

Ремонт на съществуващи съоръжения и оборудване

Обновяване на железопътни линии по проекти за реконструкция	10,581
Преустройство на възлови жп гари в съответствие с европейските изисквания	1,734
Ремонт на железния път и съоръжения за поддържане на достигнатите скорости	41,770
	54,085

Придобиване на съоръжения и оборудване

Електрификация и реконструкция на жп линия Свиленград - Турска граница	16,545
Електрификация и удвояване на участък Карнобат - Синдел	6,774
Модернизиране на осигурителни системи и прелезни устройства	9,754
Електрификация жп линия Драгоман - Димитровград	2,842
	35,915

Обща сума на капитални инвестиции

90,000

Бележки към финансовия отчет

23. Свързани лица

23а. Описание на свързаните лица

Групата е във взаимоотношения на свързани лица с асоциирано предприятие ФАЕ София ООД, в което притежава 49% дялово участие, и с държавни предприятия, с които е под общ правителствен контрол, чрез Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията, което упражнява правата на собственик на капитала на тези дружества.

През отчетния период са извършени следните трансакции:

В хиляди лева

Свързано лице	Тип отношение	Тип трансакция	Общ размер	Салдо	
				Вземания към 31.12.2010 г.	Задължения към 31.12.2010 г.
ФАЕ София ООД	Асоциирано предприятие	Префактурирани услуги	111		
		Стрелкови части и други услуги	2,534		8
ХОЛДИНГ „БДЖ” ЕАД	Държавно предприятие	Инфраструктурни такси, наеми и префакт.услуги	24,652	62,073	
		Жп карти и билети, превози и други услуги	9,499		1,263
		Предоставена ел. Енергия	29,565	2,735	
„БДЖ- ПП” ЕООД	Държавно предприятие	Инфраструктурни такси, наеми и услуги	53,040	5,946	
		ЖП билети, наеми и префакт.услуги	4,136		3,799
„БДЖ- ТП” ЕООД	Държавно предприятие	Инфраструктурни такси, наеми и др.услуги	30,947	31,311	
		Наеми, превозни, други услуги и ремонт	192		3
ДП „ТСВ”	Държавно предприятие	Извършени услуги	196	636	
		Строителни услуги и ремонт	15,163		154

По извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

23б. Ключов управленски персонал.

Ключовият управленски персонал е оповестен в т. **Правен статут**. Доходите на ключовия управленски персонал, включително осигуровки, са:

В хиляди лева

Заплати и други краткосрочни доходи
Осигуровки

2010	2009
132	195
19	21
151	216

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал са по договори за управление и контрол.

23в. През 2010 г. групата е получила безвъзмездни средства, предоставени от Държавния бюджет в размер на 217,000 хил. лева.

Бележки към финансовия отчет

24. Възнаграждение за одиторските услуги

Възнаграждението за одиторските услуги е само за независимия финансов одит. През годината не са оказвани други услуги.

25. Условни задължения

Към 31 декември 2010 г. към групата няма предявени съдебни искове за значителни стойности. Ръководството счита, че няма вероятност да възникнат задължения за плащане по съдебни искове.

Дъщерното дружество „ТРЕН” ЕООД е получило от обслужващата банка револвираща банкова гаранция в размер на 500 хиляди лева за обезпечаване на задълженията на Дружеството по сключения договор за доставка на електрическа енергия в полза на НЕК ЕАД и банкова гаранция за изпълнение на договора за доставка на електрическа енергия в размер на 2,266 хиляди лева в полза на „АЕЦ – Козлодуй” ЕАД. Финансовото обезпечение по гаранциите са вземания по специалните депозитни сметки в обслужващата банка. Гарант по договорите за издаване на банкови гаранции – Компанията майка ДП „НКЖИ”.

26. Събития след датата на баланса**Вземания от дивиденди**

Към датата на изготвяне на Консолидирания финансов отчет групата е получила проект за решение на Общото събрание на акционерите на ЗАД „Алианс България” от 28 февруари 2011 година, в което определя дивидент за 2010 година в размер на 3.09 лева на акция. В качеството си на акционер в Алианс България, ДП „НКЖИ” има право да получи дивидент на обща стойност 626 хиляди лева.

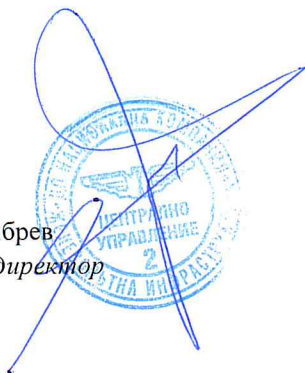
Годишна социална сума

В периода след одобряването на Индивидуалния годишен финансов отчет на ДП „НКЖИ” и преди съставянето на Консолидирания финансов отчет на групата, е подписано стачно споразумение между ръководството на ДП „НКЖИ” и Ръководството на синдикатите. На заседание на централния съвет на страните по КТД и ДП „НКЖИ” от 19.04.2011 г., Компанията майка - ДП „НКЖИ” е поела ангажимент за завишаване размера на ваучерите за храната, считано от 01.01.2011 г. чрез изплащане на годишна социална сума за минал период (2009 и 2010 г.) в размер до 200 лева на работник или служител, срок до 31.12. 2011 година.

Към датата на изготвяне на Консолидирания финансов отчет не са възникнали събития, които да налагат преизчисляване, рекласификация или други оповестявания към информацията, представена в настоящия финансов отчет.

Настоящият отчет е одобрен от Управителния съвет на

Милчо Ламбрев
Генерален директор



Роза Константинова
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 31.05. 2011 година

Бележки към финансовия отчет

Списък на МСС, приложими в България

Обяснение на приложимата счетоводна рамка

Консолидираният финансов отчет за 2010 г. е изготвен съгласно изискванията на Международните счетоводни стандарти, публикувани в официалния вестник на Европейския съюз на 29 ноември 2008 г., приети с РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 1126/2008 НА КОМИСИЯТА от 3 ноември 2008 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета, допълнени и изменени с Регламент 53/2009, 1171/2009 и 1293/2009 година

Списък на Международните Счетоводни Стандарти, утвърдени за прилагане в България е представен по-долу.

Списък на Международните Счетоводни Стандарти, утвърдени от Европейската комисия, приложени при изготвяне на Консолидирания финансов отчет за 2010 г.:

- МСС 1 - Представяне на финансови отчети
- МСС 2 - Материални запаси
- МСС 7 - Отчети за паричните потоци
- МСС 8 - Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки
- МСС 10 - Събития след датата на баланса
- МСС 11 - Договори за строителство
- МСС 12 - Данъци върху дохода
- МСС 16 - Имоти, машини и съоръжения
- МСС 17 - Лизинг
- МСС 18 - Приходи
- МСС 19 - Доходи на наети лица
- МСС 20 - Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата и оповестяване на държавна помощ
- МСС 21 - Ефекти от промените в обменните курсове
- МСС 23 - Разходи по заеми
- МСС 24 - Оповестяване на свързани лица
- МСС 26 - Счетоводство и отчитане на планове за пенсионно осигуряване
- МСС 27 - Консолидирани и индивидуални финансови отчети
- МСС 28 - Инвестиции в асоциирани предприятия
- МСС 29 - Финансово отчитане при свъхинфлационни икономики
- МСС 31 - Дялове в съвместни предприятия
- МСС 32 - Финансови инструменти: представяне
- МСС 33 - Нетна печалба на акция
- МСС 34 - Междинно финансово отчитане
- МСС 36 - Обезценка на активи
- МСС 37 - Провизии, условни пасиви и условни активи
- МСС 38 - Нематериални активи
- МСС 39 - Финансови инструменти: признаване и оценяване
- МСС 40 - Инвестиционни имоти
- МСС 41 - Земеделие
- МСФО 1 - Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансова отчетност
- МСФО 2 - Плащане на базата на акции
- МСФО 3 - Бизнес комбинации

Бележки към финансовия отчет

Списък на Международните Стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз, приложени при изготвяне на Консолидирания финансов отчет за 2010 г.: (продължение)

- МСФО 4 - Застрахователни договори
- МСФО 5 - Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности
- МСФО 6 - Проучване и оценка на минерални ресурси
- МСФО 7 - Финансови инструменти: оповестяване
- МСФО 8 Оперативни сегменти

- Разяснение 1 на КРМСФО - Промени в съществуващите задължения за извеждане от експлоатация, възстановяване и сходните с тях задължения
- Разяснение 2 на КРМСФО - Дялове на членове в кооперации и сходни инструменти
- Разяснение 4 на КРМСФО - Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг
- Разяснение 5 на КРМСФО - Права за участие във фондове за извеждане от експлоатация и възстановяване на околната среда
- Разяснение 6 на КРМСФО - Задължения, възникващи от участие в специфичен пазар-отпадъчно електрическо и електронно оборудване
- Разяснение 7 на КРМСФО – Прилагане на подхода за преизчисление на финансовите отчети, съгласно МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики
- Разяснение 8 на КРМСФО – Обхват на МСФО 2
- Разяснение 9 на КРМСФО – Преоценка на внедрени деривативи
- Разяснение 10 на КРМСФО – Междинно финансово отчитане и обезценка
- Разяснение 11 на КРМСФО МСФО 2: Операции с акции в рамките на група и обратно изкупени собствени акции
- ПКР 7 - Въвеждане на еврото
- ПКР 10 - Държавна помощ – без специална връзка с оперативната дейност
- ПКР 12 - Консолидация – предприятия със специално предназначение
- ПКР 13 - Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници
- ПКР 15 - Оперативен лизинг – стимули
- ПКР 21 - Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи
- ПКР 25 - Данъци върху дохода – промени в данъчния статус на едно предприятие или неговите акционери
- ПКР 27 - Оценка на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг
- ПКР 29 - Оповестяване – споразумения на концесионна услуга
- ПКР 31 - Приход – бартерни сделки, включващи рекламни услуги
- ПКР 32 - Нематериални активи – разходи за интернет страници

Подобрения в МСФО (публикувани през май 2010 г.)

БМСС публикува Подобрения в МСФО, представляващи набор от изменения в МСФО. Те не са приложени, тъй като влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. или 1 януари 2011 г. Компанията не очаква тези изменения да окажат ефект върху неговото финансово състояние и резултати от дейността. Те все още не са приети от ЕС.