



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

ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура”

31 декември 2013 г.



ДП НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ
ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА



Съдържание

Страница

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

ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА”

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2013 ГОДИНА

I. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

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

Държавното предприятие „Национална компания Железопътна инфраструктура” (ДП „НКЖИ”) е със статут на държавно предприятие по чл.62, ал.3 от Търговския закон, образувано на основание на чл.9 от Закона за железопътния транспорт (ЗЖТ).

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

Като управител на железопътната инфраструктура в България, ДП „НКЖИ”, организира дейността си в съответствие с дългосрочния договор с държавата по чл.25 (1) от ЗЖТ, дългосрочна програма за развитие на железопътния транспорт и на железопътната инфраструктура по чл.27 от ЗЖТ, годишна програма за изграждане, поддържане, ремонт, развитие и експлоатация на железопътната инфраструктура по чл.28 от ЗЖТ, годишен бизнес план за дейността на предприятието.

ДП „НКЖИ” извършва дейността си в съответствие с провежданата от Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията политика в областта на транспорта и включените в обхвата на политиката програми: програма „Развитие и поддръжка на транспортната инфраструктура” - подпрограма „Развитие на железопътната инфраструктура и комбиниран транспорт” и програма „Организация, управление на транспорта, осигуряване на безопасност, сигурност и екологосъобразност”.

Дъщерното дружество „ТРЕН” ЕООД е регистрирано с решение на Софийския градски съд № 1 от 1 юни 2007 г. и решение № 2 от 22 октомври 2007 г., вписано в Регистъра на търговските дружества, под № 119375, том 1641, стр. 5 по ф.д. № 8353/2007 г. Седалището на управление на дружеството е: Република България, гр. София, община Сердика, бул. „Мария Луиза“ № 110. Капиталът на дъщерното дружество е 5 хиляди лева. Едноличен собственик на капитала е ДП „Национална компания Железопътна инфраструктура”, регистрирана по ф.д. № 23/2002 г.

Стратегията за развитие на транспортна система на Република България за периода до 2020 г. определя следните стратегически цели на политиката в транспортния сектор: постигане на икономическа ефективност, развитие на устойчив транспортен сектор, подобряване на регионалното и социално развитие и обвързаност.

Приоритетите за развитието на железопътната инфраструктура в Р България са:

- развитие на железопътната инфраструктура като интегрална част от трансевропейската транспортна мрежа;
- модернизация и електрификация на железопътната инфраструктура по основните направления за страната;
- развитие на безопасни за околната среда, съобразени с критериите на ЕС, железопътни транспортни схеми и технологии за товарни и пътнически превози, с цел намаляване на негативното влияние на транспорта върху околната среда и човешкото здраве. Създаване на подходящи условия за устойчив ръст на железопътните превози при повишена енергийна ефективност;
- подпомагане, стимулиране и ускоряване развитието на комбинирания транспорт;
- развитие и управление на интермодални терминали, обслужващи железопътния транспорт;
- възстановяване и модернизиране съществуващата железопътна инфраструктура в съответствие с изискванията на TCOC - Технически спецификации за оперативна съвместимост;
- внедряване на високо технологични системи за ефективно управление на влаковото движение и управление на капацитета, гарантиращи висока степен на безопасност и оперативна съвместимост по правилата и стандартите на ЕС;
- разширяване прилагането на информационни технологии, базирани на високоскоростни оптични и GSM-R мрежи за предаване на данни;
- включване в Европейската мрежа на Система за подпомагане на операции (OSS);
- активно участие в RailNetEurope (RNE) – асоциация на европейските управители на инфраструктурата за осигуряване на бърз и лесен достъп до европейския железопътен транспорт, за повишаване на качеството и ефективността на международния железопътен трафик, за хармонизиране на условията и процедурите в областта на международното управление на железопътната инфраструктура;

- повишаване конкурентоспособността на железопътния транспорт в рамките на транспортните услуги;
- постигане покриване на всички разходи, пряко натрупани като резултат от предоставянето на влаковата услуга, с таксите за ползване на инфраструктурата;
- оптимизиране на инвестициите в железопътната инфраструктура. Ефективно и пълно усвояване на средствата от държавния бюджет, от Структурните фондове и Кохезионния фонд на Европейския съюз.

За изпълнение на основните си приоритети ДП „НКЖИ“ се стреми към:

- оптимизиране на капацитета и ефективността на съществуващата инфраструктура;
- реконструкция и подновяване на железопътните линии, разположени по общоевропейските транспортни оси;
- повишаване на конкурентоспособността по отношение на качество и ефективност;
- провеждане на активна технологична и търговска политика за задоволяване на потребностите на клиентите от качествено обслужване – сигурност, надеждност, целогодишност и екологичност на предоставяните услуги;
- въвеждане на иновативни техники и технологии;
- въвеждане на нови услуги и дейности;
- разширяване на пазарния дял на комбинираните превози чрез развитие на терминалната инфраструктура;
- провеждане на гъвкава тарифна политика за инфраструктурните такси;
- поддържане на активна инвестиционна политика по отношение на привличане на различни източници на финансиране извън държавния бюджет;
- привличане на частни инвестиции;
- ефективно усвояване на средствата от фондовете на ЕС;
- привличане и задържане на висококвалифицирани човешки ресурси;
- подобряване на транспортния достъп на регионално ниво до транспортните коридори и стимулиране развитието на пограничните райони.

Източници за финансиране на железопътната инфраструктура са: Държавният бюджет, приходите от инфраструктурни такси за използването ѝ и от цена за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт, приходи от търговска дейност, приходи от услуги по ценова листа, кредити, средства по програми на Европейския съюз.

ДП „НКЖИ“, като бенефициент на Оперативна програма „Транспорт“ 2007-2013 г., е насочило усилията си към подобряване на транспортния сектор в България чрез развитието на европейските транспортни коридори, преминаващи през територията на страната, следвайки общата цел на Оперативна програма „Транспорт“ 2007-2013 г. и на Оперативна програма „Транспорт и транспортна инфраструктура“ 2014-2020 г. - „Развитие на устойчива транспортна система“.

Очакваните ползи от изпълнението на политиката в областта на транспорта, в железопътния сектор са свързани с: намаляване на времепътването на всички категории влакове; намаляване броя и времето за отстраняване на аварияте; намаляване на енергийните разходи; привличане на повече товари и пътници; осигуряване на стабилен ГДВ и премахване на временни и постоянни намаления; подобряване на качеството и увеличаване на капацитета на железопътната инфраструктура; намаляване на средствата за поддържане и експлоатация на жп инфраструктура; осигуряване на свободен и равнопоставен достъп до различните инфраструктурни мрежи и обекти; повишаване на качеството на транспортното обслужване – по-висока скорост, намалено времепътване и по-висок комфорт; повишена безопасност.

II. ПРОИЗВОДСТВЕН КАПАЦИТЕТ И СТЕПЕН НА НАТОВАРЕНОСТ

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

Средната използваемост на капацитета в последните години непрекъснато намалява. Повишено запълване на капацитета се достига в определени железопътни участъци и линии поради извършване на ремонти на железния път и другите съоръжения.

През 2013 г. се отчита увеличение на извършената работа с 384 567 или с 1,38% във влакилометри и с 222 611 122 или с 1,89% в брутотонкилометри спрямо 2012 г.

НАТУРАЛНИ И СТОЙНОСТНИ ИЗМЕРИТЕЛИ	Влакилометри	Брутотонкилометри (хил.)	Приходи от инфраструктурни такси (хил. лв.)
Отчет 2013 г.	28 184 496	12 018 754	68 594
Отчет 2012 г.	27 799 929	11 796 143	87 413
Изменение 2013/2012 (+/-)	384 567	222 611	-18 819
Изменение 2013-2012 в (%)	1,38%	1,89%	-21,53%

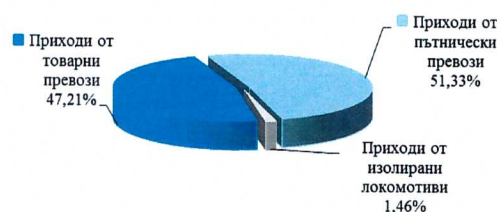
По видове превози изменението на превозната работа е както следва:

- пътнически превози – увеличение с 4,90% във влаккм. и с 5,61% в брутотонкм.;
- товарните превози – спад с 6,35 % във влаккм. и с 0,21% в брутотонкм.;
- изолирани локомотиви – спад със 17,5% във влаккм. и с 15,71% в брутотонкм.

Намалението на приходите от инфраструктурни такси за 2013 г. спрямо 2012 г. се дължи на влизането в сила от 01.01.2013 г. на нови намалени тарифни ставки, изчислени по нова Методика. За 2013 г. тарифните ставки са в размер на 0,8203 лв. за влаккилометър и 0,0038 лв. за брутотонкилометър.

Структурата на приходите от инфраструктурни такси по видове превози за 2013 г. е показана в следващата графика:

Структура на приходите от инфраструктурни такси по видове движение за 2013 г.



Пазарен дял на извършената работа по превозвачи в натурални и стойностни измерители.

През 2013 г. железопътната инфраструктура е предоставена за ползване от всички лицензирани превозвачи: „БДЖ - Товарни превози” ЕООД, „БДЖ - Пътнически превози” ЕООД, „БЖК” АД, „Булмаркет-ДМ“ ООД, „Унитранском” АД, „Газтрейд” АД, „Рейл Карго Австрия” АД, „Ди Би Шенкер Рейл България” ЕООД, ДП „ТСВ”, „Експрес сервиз” ООД, „Карго Транс Вагон България” АД и „Порт Рейл” ООД.

По превозвачи изменението на реализираните приходи от инфраструктурни такси за 2013 г. спрямо 2012 г., е показано в таблицата:

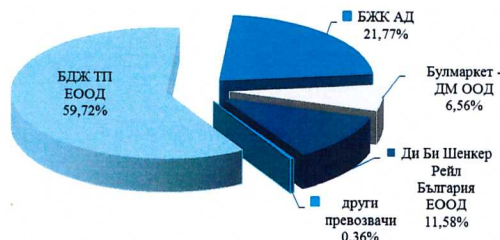
ПРЕВОЗВАЧИ	Приходи от инфр. такси за 2013 г. (лв.)	Приходи от инфр. такси за 2012 г. (лв.)	Изменение 2013/2012 (+/-)	Изменение 2013/2012 (%)
БДЖ ПП ЕООД	35 316 914	35 038 497	278 417	0,79%
БДЖ ТП ЕООД	19 889 412	36 592 259	-16 702 847	-45,65%
БЖК АД	7 191 619	9 069 261	-1 877 642	-20,70%
Булмаркет - ДМ ООД	2 241 221	3 057 199	-815 978	-26,69%
Газтрейд АД	44	116	-72	-62,07%
Рейл Карго Австрия АД	6 790	8 806	-2 016	-22,89%
ДБ Шенкер Рейл България ЕООД	3 817 430	3 473 227	344 203	9,91%
ДП ТСВ	118 641	167 734	-49 093	-29,27%
Експрес Сервиз ООД	1 272	384	888	231,25%
Порт Рейл ООД	10 795	5 130	5 665	110,43%
Карго Транс Вагон България АД		104	-104	
Общо приходи от инфраструктурни такси	68 594 138	87 412 717	-18 818 579	-21,53%

БДЖ - Пътнически превози” ЕООД е единствен лицензиран превозвач за превоз на пътници и багажи по железопътната мрежа на Р. България със 100% пазарен дял. В изолирано движение пазарният дял е: 13,04% във влаккм., 12,66 % в брутотонкм. и 10,72% в приходите от ИТ.

Поради увеличения обем на пътническите превози през 2013 г. отчетените натурални и стойностни измерители показват увеличение с 4,90% във влаккм. и с 5,61% в брутотонкм., спрямо 2012 г.

През 2013 г. продължава преразпределението на товарните превози между железопътните превозвачи, като частните превозвачи навлизат все по-активно на пазара на железопътните превози. Делът на превозвачите в приходите от товарни превози е показан в следващата графика:

Процентно съотношение на приходите от товарни превози
(без изолирано движение) по превозвачи за 2013 г.



„БДЖ - Товарни превози” ЕООД за 2013 г. е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 65,91% във влакм., 58,42% в брутотонкм. и 59,72% в приходите от ИТ. В изолирано движение пазарният дял е: 54,09% във влакм., 54,73% в брутотонкм. и 54,81% в приходите от ИТ.

В резултат на намалените товарни превози по железопътния транспорт и преразпределяне на товаропотока от „БДЖ ТП” ЕООД към частните превозвачи, спрямо 2012 г. е намалена извършената работа с 14,87% във влакм. и с 11,95% в брутотонкм. работа.

„БЪЛГАРСКА ЖЕЛЕЗОПЪТНА КОМПАНИЯ” АД е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 18,09% във влакм., 22,73% в брутотонкм. и 21,77% в приходите от ИТ. В изолирано движение пазарният дял е: 13,09% във влакм., 13,73% в брутотонкм. и 14,12% в приходите от ИТ.

В „БЖК” АД се отчита увеличение спрямо 2012 г. на превозените товари – ръст с 9,31% във влакм. и с 15,70% в брутотонкм.

„Булмаркет ДМ” ООД е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 7,28% във влакм., 6,34% в брутотонкм. и 6,56% в приходите от ИТ. В изолирано движение пазарният дял е: 11,48% във влакм., 10,63% в брутотонкм. и 11,73% в приходите от ИТ.

През 2013 г. се наблюдава ръст в превозите на „Булмаркет ДМ” ООД с 13,76% във влакм. и с 11,86% в брутотонкм.

„Ди Би Шенкер Рейл България” ЕООД е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 7,99% във влакм., 12,23% в брутотонкм. и 11,58% в приходите от ИТ. В изолирано движение пазарният дял е: 6,19% във влакм., 6,82% в брутотонкм. и 6,64% в приходите от ИТ.

След преразпределение на международни товарни превози с блок влакове между „БДЖ ТП” ЕООД и „Ди Би Шенкер Рейл България” ЕООД се наблюдава увеличение на превозените товари през 2013 г. от частния превозвач. Отчетените влакм. са се повишили с 36,33%, а брутотонкм. – с 45,76%.

ДП „Транспортно строителство и възстановяване” за 2013 г. е с пазарен дял в товарните превози, както следва: 0,66% във влакм., 0,25% в брутотонкм. и 0,32% в приходите от ИТ. В изолирано движение пазарният дял е: 1,55% във влакм., 1,09% в брутотонкм. и 1,47% в приходите от ИТ.

Останалите превозвачи: „Експрес Сервиз ООД” ООД, „Унитранском” АД, „Газтрейд” АД, „Рейл Карго Австрия” АД, „Карго Транс Вагон България” АД, „Порт Рейл” ООД, имат инцидентни превози, поради което техният дял в извършените превози по жп мрежата е незначителен – под 1%.

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

III. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

През 2013 г. дейността на ДП „НКЖИ” беше насочена към изпълнението на следните задачи:

- Осигуряване на безопасност и сигурност на превозите чрез дейностите по ремонта на железния път и съоръженията за поддържане на достигнатите скорости;
- Модернизиране на осигурителните системи и прелезни устройства, чрез внедряване на автоматични прелезни устройства, с цел намаляване броя на произшествията;
- Модернизиране на контактната мрежа и тяговите подстанции;
- Възстановяване на проектните параметри на железопътните линии, чрез изпълнение на проект София – Карлово – Зимница, изпълнението на проекта Пловдив - Бургас и др.;
- Модернизация на железния път, осигурителната техника и енергосъоръженията по железопътната мрежа чрез проекти: Пловдив - Свиленград – турска граница, София – Пловдив, Карнобат – Синдел и др.;
- Предоставяне на нови услуги на операторите чрез изграждане на интермодални терминали – Пловдив, Русе и София;
- Създаване на равнопоставени условия и оптимизиране на управление на движението на влаковете чрез въвеждане на система за оперативна отчетност на движението на влаковете;

- Създаване на база данни, кадастър и състояние online на активите на ДП „НКЖИ“ чрез внедряване на Географска информационна система (ГИС);
- Внедряване на система за следене моментното състояние на железния път и планиране на ремонтите;
- Поддържане и прилагане на RNE Path Coordination System (PCS, бивш Pathfinder) – за изготвяне на международен график;
- Внедряване на RNE Train Information System (TIS, бивш EUROPTIRAILS) – за обмен на данни за международни пътнически и товарни влакове, включително в реално време;
- Внедряване на проекта RNE Charging Information System (CIS, бивш EICIS) – за изчисляване на инфраструктурни такси при международни маршрути;
- Разработване и изпълнение на План за внедряване на ERTMS;
- Повишаване на качеството и ефективността на железопътните превози чрез възстановяване на проектните скорости и изграждане на трасета, позволяващи високи скорости и съкратено времетраене;
- Модернизиране на приемните здания и площите около тях в гари по определени приоритети (гранични гари, интересити гари, централни гари в големи градове и др.);
- Приложение на фирмената програма за управление на отпадъците на ДП „НКЖИ“;
- Изготвяне на предложения за отдаване на концесия на малодетелни железопътни линии и на приемните здания на основните железопътни гари;
- Обучение на персонала.

Ефективното и целесъобразно усвояване на всички финансови средства, в т.ч. на предоставените по ОП „Транспорт“, TEN-T, от държавния бюджет средства по инвестиционни проекти и други е от особена важност за ДП „НКЖИ“. Целта е постигане на технически и технологични резултати, които повишават конкурентоспособността на железопътния транспорт. Във връзка с това предприятието се стреми към:

- намаляване на негативния ефект от финансовата криза;
- постигане на заложените в Бизнес-плана показатели за финансов резултат;
- намаляване на загубата от дейността;
- намаляване на текущите вземания от клиенти и на периода за събиране на вземанията;
- намаляване на текущите задължения;
- икономическа и финансова целенасоченост и целесъобразност на управленческите решения на всички нива на управление и контрол на ефективността;
- усъвършенстване на планирането на финансовите средства – прозрачност, добро финансово управление;
- осигуряване и усвояване на заявените средства за възстановяване и поддържане на техническите параметри на железопътната инфраструктура;
- осигуряване на средства от международните финансови институции, в т.ч. и безвъзмездна помощ за подготовка и реализация на приоритетните стратегически проекти;
- ефективно усвояване на средствата за инвестиции и текущ ремонт;
- ефективно, ефикасно и целесъобразно усвояване на инфраструктурните такси, таксите от разпределение на тягова електрическа енергия, другите приходи от дейността и предоставената субсидия за текущо поддържане и експлоатация;
- оптимизация на управлението на собствеността – увеличение на приходите, превръщане на неоперативните активи в парични средства;
- оптимизиране на разходите – многостепенен контрол при изразходването на финансовите средства;
- обучение на персонала и повишаване на административния капацитет, свързан с управлението на финансите - бюджетниране, планиране и управление на проекти и повишаване на производителността на труда.

Дейност „Управление на движението на влаковете и гаровата дейност“

Подделение „Управление движението на влаковете и капацитета“ извършва обработка на заявките за ползване капацитета на инфраструктурата и осигурява правото за използване на предоставените капацитети на лицензираните превозвачи, извършва управление на движението, в съответствие с Графика за движение на влаковете (ГДВ), планира влаковата работа, съобразно инвестиционната програма и строително-ремонтните дейности по железопътната инфраструктура, изчислява инфраструктурните такси за използване на железопътната инфраструктура и осигурява отчетна и статистическа информация, относно натоварването по железопътната инфраструктура.

Дейности по ремонт на железния път и съоръженията

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

Усилията през 2013 г. бяха насочени предимно в участъци с ограничения на скоростите и такива, които поради влошеното си състояние ще наложат намаляването на съществуващите скорости. Реализацията на

Подмянат се стари елементи за осветление пилонно и перонно с нови /натриеви и луминесцентни лампи, дросели ПЗУ/. За новите и реконструирани железопътни участъци се внедрява LED осветление.

Монтират се устройства за дистанционно отчитане на консумирана ел. енергия. Системата позволява ежедневен контрол на отчитащите средства. По новите отсечки се изпълняват най – новите изисквания за енергосистемите НН за железопътната инфраструктура.

В натурални измерители извършената работа от звена „ЕС” и „ЕК” през 2013 г. в секциите по места е, както следва: пресъоръжени трафопостове – 54 бр.; възстановени кабели СН и НН – 19 962 м.; възстановено външно осветление - пилонно и перонно – 2 101 бр. осветителни тела; възстановено вътрешно осветление – 1 393 бр. осветителни тела; монтирани дефектно-токови защиты – 88 бр.; възстановени нагреватели за отопление на стрелки – 906 бр.; монтирани електромери за измерване на ел. енергия на жилища, фирми и служебни помещения – 484 бр.; изграждане и възстановяване на заземителни мрежи на ЕС и ЕК – 165 броя заземителни колове.

Дейности по енергетичните и електротехнически съоръжения

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

От 01.01.2013 г. превозвачите заплащат на управителя на железопътната инфраструктура утвърдена цена за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт. В изпълнение на Закона за енергетика (ЗЕ), Правилата за търговия с електрическа енергия и лицензионните изисквания са сключени отделни договори с всички опериращи на територията на Р България железопътни превозвачи за предоставяне на услугата „разпределение на тягова електрическа енергия”, с които се уреждат взаимоотношенията на страните. В качеството си на разпределително дружество ДП „НКЖИ” сключи и необходимите по закон договори с енергийните дружества НЕК ЕАД и ЕСО ЕАД.

Поделение „Електроразпределение” поддържа енергийните съоръжения и осигуряване непрекъснато енергозахранване на контактната мрежа, чрез поддържане на висока степен на техническа готовност на същата.

В резултат на извършените ремонти и модернизация на съоръженията през 2013 г.:

- с 14,5% е намален броят на повредите по енергосъоръженията – 739 бр. за 2012 г., срещу 632 бр. за 2013 г.;
- с 4,5% или с 294 минути е намалено времезакъснението на влаковете – 33 605 мин. за 2012 г., срещу 32 311 мин. за 2013 г.;

В участъците с подменена изолация не са регистрирани повреди по вина счупени или пробили изолатори, което води до намаляване на броя на повредите в енергостопанството. С внедряване на статичните и динамични компенсатори в тяговите подстанции се подобрява качеството на електрическата енергия и техническото състояние на съоръженията в съответствие с ТСОС.

Дейност на „ТРЕН” ЕООД

„ТРЕН” ЕООД стартира своята дейност от 07.06.2008 г., когато влиза в сила първият график, по който дружеството купува енергия от производители и доставя тази енергия за покриване нуждите на крайния потребител.

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

Дружеството е активен участник на пазара, като продаденото количество електроенергия на крайния потребител „Холдинг БДЖ” ЕАД за периода от 01.01.2013 до 31.12.2013 г. е 266 604,80 MWh на обща стойност 19 456 635,96 лева (без ДДС и без акциз).

IV. ПЕРСОНАЛ И ПОЛИТИКА НА ДОХОДИТЕ

През 2013 г. продължава изпълнението на „Програмата за оперативно реструктуриране на ДП „НКЖИ” за периода 2011–2016 г.”. Основна цел на Програмата е постигане оптимизиране на разходите на предприятието чрез подобряване организацията на дейностите и процесите, ефективно използване на материалните, финансовите и човешки ресурси и повишаване производителността на труда.

Структурни и организационни промени, оптимизиране на персонала през 2013 г.

В сила от 01.01.2013 г. е нова организационно-управленската структура на ДП „НКЖИ”, одобрена с решение на Управителния съвет (УС). Закрити са механизирани жп секция Плевен и жп секция Шумен, като активите и пасивите им преминават към жп секция Враца и жп секция Горна Оряховица. Постигнато е: намаляване на регионалните поделения с 2 бр., от 9 на 7 бр.; намаляване на управленския и административно-обслужващ персонал; реорганизация на звената за техническо и сервизно обслужване; оптимизация на процесите, дейностите и организацията на труда; ефективно и рационално използване на материалните и човешки ресурси, подобряване на управлението и оптимизиране на разходите.

Реализираното намаление на персонала през 2013 г. е показано в следващата таблица:

ДП „НАЦИОНАЛНА КОМПАНИЯ ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА” ГРУПА

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2013 Г.

Численост по разписание на длъжностите		Списъчен брой на персонала	
Период	Брой	Период	Брой
31.12.2012 г.	12 544	31.12.2012 г.	12 412
31.12.2013 г.	12 071	31.12.2013 г.	11 926
Изменение 2013 г.(+/-)	- 473	Изменение 2013 г.(+/-)	- 486
Изменение 2013 г.(%)	-3,77%	Изменение 2013 г.(%)	-3,92%

През м. юли 2013 г. са съкратени от разписанията на длъжностите в четирите дейности 150 броя незаети штатни бройки, в изпълнение на политиката на предприятието за ограничаване назначаването на външни кандидати за работа и с цел вътрешна преквалификация на персонала и съвместяване на длъжности и дейности.

Политика на доходите

През 2013 г. няма съществени изменения в политиката за доходите след актуализацията на Вътрешните правила за работна заплата (ВПРЗ) на Групата през 2012 г. с промяна в механизма на заплащане на основните заплати и на допълнителните трудови възнаграждения.

За 2013 г. разходите за персонал (възнаграждения, социални осигуровки и надбавки) са в размер на 143 051 хил. лв., което е по-малко с 11 хил. лв. от отчетените през 2012 г. Средната брутна работна заплата за 2013 г. е 735,54 лв. Отчита се ръст от 4,66% спрямо отчетената за 2012 г. (702,78 лв.). Продължава прилагането на механизма за добавка към основната заплата за постигнати резултати, стартирал от 01.07.2012 г., по решение на УС и след създаване на регламент във ВПРЗ на ДП „НКЖИ”.

V. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ИНВЕСТИЦИОННАТА ПРОГРАМА

ДЪРЖАВНО ФИНАНСИРАНЕ НА ЖЕЛЕЗОПЪТНАТА ИНФРАСТРУКТУРА

На основание Договора между Република България и ДП „НКЖИ” и одобрена Годишна програма от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията за 2013 г. общият размер на средствата за инвестиции и текущо поддържане на железопътната инфраструктура е 220 000 хил. лв.

С ПМС № 1/09.01.2013 г. за изпълнението на държавния бюджет на Р България – обн. ДВ. бр.6 от 22.01.2013 г. е предоставен капиталов трансфер в размер на 90 000 хил. лв. и субсидия в размер на 130 000 хил. лв.

Субсидия за текуща дейност

Предоставената субсидия от страна на държавата на ДП „НКЖИ” за 2013 г. в размер на 129 826 хил. лв. беше насочена към изплащане на възнагражденията, социалните осигуровки и надбавки на персонала, външни услуги като застраховки, лицензии и такси, доставка на гориво, електроенергия.

Капиталови трансфери

За 2013 г. усвоените капиталови трансфери, предоставени от държавния бюджет на ДП „НКЖИ”, са в размер на 90 000 хил. лв., от които: за основен ремонт на дълготрайни материални активи (ДМА) – 81 963 хил. лв., за придобиване на ДМА – 7 538 хил. лв. и за придобиване на транспортни средства – 498 хил. лв.

Предоставените средства от ДБ са усвоени на 100%, което е видно от следващата таблица:

НАИМЕНОВАНИЕ		Усвоени средства за 2013 г. (хил. лв.)
§ 5100 Основен ремонт на дълготрайни материални активи		81 964
1	Ремонт на железния път и съоръженията за поддържане на достигнатите скорости (проект 3)	60 330
2	Модернизиране на осигурителните системи и прелезни устройства (проект 4)	9 060
3	Модернизиране на контактна мрежа и тягови подстанции (проект 5)	8 167
4	Възстановяване на проектни параметри на жп линия София-Карлово-Зимница (проект 8)	220
5	Преустройство на възлови жп гари в съответствие с европейските изисквания (проект 20)	4 187
§ 5200 Придобиване на дълготрайни материални активи		7 538
1	Удвояване и електрификация на жп линия Карнобат–Синдел (проект 7)	7 538
§ 5204 Придобиване на транспортни средства		498
1	Доставка автомобили с висока проходимост към проект 4	498
ОБЩО КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ		90 000
СУБСИДИЯ ЗА ТЕКУЩА ДЕЙНОСТ ПО ДОГОВОР С ДЪРЖАВАТА		129 826
КАПИТАЛОВИ ТРАНСФЕРИ СУБСИДИЯ		219 826

ПРОЕКТИ, ФИНАНСИРАНИ СЪС СРЕДСТВА ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

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

1. Проекти финансирани по програма ИСПА

1.1 Проект „Реконструкция и електрификация на жп линия Пловдив – Свиленград – Турска/Гръцка граница и оптимизиране на трасето за скорост 160 км/ч“. Общата стойност на договора за Фаза I е в размер на 105 752 940,00 евро, за Фаза 2 - 68 000 000,00 евро и за изграждане на системи за сигнализация, телекомуникации и SCADA за цялата линия - 38 615 986,66 евро. Финансовото изпълнение е както следва: за Фаза I – 100% усвояване, за Фаза II – 99,12%, за изграждане на системи за сигнализация, телекомуникации и SCADA за цялата линия – 77,03%, по Договор за „Независим международен строителен надзор върху строителството за цялата линия“ - 100% и по Договор за „Техническа помощ на Звеното за управление и изпълнение на проекти при НКЖИ за комплексното управление на проекта“ – 79,61%.

2. Проекти по Оперативна Програма „Транспорт“

1.2 Приоритетна ос 1 – „Развитие на железопътната инфраструктура по транс-европейските и основните национални транспортни оси“.

А) Проекти за изграждане (модернизация и рехабилитация) на железопътната инфраструктура по ОП „Транспорт“ 2012-2013/2015 г.

1.2.1 „Модернизация на железопътния участък Септември-Пловдив“. Общата стойност на проекта е 630 626 259,28 лв. с ДДС, със срок на изпълнение 31.09.2015 г. Общо разплатени средства по сключените договори е 38 758 255,79 лв. с ДДС или 12,58 % от стойността на подписаните договори.

1.2.2 „Рехабилитация на железопътната инфраструктура в участъци от железопътната линия Пловдив – Бургас“. Общата стойност на проекта е 477 912 822 лв. с ДДС, със срок на изпълнение 30.09.2015 г.

1.2.3 „Електрификация и реконструкция на железопътна линия Пловдив-Свиленград по коридори IV и IX, фаза 2: Първомай - Свиленград“. Общата стойност на проекта е 663 316 862,00 лв. с ДДС.

1.2.4 Проект „Електрификация и реконструкция на железопътната линия Свиленград – турска граница“. Общата стойност на проекта съгласно одобрен от ФК е 85 823 591 лв. с ДДС. Финансово изпълнение към 31.12.2013 г. – 92,45%. Физическо изпълнение – 100 %

Б) Проекти за техническа помощ за подготовка на проекти за следващия програмен период 2014-2020 г.

1.2.5 „Модернизация на железопътната линия София-Пловдив: железопътни участъци София-Елин Пелин, Елин Пелин-Септември“. Общата стойност на проекта е 58 981 408 лв. с ДДС, от които 49 151 173,50 лв. безвъзмездна финансова помощ по ОПТ и 9 830 234,70 лв. недопустими разходи – съфинансирани от страна на бенефициента ДП „НКЖИ“.

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

1.3.1 Проект „Изграждане на интермодален терминал в Южен-централен район на планиране за България – Пловдив“. Проектът предвижда изграждане на интермодален терминал на север от гара Тодор Каблешков, землището на с. Злати трап, местност Камиша, община „Родопи“- гр. Пловдив. Обща стойност на проекта е 16 422 860 лв. с ДДС.

1.3.2 Проект „Техническа помощ за изграждане на интермодален терминал в Северен централен район за планиране на регионалното развитие в България – Русе“. Общата стойност на проекта е 5 967 422 лв. с ДДС.

1.3.3 Проект „Рехабилитация на гарови комплекси по TEN-T мрежата – „Рехабилитация на гаров комплекс Централна гара София“, „Рехабилитация на гаров комплекс жп гара Бургас пътническа“, „Преустройство и саниране на приемно здание гара Пазарджик – II-ри етап“. Общата стойност на проекта е 96 951 164 лв. с ДДС.

1.4 Приоритетна ос 5 – „Техническа помощ“

1.4.1 Проект „Модернизация на железопътната линия Видин-София“. Обща стойност на проекта - Проектиране на строителството на железопътната линия Видин – София: актуализация на проекта и подготовка на железопътен участък Видин – Медковец е 13 937 278 лв. с ДДС.

1.4.2 Проект „Рехабилитация на железопътния участък „Пловдив–Бургас – фаза 2”. Общата стойност на проекта е 4 782 354 лв. с ДДС.

1.4.3 „Инструмент за подготовка на железопътни проекти по трансевропейската транспортна мрежа”. Общата стойност на проекта е 43 271 993 лв. с ДДС, от които 36 059 994,00 лв. безвъзмездна финансова помощ по ОПТ и 7 211 998,80 лв. ДДС - съфинансиране от страна на Бенефициента ДП „НКЖИ”. В обхвата на „Инструмента“ са включени: проект „Модернизация на железопътната линия София – Драгоман”; проект „Развитие на железопътен възел София”; проект „Развитие на железопътен възел Бургас”.

1.4.4 Проект „Разширяване функционалния обхват на Географската информационна система (ГИС) на ДП „НКЖИ”. Общата стойност на проекта е 11 242 915,20 лв. с ДДС. На 13.09.2013 г. изпратен от УО на ОПТ Анекс № 1 към договор ДОПТ-17/15.10.2012 г. за приключване на договора за предоставяне на безвъзмездна финансова помощ за проект „Разширяване функционалния обхват на ГИС на ДП „НКЖИ”.

1.4.5 Проект „Техническа помощ за подобряване на материално-техническата база чрез преустройство на съществуващ тавански етаж от административната сграда на „НКЖИ”. Общата стойност на проекта съгласно одобрен ФК и ДБФП е 455 310 лв. с ДДС. През 2013 г. са реализирани дейности по приемане на проектни разработки и строително монтажни работи, довели до процент на физическо изпълнение 100%.

1.4.6 Проект „Техническа помощ за формиране на тарифната политика за достъп и използване на железопътната инфраструктура в ДП „НКЖИ”. Общата стойност на проекта е 4 388 883 лв. с ДДС. Формулярът за кандидатстване е изпратен за окончателно одобрение в МТИТС.

1.4.7 Проект „Техническа помощ за обезпечаване на разходите за проектиране и внедряване на система за планиране и управление на ресурсите в ДП „НКЖИ”. Общата стойност на проекта е 10 810 091 лв. с ДДС, със срок на изпълнение според Договора за безвъзмездна финансова помощ – 30.06.2015 г.

1.4.8 Проект „Техническа помощ за обезпечаване на разходите за доставка на компютърно и периферно оборудване, сървър и софтуерни продукти за нуждите на Национална компания „Железопътна инфраструктура” - бенефициент по Оперативна програма „Транспорт” 2007-2013 г.”. Общата стойност на проекта съгласно одобрен ФК и ДБФП е 386 280,00 лв. с ДДС. Финансовото изпълнение на проекта е 100%, като изплатените средства възлизат на 369 188,12 лв. с ДДС.

1.4.9 Проект „Осигуряване на финансов ресурс за изплащане на възнаграждения на служителите, извършващи дейности по програмиране/идентифициране, подготовка, финансово управление, отчетност и контрол, наблюдение и контрол на изпълнението на проекти/операциите на „НКЖИ”. Общата стойност на проекта е 3 068 638 лв. с ДДС.

1.4.10 „Осигуряване на финансови средства за покриване на разходите, свързани с обучения и развитие на човешките ресурси, за служители от Национална компания „Железопътна инфраструктура”, чиито функции са пряко свързани с управление, наблюдение и контрол на проекти, съфинансирани от ОП „Транспорт” 2007-2013“ - одобрен за финансиране регистрационен номер: BG161PO004-5.0.01-0091. Общата стойност на проекта е 1 932 223,00 лв. с ДДС, от които 1 610 185,80 лв. безвъзмездна финансова помощ.

3. Проекти по TEN-T бюджет на европейската комисия

3.1 „Техническа помощ за модернизация на железопътна линия Радомир Кулата”, част от Мултинационален проект „Проучвания относно изграждането на Железопътен приоритетен проект №22”, съфинансиран с Решение С(2008) 7574 от 04.12.2008 г. по Многогодишна програма TEN-T 2007-2013 г. Общата стойност на проекта е 7 040 988,00 лв. с ДДС. С Решение на Комисията на Европейските общности С(2008) 7574 от м. декември 2008 г. се отпуска финансова помощ за проучвателните дейности по направление на Ос 22 за следните държави – Гръцка република, Република България, Румъния и Република Унгария. Предвижда се изпълнение на подготвителни пред-инвестиционни проучвания за предварително одобрени железопътни отсечки по оста в четирите държави по споразумението, като за България това е отсечката Радомир – Кулата. Срокът за изпълнение на дейностите по проекта е 31.12.2015 г.

VI. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

	Отчет към 31.12.2013	Отчет към 31.12.2012	Абсолютно изменение (2013-2012)	Индекс 2013/2012
Обща ликвидност	4.09	4.48	-0.39	0.91
Бърза ликвидност	3.51	3.86	-0.35	0.91
Абсолютна ликвидност	1.13	0.85	0.28	1.33
Финансова автономност (коефициент на платежоспособност)	7.14	7.11	0.03	1.00
Коефициент на задлъжнялост	0.14	0.14	-	1.00
Оборот на вземанията от клиенти (пъти)	1.51	1.44	0.07	1.05
Период на събиране на вземанията от клиенти	239 дни	250 дни	-11 дни	0.96
Период на погасяване на задълженията по доставката	16 дни	12 дни	4 дни	1.33
Времетраене на един оборот на материалните запаси	71 дни	65 дни	6 дни	1.09
Брой на оборотите на материалните запаси	239 дни	318 дни	-79 дни	0.75
Заетост на материалните запаси	0.20	0.18	0.02	1.11
Рентабилност на приходите от продажби	-0.13	-0.05	-0.08	2.60
Нетна рентабилност на собствения капитал	-0.011	-0.004	-0.007	2.75
Рентабилност на активите	-0.006	-0.002	-0.004	3.00
Ефективност на разходите от оперативна дейност	0.94	0.98	-0.04	0.96
Ефективност на приходите от оперативна дейност	1.07	1.02	0.05	1.05
Нетен оборотен капитал	164,555	152,482	12,073	1.08
Зает капитал	2,976,428	2,811,459	164,969	1.06
Дългосрочни пасиви	1,339,079	1,139,904	199,175	1.17
Чиста стойност на активите	1,637,349	1,671,555	-34,206	0.98

Изменението на финансовите показатели на Групата през 2013 г., е както следва:

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

- **Подобрена е финансовата автономност** и независимост по отношение на кредиторите спрямо 2012 г.

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

- Текущите активи превишават текущите пасиви и Групата има наличие на оборотен капитал. Налице е **положителна тенденция на увеличаване на оборотните средства за финансиране** на текущата дейност. За 2013 г. оборотният капитал е увеличен 12,073 хил. лв., спрямо 2012 г. Търговските вземания са намалени с 11% спрямо 2012 г., свързано с намаляването на вземанията от „Холдинг БДЖ” ЕАД и дъщерните му дружества. Увеличени с 21% са търговските и други задължения.

- **Периодът на събиране на вземанията от клиенти** е намален с 11 дни, от 250 на 239 дни. Към клиенти с просрочени задължения към Групата са отправени покани за доброволно погасяване на задълженията, предлагат се спогодби за разсрочено плащане, протоколи за прихващане до размера на насрещните задължения, заведени са дела за предявяване на вземания.

• За 2013 г. е *увеличен периодът на погасяване на задълженията към доставчици* с 4 дни (от 12 на 16 дни). Задълженията към доставчици спрямо 2012 г. са увеличени, което е свързано с текущите разплащания на предприятието по изпълнението на инвестиционните проекти, финансирани от Европейските фондове в т.ч. Оперативна програма „Транспорт”. Над 99% от краткосрочните задължения към доставчици са със срок на възникване до три месеца. Създадена е финансово-оперативна организация за съгласуване нивото на извършена работа, преглед на всички текущи документи и недопускане забавяне на плащанията във времето.

• Целта е Групата да е изряден и коректен платец, както към държавния бюджет, така и към бизнеса.

• При краткотрайните материални активи се отчита влошаване на финансовите коефициенти. Увеличено е времетраенето на оборота на материалните запаси с 6 дни от 65 на 71 дни.

Групата приключва 2013 г. със загуба в размер на 18,537 хил. лв. след облагане с данъци.

Грант Торнтон ООД
Бул. Черни връх № 26, 1421 София
Ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна

T (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
E office@gtbulgaria.com
W www.gtbulgaria.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на
ДП „НК ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“
гр. София

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на ДП „НК ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“ към 31 декември 2013 г., включващ консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2013 г., консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в собственения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство 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 грешка.

Отговорност на одитора

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

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 отклонения в консолидирания финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен

контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в консолидирания финансов отчет.

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

База за изразяване на квалифицирано мнение

Както е оповестено в бележка 16 „Имоти, машини и съоръжения“ в консолидирания финансов отчет, Групата притежава земи на стойност 95,503 хил. лв. и сгради на стойност 19,032 хил. лв. към 31 декември 2013 г. без надлежни документи за собственост. Групата има последователен план за поетапно набавяне на документите за собственост, което ще се извърши в периода 2014–2016 г. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност чрез прилагането на допълнителни одиторски процедури относно правата на собственост на Групата върху тези активи към 31 декември 2013 г.

В групата „Имоти, машини и съоръжения“ са включени разходи за придобиване на нетекущи активи в размер на 2,396 хил. лв. към 31 декември 2013 г. Поради продължителния период на изграждане на тези активи и тяхната изложеност на влиянието на външни фактори, ние не можахме да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства, че балансовата им стойност е възстановима.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, консолидираният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към 31 декември 2013 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, и българското законодателство.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на бележка 16 „Имоти, машини и съоръжения“ в консолидирания финансов отчет, където е оповестено, че по проекта по бившата програма ИСПА „Реконструкция и електрификация на ж.п. линията Пловдив – Свиленград“ с бенефициент МТИТС са изградени, но все още не са заведени в счетоводните регистри нетекущи активи на стойност 372,951 хил. лв., от които активи на стойност 321,787 хил. лв. са свързани с дейността на Групата. ДП „НК ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“ като правоприемник на НК „БДЖ“ се явява крайна компания-бенефициент по проекта.

Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Обръщаме внимание на бележка 34.2 „Анализ на кредитния риск“ в консолидирания финансов отчет на ДП „НК ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА“, където е оповестено, че Групата има просрочени търговски и други вземания за период над една година в размер на 62,339 хил. лв. към 31 декември 2013 г., от които 887 хил. лв. са с изтекъл давностен срок. Не е извършвана обезценка на посочените вземания или дисконтиране на предоговорените вземания към 31 декември 2013 г., тъй като ръководството счита, че те ще могат да бъдат реализирани с оглед на предприетите действия за тяхното събиране, включително уреждане на дълг срещу собственост, през следващия отчетен период.

Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен консолидиран доклад за дейността към 31 декември 2013 г.

Ние прегледахме годишния консолидиран доклад за дейността към 31 декември 2013 г. на Групата, който не е част от консолидирания финансов отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния консолидиран доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществения си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в консолидирания финансов отчет към 31 декември 2013 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния консолидиран доклад за дейността се носи от ръководството.

Марий Апостолов
Регистриран одитор
Управител



Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие

30 май 2014 г.
гр. София

Консолидиран отчет за всеобхватния доход
за годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева

	Бележки	2013	2012
Приходи от инфраструктурни такси	6	68,594	87,413
Приходи от разпределение на тягова ел. енергия	6а	21,418	-
Приходи от продажби на ел. енергия	7	19,457	21,868
Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата	8	179,710	201,468
Други приходи	9	34,450	37,889
		<u>323,629</u>	<u>348,638</u>
Капитализирани разходи		10,419	10,960
Промени в материалните запаси и незавършеното производство		561	18
Печалба от продажба на нетекущи активи	10	3,114	1,653
Разходи за материали	11	(41,478)	(37,951)
Разходи за външни услуги	12	(30,991)	(39,466)
Разходи за амортизация	16, 18	(114,061)	(121,640)
Разходи за персонала	14.1	(143,051)	(143,040)
Други разходи за дейността	13	(9,205)	(4,884)
Себестойност на продадени материали и ел. енергия		(20,279)	(22,710)
Загуба от оперативна дейност		<u>(21,342)</u>	<u>(8,422)</u>
Финансови приходи	15	871	1,042
Финансови разходи	15	(720)	(1,679)
Печалба от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал	19	1,603	525
Загуба от дейността преди данъци		<u>(19,588)</u>	<u>(8,534)</u>
Приход от данък върху дохода	25	1,052	1,253
В т.ч. Текущ разход за данък		(2,589)	(2,711)
В т.ч. Приход от отсрочени данъци		3,641	3,964
Загуба от дейността след данъци		<u>(18,536)</u>	<u>(7,281)</u>
Друг всеобхватен доход:			
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:			
Преоценка на нефинансови активи	24.3	(17,291)	497,988
Преоценки по план с дефинирани доходи	14.2	(69)	(1,086)
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата	26.1	1,729	(49,799)
Друга всеобхватна (загуба)/ доход за годината, нетно от данъци		<u>(15,631)</u>	<u>447,103</u>
Общо всеобхватна (загуба)/ доход		<u>(34,167)</u>	<u>439,822</u>

Консолидираният отчет за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от консолидирания финансов отчет, представени на страници от 5 до 51.

Съставил:

Роза Константинова
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 23 май 2014 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 30 май 2014 г.

Марий Анастолов

Регистриран одитор

Управител

Милчо Ламбрев

Генерален директор



Консолидиран счетоводен баланс

към 31 декември

В хиляди лева

Активи**Нетекущи активи**

Имоти, машини и съоръжения

Инвестиционни имоти

Нематериални активи

Инвестиции в асоциирани предприятия

Общо нетекущи активи**Текущи активи**

Материални запаси

Търговски и други вземания

Вземания във връзка с данък върху дохода

Финансови активи

Пари и парични еквиваленти

Общо текущи активи**Общо активи****Собствен капитал**

Основен капитал

Допълнителни резерви

Преоценъчен резерв

Натрупана загуба

Общо собствен капитал**Нетекущи пасиви**

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Получени заеми

Търговски и други задължения

Задължения за обезщетения при пенсиониране

Отсрочени данъчни пасиви

Общо нетекущи пасиви**Текущи пасиви**

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Получени заеми

Търговски и други задължения

Задължения за обезщетения при пенсиониране

Общо текущи пасиви**Общо пасиви****Общо собствен капитал и пасиви****Бележки****2013****2012**

16

2,857,163

2,712,782

17

5,349

-

18

3,367

4,199

19

4,489

3,424

2,870,368**2,720,405**

20

30,831

26,943

21

125,878

131,354

1,503

-

22

805

818

23

58,756

37,203

217,773**196,318****3,088,141****2,916,723**

24.1

100,000

100,000

24.2

382,916

382,955

24.3

1,542,667

1,571,206

(388,234)

(382,606)

1,637,349**1,671,555**

28

1,163,131

948,662

27

7,044

19,902

30

34,857

32,549

14.2

6,905

6,279

26.1

127,142

132,512

1,339,079**1,139,904**

28

58,495

61,428

27

12,846

12,006

30

37,593

29,667

14.2

2,779

2,163

111,713**105,264****1,450,792****1,245,168****3,088,141****2,916,723**

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 51.

Съставил:

Роза Константинова

Главен счетоводител

Дата на съставяне: 23 май 2014 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 30 май 2014 г.:

Марий Апостолов

Регистриран одитор, Управител

Милчо Ламбрев

Генерален директор

Грант Торнтон ООД

Специализирано одиторско предприятие

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

В хиляди лева

	Бележки	2013	2012
Оперативна дейност			
Постъпления от търговски контрагенти		167,767	140,967
Плащания към търговски контрагенти		(189,458)	(130,685)
Парични потоци, свързани с персонала		(141,961)	(143,976)
Получени лихви и такси, свързани с оперативна дейност		45	266
Платен данък върху дохода		(4,879)	(2,379)
Други парични постъпления от оперативна дейност		39,506	20,040
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(128,980)	(115,767)
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(100,523)	(85,813)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		4,187	2,184
Получени дивиденди		1,016	462
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(95,320)	(83,167)
Финансова дейност			
Финансирания и субсидии		258,139	220,237
Плащания по заеми		(11,988)	(5,687)
Платени лихви по заеми		(295)	(333)
Нетни парични потоци от финансова дейност		245,856	214,217
Нетно увеличение на пари и парични еквиваленти		21,556	15,283
Пари и парични еквиваленти към 1 януари		37,203	21,922
Загуба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти		(3)	(2)
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	23	58,756	37,203

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 51.

Съставил:

Роза Константинова
Главен счетоводител

Милчо Ламбрев
Генерален директор

Дата на съставяне: 23 май 2014 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 30 май 2014 г.:

Марий Апостолов
Регистриран одитор
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие



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

В хиляди лева

	Основен капитал	Допълнителни резерви	Преоценъчен резерв	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2012 г.	100,000	382,916	1,136,946	(388,168)	1,231,694
Прехвърлени нетекущи активи	-	39	-	-	39
Сделки със собственика	-	39	-	-	39
Загуба за годината	-	-	-	(7,281)	(7,281)
Друг всеобхватен доход	-	-	448,189	(1,086)	447,103
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	448,189	(8,367)	439,822
Прехвърляне на резерв на отписани нефинансови активи в неразпределената печалба	-	-	(13,929)	13,929	-
Салдо към 31 декември 2012 г.	100,000	382,955	1,571,206	(382,606)	1,671,555
Салдо към 1 януари 2013 г.	100,000	382,955	1,571,206	(382,606)	1,671,555
Прехвърлени нетекущи активи	-	(39)	-	-	(39)
Сделки със собственика	-	(39)	-	-	(39)
Загуба за годината	-	-	-	(18,536)	(18,536)
Друга всеобхватна загуба	-	-	(15,562)	(69)	(15,631)
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	(15,562)	(18,605)	(34,167)
Прехвърляне на резерв на отписани нефинансови активи в неразпределената печалба	-	-	(12,977)	12,977	-
Салдо към 31 декември 2013 г.	100,000	382,916	1,542,667	(388,234)	1,637,349

Консолидираният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от консолидирания финансов отчет, представени на страници от 5 до 51.

Съставил:

Роза Константинова
Главен счетоводител

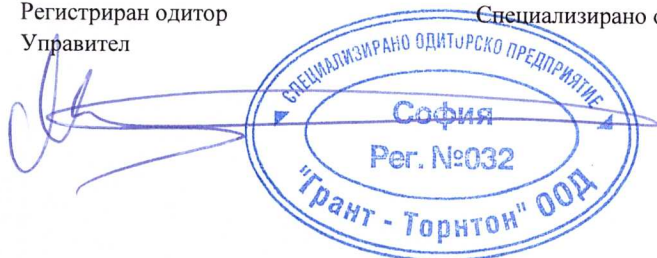
Милчо Ламбрев
Генерален директор

Дата на съставяне: 23 май 2014 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 30 май 2014 г.:

Марий Апостолов
Регистриран одитор
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие



Бележки към консолидирания финансов отчет

1. Правен статут и предмет на дейност

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

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

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

Управителният съвет на Компанията в състав: Димитър Стоянов Савов – председател и членове: Иван Василев Марков и Милчо Алексиев Ламбрев е действал от 01.01.2013 до 31.07.2013 година. От 01 август 2013 година до края на 2013 година Управителният съвет е в състав: Андриян Атанасов Атанасов – председател и членове: Иван Василев Марков и Милчо Алексиев Ламбрев. Компанията 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 одитен комитет на ДП „НКЖИ“. От 28.12.2012 година Одитният комитет е в състав: Катя Лозанова Атанасова – председател и членове: Евгени Димитров Чечев и Милена Велизарова Николова. От 26.07.2013 година до 02.13.2013 г. Одитният комитет е в състав: Катя Лозанова Атанасова – председател и членове: Евгени Димитров Чечев и Янислав Тошков Козарев. От 02.10.2013 година Одитният комитет е в състав: Катя Лозанова Атанасова – председател и членове: Янислав Тошков Козарев и Мая Максимова Йорданова.

ДП „Национална компания „Железопътна инфраструктура“ има следната структура на административно-стопанските териториално обособени звена: Управления на движение на влаковете и гаровата дейност (УДВГД) – 3 звена: в София, Горна Оряховица и Пловдив, Железопътни секции (ЖПС) – 4 звена: в София, Враца, Горна Оряховица и Пловдив, Поделение „Електроразпределение“ (ЕРП), Поделение „Сигнализация и телекомуникации“ (СиТ) и Център за професионална квалификация (ЦПК). На основание Правилника за изменение и допълнение на Правилника за устройство и дейността на ДП „Национална компания „Железопътна инфраструктура“, обнародван в ДВ № 99 от 14.12.2012 г., са приети промени в административно-управленската структура на ДП „НКЖИ“, съгласно които, считано от 01.01.2013 г. са закрити Железопътна секция Шумен и Механизирана железопътна секция Плевен.

ДП „НК Железопътна инфраструктура“ осигурява използването на железопътната инфраструктура от лицензирани превозвачи при равнопоставени условия и управлява влаковата работа в железопътната инфраструктура при спазване на изискванията за безопасност, надеждност и сигурност. За целта Компанията 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 събира инфраструктурни такси в размер, определен от Министерския съвет по предложение на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията. На основание лиценз за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителни мрежи на железопътния транспорт № Л-327-19, издаден от ДКЕВР на 17.05.2010 година, от 01.01.2013 година Поделение „Електроразпределение“ (ЕРП) е започнало да извършва разпределение на тягова ел. енергия на жп превозвачи.

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

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

Управителният съвет на Компанията майка ДП „НКЖИ“ назначава и освобождава управителя на дъщерното дружество. Дъщерното дружество се управлява и представлява от управител Стоян Неделчев Стоянов. 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. От 01.01.2013 г. до 30.09.2013 г. Одитният комитет е в състав: Красимира Иванова Михайлова – председател и членове: Александър Владимиров Спасов и Десислава Станимирова Георгиева. От 01.10.2013 г. до края на 2013 г. Одитният комитет е в състав: Красимира Иванова Михайлова – председател и членове: Десислава Станимирова Георгиева и Маргарита Кирилова Радкова.

„ТРЕН“ ЕООД е 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.

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

2. Основа за изготвяне на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет на Групата е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Консолидирания финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева (включително сравнителната информация за 2012 г.), освен ако не е посочено друго.

Консолидираният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие 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 на РБългария, проявление на която са подкрепата на държавата под формата на субсидии и държавни гаранции на заеми от международните финансови институции.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на консолидирания финансов отчет към 31 декември 2013 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

3. Промени в счетоводната политика**3.1. Общи положения**

Групата прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху консолидирания финансов отчет на Групата и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2013 г.:

МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ – нетиране на финансови активи и финансови пасиви – в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 13 декември 2012 г.

Новите оповестявания са свързани с количествена информация относно признати финансови инструменти, нетирани в отчета за финансово състояние, както и онези финансови инструменти, за които има споразумение за нетиране независимо от това дали те са нетирани. Тъй като Групата няма действащи споразумения за нетиране на финансови активи и финансови пасиви, прилагането на измененията няма съществен ефект върху оповестяванията или сумите, признати в счетоводния баланс.

МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“ в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност“ дефинира справедливата стойност като цена, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Стандартът уточнява, че справедливата стойност се базира на сделка, сключвана на основния пазар за активи или пасива или при липса на такъв – на пазара с най-благоприятни условия. Основният пазар е пазарът с най-голям обем и дейност за съответния актив или пасив. Стандартът се прилага перспективно за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г.

МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ – друг всеобхватен доход – в сила от 1 юли 2012 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.

Измененията изискват представянето на отделните компоненти на другия всеобхватен доход в две групи, в зависимост от това дали те ще се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Компоненти, които не се рекласифицират, напр. преоценки на имоти, машини и съоръжения, се представят отделно от компоненти, които ще се рекласифицират, напр. отсрочени печалби и загуби от хеджиране на парични потоци. Групата е избрала да представя компонентите на другия всеобхватен доход преди данъци и затова показва съответната сума на данъците за всяка една от групите по отделно. Измененията следва да се прилагат ретроспективно.

МСС 19 „Доходи на наети лица“ в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.

Измененията на МСС 19 премахват метода на коридора и изискват представянето на финансовите разходи и приходи на нетна база. Актюерските печалби и загуби са преименувани на преоценки и следва да бъдат признати незабавно в другия всеобхватен доход. Те не се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Компанията е приложила измененията ретроспективно съгласно преходните разпоредби и МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“. В резултат на това Групата е преизчислила финансовия резултат за предходния период. Актюерските печалби или загуби са признават в другия всеобхватен доход вместо в печалбата или загубата за периода и се посочват в натрупаната счетоводен баланс към 1 януари 2012 г., 31 декември 2012 г. и 31 декември 2013 г.

Ефектите от прилагането на МСС 19 (ревизиран) върху консолидирания отчет за всеобхватния доход за 2012 г. и 2013 г. са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Намаление на разходите за персонала	69	1,086
Намаление на загубата за годината	69	1,086
Друг всеобхватен доход:		
Увеличение на загубата от преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи	(69)	(1,086)
Намаление на другия всеобхватен доход	(69)	(1,086)

Годишни подобрения 2011 г. в сила от 1 януари 2013 г., приети от ЕС на 27 март 2013 г.

-Изменението на МСС 1 пояснява, че счетоводен баланс към началото на предходния период следва да се представи, само в случай че ретроспективните промени имат съществен ефект към тази дата. Предприятия, които представят два сравнителни периода в счетоводния баланс съгласно изискванията на МСС 8, не следва да включват информация за началните салда на предходния период в поясненията. В случай че ръководството представя по собствено желание допълнителна сравнителна информация в отчета за финансовото състояние или отчета за печалбата или загубата, то и поясненията трябва да включват допълнителна информация.

Ретроспективното прилагане на МСС 19 и МСС 1 през 2013 г. няма съществен ефект върху консолидирания счетоводен баланс на Групата към 1 януари 2012 г. Затова Групата не е представила консолидиран счетоводен баланс към 1 януари 2012 г. с изключение на оповестяванията съгласно МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“.

-Изменението на МСС 16 пояснява, че резервни части и обслужващо оборудване се класифицират като имоти, машини и съоръжения, а не като материални запаси, когато е приложима дефиницията за имоти, машини и съоръжения и те се използват за повече от една година.

-Изменението на МСС 32 пояснява, че отчитането на данък печалба във връзка с разпределение на дивиденди и разходи по сделки със собствениците е в съответствие с МСС 12. Данък върху дохода във връзка с разпределение на дивиденди се признава в печалбата или загубата, докато данък върху дохода във връзка с разходи по сделки със собствениците се признава в собствения капитал.

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

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2013 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Групата:

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2015 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност, или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови активи включително тези, държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Групата не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и към момента не може да оцени техния цялостен ефект.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ въвежда нова дефиниция на контрола, базирана на определени принципи, която следва да се прилага за всички инвестиции при определянето на базата за консолидация. Съгласно предварителни анализи на ръководството МСФО 10 няма да доведе до промени в класификацията на съществуващите инвестиции на Групата към 31.12.2013 г. или през предходните периоди.

МСФО 11 „Съвместни ангажименти“ в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия“ в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия“ е нов стандарт относно изискванията за оповестяване при всички форми на дялово участие в други предприятия, включително съвместни предприятия, асоциирани предприятия, дружества със специална цел и други неконсолидирани структурирани предприятия относно рисковете, на които е изложена Групата в резултат на инвестиции в структурирани предприятия. Ръководството не очаква прилагането на МСФО 12 да доведе до разширяване на оповестяванията в консолидирания финансов отчет на Групата.

МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 – Преходни разпоредби, в сила от 1 януари 2014 г., приети от ЕС на 16 април 2013 г.

Преходните разпоредби позволяват на предприятията да не прилагат МСФО 10 ретроспективно при определени обстоятелства и да представят коригирана сравнителна информация съгласно МСФО 10, МСФО 11, МСФО 12 единствено за предходния сравнителен период. Разпоредбите освобождават предприятията от изискването да

представят сравнителна информация в неконсолидирани финансови отчети за периоди, предхождащи първата финансова година, в която МСФО 12 е приложен за първи път.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ (ревизиран) се отнася вече само за индивидуални финансови отчети, изискванията за които не са съществено променени.

МСФО 10, МСФО 12, МСС 27 (изменения) – Инвестиционни дружества, в сила от 1 януари 2014 г., все още не са приети от ЕС

Измененията изключват дружества, които отговарят на дефиницията „инвестиционни предприятия“ и имат определени характеристики, от изискването да консолидират своите дъщерни предприятия. Вместо това инвестициите в дъщерни предприятия следва да се отчитат от инвестиционните дружества по справедлива стойност в печалбата или загубата.

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ (ревизиран) изисква прилагането на метода на собствения капитал при отчитането на асоциирани и съвместни предприятия. Промените в обхвата на стандарта са извършени поради публикуването на МСФО 11 „Съвместни ангажименти“.

МСС 32 „Финансови инструменти: представяне“ (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС на 13 декември 2012 г.

Изменението уточнява, че правото на нетиране на финансови активи и пасиви трябва да бъде в сила към момента, а не да възниква в зависимост от бъдещо събитие. То също така трябва да може да бъде упражнявано от всички страни в рамките на обичайната дейност, както и в случаи на неизпълнение, несъстоятелност или банкрут.

МСС 36 „Обезценка на активи“ (изменен) в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС

Измененията изискват оповестяване на информация относно възстановимата стойност на обезценени нефинансови активи, в случай че тя е определена на базата на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Те следва да се приложат ретроспективно. По-ранното прилагане е възможно само заедно с МСФО 13.

МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ (изменен) в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС

Измененията позволяват да продължи отчитането на хеджиране в случай на новиране на деривативи в резултат на законови промени, които са определени като хеджиращи инструменти и които не се търгуват на борсата.

КРМСФО 21 „Данъци“, в сила от 1 януари 2014, все още не е приет от ЕС

Разяснението засяга отчитането на задължения за плащане на данъци, различни от данъци върху дохода, наложени от държавата. Задължаващото събитие е дейността, в резултат на която следва да се плати данък съгласно законодателните норми. Дружествата нямат конструктивно задължение да заплащат данъци за бъдеща оперативна дейност, ако те са икономически принудени да продължат дейността си в бъдещи периоди.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

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

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

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

Асоциираните предприятия изготвят финансовите си отчети както следва:

„Фьосталпине ФАЕ София“ ООД – по МСФО;
„Зона за обществен достъп – Бургас“ АД – по НСФОМСП.

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

4.2. Представяне на консолидирания финансов отчет

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

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

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

4.3. База за консолидация

Във финансовия отчет на Групата са консолидирани финансовите отчети на Компанията майка и дъщерното предприятие към 31 декември 2013 г. Дъщерно предприятие е предприятие, при което Групата упражнява контрол върху финансовата и оперативната му политика. Компанията майка придобива и упражнява контрол, като притежава повече от половината от общия брой права на глас. Дъщерното предприятие има отчетен период, приключващ към 31 декември.

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

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

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

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

4.4. Инвестиции в асоциирани предприятия

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

Всички последващи промени в размера на участието на Групата в собствения капитал на асоциираното предприятие се признават в балансовата стойност на инвестицията. Промени, дължащи се на печалбата или загубата, реализирана от асоциираното предприятие, се отразяват в консолидирания отчет за всеобхватния

доход на ред “Печалба от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал”. Тези промени включват последваща амортизация или обезценка на определената при придобиването справедлива стойност на активи и пасиви на асоциираното предприятие. В случаите, в които делът на Групата в реализираните загуби на асоциираното предприятие надвиши размера на участието ѝ в асоциираното предприятие, включително и необезпечените вземания, Групата не признава своя дял в по-нататъшните загуби на асоциираното предприятие, освен ако Групата няма поети договорни или фактически задължения или е извършила плащания от името на асоциираното предприятие. Ако впоследствие асоциираното предприятие реализира печалби, Групата признава своя дял до толкова, доколкото делът на печалбата надвиши натрупания дял на загубите, които не са били признати по-рано.

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

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

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

4.6. Приходи

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

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

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

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

4.6.1. Инфраструктурни такси

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

4.6.2. Приходи от разпределение на тягова ел. енергия

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

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

4.6.3. Приходи от продажби на електрическа енергия

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

4.6.4. Предоставяне на услуги

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

4.6.5. Продажба на материали

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

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

4.6.6. Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

4.7. Оперативни разходи

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

4.8. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Групата. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в консолидирания отчет за всеобхватния доход на ред „Финансови разходи“.

4.9. Имоти, машини и съоръжения

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- методът на разходите, чрез който се измерва стойността на актива посредством определяне на новата му стойност към датата на оценката и изваждане на различните елементи на изхабяването му под формата на физическо износване и на функционално и икономическо обезценяване;
- методът на ликвидационната стойност за определяне на остатъчната стойност на активите;
- методът на пазарна оценка, която е коригирана с пазарни множители, предвид специфичното им предназначение и местоположение и факта, че имотите на Групата са публична държавна собственост.

Амортизацията се признава в консолидирания отчет 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 на въвеждане в употреба.

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.

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

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

4.10. Нематериални активи

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

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

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход за периода на тяхното възникване,

освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

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

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

- | | |
|-----------------------------|----------|
| • софтуер | 2 години |
| • други нематериални активи | 7 години |

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

4.11. Отчитане на лизинговите договори

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

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

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

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

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

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Компанията майка изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Групата, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Групата.

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

4.13. Инвестиционни имоти

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

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

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

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

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

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

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се представят в консолидирания отчет за всеобхватния доход съответно на ред „Други приходи“ и ред „Други разходи“, и се признават, както е описано в бележка 4.6 и бележка 4.7.

4.14. Финансови инструменти

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

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

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

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

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

4.14.1. Финансови активи

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

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

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Групата. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на консолидирания финансов отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

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

Групата притежава финансови активи от следните категории:

Кредити и вземания

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

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на консолидирания финансов отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят на база на опита в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските и други вземания се представя в консолидирания отчет за всеобхватния доход на ред „Други разходи“.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

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

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи на разположение за продажба последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж. Промените в справедливата им стойност се отразяват в другия всеобхватен доход и се представят в съответния резерв в консолидирания отчет за промените в собствения капитал, нетно от данъци, с изключение на загубите от обезценка и валутни курсови разлики на парични активи, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансов актив на разположение за продажба бъде продаден или обезценен, натрупаните печалби и загуби, признати в другия всеобхватен доход, се рекласифицират от собствения капитал в печалбата или загубата за отчетния период и се представят като рекласифицираща корекция в другия всеобхватен доход. Лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, и дивиденди се признават в печалбата или загубата като „финансови приходи“. Възстановяване на загуби от обезценка се признава в другия всеобхватен доход с изключение на дълговите финансови инструменти, при които възстановяването се признава в печалбата или загубата, само ако възстановяването може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след момента на признаване на обезценката.

4.14.2. Финансови пасиви

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

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

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

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Групата и са отразени по стойност на възникване съгласно разделителния протокол между „Холдинг БДЖ“ ЕАД и ДП „НКЖИ“.

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

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

4.15. Материални запаси

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

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

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

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

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

4.16. Данък върху дохода

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

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

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

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

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте бележка 4.22.1.

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

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

4.17. Пари и парични еквиваленти

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

4.18. Основен капитал и резерви

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

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

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

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

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

4.19. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

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

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

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

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД) при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Групата е задължена да му изплати обезщетение в размер на двукратния размер на brutното месечно трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителят е работил в Групата или в системата на БДЖ през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шесткратния размер на brutното му месечно трудово възнаграждение.

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

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

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

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

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

4.20. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Безвъзмездните средства, предоставени от държавата, представляват субсидии и други различни форми на финансиране, отговарящи на определянето за правителствени дарения съгласно МСС 20 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на държавни помощи“, предоставени от държавата, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни. Безвъзмездни средства, предоставени от международни институции, включват безвъзмездни средства, предоставени от Европейски фонд за регионално развитие (ЕФРР), Кохезионен фонд и други Европейски фондове. Групата

отчита получените средства от Европейски фондове за придобиване на нетекущи активи по проекти, включени в Оперативна програма „Транспорт“ и други програми.

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

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

Когато безвъзмездните средства, предоставени от държавата, са свързани с нетекущи активи, те се представят като приходи за бъдещи периоди и се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход като текущи приход систематично и рационално за срока на полезния живот на активите, за които са предоставени.

4.21. Провизии, условни пасиви и условни активи

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

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

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

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

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

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

4.22. Значими преценки на ръководството на Групата при прилагане на счетоводната политика

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

4.22.1. Отсрочени данъчни активи

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

4.23. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на консолидирания финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и могат да не съответстват напълно на предварително оценените резултати.

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

4.23.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на 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 (вж. бележка 4.12). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Групата през следващата отчетна година.

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

4.23.2. Обезценка на финансови активи

Групата използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани или обезценени през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата. Към 31 декември 2013 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на 795 хил. лв. (2012 г.: 799 хил. лв.). Допълнителна информация е предоставена в бележки 21 и 34.2.

4.23.3. Ползен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2013 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата. Балансовата стойност на активите е анализирана в бележки 16, 17 и 18. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

4.23.4. Материални запаси

Материалните запаси с балансова стойност 30,831 хил. лв. (2012 г.: 26,943 хил. лв.) се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

4.23.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството на Групата оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи на стойност 9,684 хил. лв. (2012 г.: 8,442 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, текучество на персонала и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Групата бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на държавни ценни книжа, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения.

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

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

Групата отчита последващо основни групи имоти, машини и съоръжения по преоценена стойност, като използва доклади на независими външни оценители за определяне на справедливата им стойност. Подробна информация относно преоценката, използваните оценителски методи, допускания и преценки при определяне на справедливата стойност е представена в пояснение 16 „Имоти, машини и съоръжения“.

4.23.7. Провизии

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

5. База за консолидация

В консолидацията е включено следното дъщерно предприятие:

<i>В хиляди лева</i>			2013	2012
Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	участие	участие
„ТРЕН“ ЕООД	България	Търговия с ел. енергия	100 %	100 %

6. Приходи от инфраструктурни такси

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Приходи от преминаване	68,025	72,245
Приходи от заявен и неизползван капацитет	569	-
Приходи от резервация	-	15,168
	68,594	87,413

Най-значителен дял в размера на приходите от инфраструктурни такси е от дружествата на „Холдинг БДЖ“ ЕАД – 80.48 %, в това число: „БДЖ – ПП“ ЕООД – 51.48 %; „БДЖ – ТП“ ЕООД – 29 %.

Намалението на отчетените приходи от инфраструктурни такси през 2013 г. спрямо предходна година е 21.5 % вследствие на намалени тарифни ставки, считано от 01.01.2013 г.

6а Приходи от разпределение на тягова ел. енергия

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Приходи от разпределение на тягова ел. енергия	21,418	-
	21,418	-

През 2010 г. лицензиращият орган, Държавна комисия за енергийно и водно регулиране, издаде и връчи на ДП „НКЖИ“ лицензия № Л-327-19/17.05.2010 г. за разпределение на тягова електрическа енергия по разпределителните мрежи на железопътния транспорт. Лицензията е единствена за територията на страната и е за срок от 35 години. В качеството си на разпределително дружество ДП „НКЖИ“ сключи и необходимите по закон договори с енергийните дружества „НЕК“ ЕАД и „ЕСО“ ЕАД. По този начин от 01.01.2013 г. ДП „НКЖИ“ практически стартира дейността „разпределение на тягова електрическа енергия“ съгласно издадената Лицензия № Л-327-19/17.05.2010 г.

7. Приходи от продажби на ел. енергия

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Приходи от продажби на ел. енергия	19,457	21,868
	19,457	21,868

Себестойността на продадената ел. енергия за 2013 г. възлиза на 18,507 хил. лв. (2012 г.: 20,845 хил. лв.) и е включена на ред „Себестойност на продадени стоки и материали“ в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

8. Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата*В хиляди лева*

	2013	2012
Финансирания, свързани с покриване на разходи	141,338	154,210
Финансирания, свързани с нетекущи активи	38,309	47,209
Финансирания, свързани с текущи активи	63	49
	<u>179,710</u>	<u>201,468</u>

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

9. Други приходи*В хиляди лева*

	2013	2012
Приходи от ремонтни дейности и услуги	5,211	6,891
Приходи от продажба на материални запаси	4,191	4,617
Приходи от предоставени на превозвачи съоръжения	3,442	3,750
Наем на сгради, машини, съоръжения и оборудване	3,404	4,355
Приходи от кантарни участъци	898	687
Приходи от продажба на произведени инертни материали	204	317
Приходи от дезинфекционни станции	53	220
Други приходи	17,047	17,052
	<u>34,450</u>	<u>37,889</u>

Другите приходи през 2013 г. включват: приходи от глоби и неустойки - 13,046 хил. лв. (2012 г.: 12,958 хил. лв.); приходи от заприходени материали втора употреба - 2,046 хил. лв. (2012 г.: 1,435 хил. лв.); от съхранение на ВВЗ - 652 хил. лв. (2012 г.: 798 хил. лв.); от обслужване на електросъоръжения - 290 хил. лв. и други.

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

	2013	2012
Приходи от продажба	3,630	2,184
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	(516)	(531)
	<u>3,114</u>	<u>1,653</u>

11. Разходи за материали*В хиляди лева*

	2013	2012
Материали и резервни части	23,127	25,474
Гориво	5,198	5,315
Електроенергия	12,899	6,826
Топлоенергия	254	336
	<u>41,478</u>	<u>37,951</u>

12. Разходи за външни услуги*В хиляди лева*

	2013	2012
Ремонти и текущо поддържане на ЖИ	8,570	17,383
Транспортни услуги и карти	8,269	9,637
Застраховки	3,649	2,887
Охрана	2,765	2,784
Почистване	1,790	1,550
Данък сгради, такса смет и други	1,230	1,237
Такси	564	540
Наеми	555	394
Граждански договори	464	457
Телефонни и пощенски услуги	390	447
Други	2,745	2,150
	30,991	39,466

Възнаграждението за независим финансов одит за 2013 г. е в размер на 19 хил. лв.

13. Други разходи за дейността*В хиляди лева*

	2013	2012
Ликвидация на ДМА	2,749	3,470
Работно и униформено облекло	1,389	1,383
Неустойки по договори	1,223	679
Брак на дълготрайни активи	959	552
Командировки	787	819
Охрана на труда	108	91
Еднократни данъци	87	97
Отписани вземания	44	1
Възстановяване на обезценка на материални запаси	-	(3,133)
Други разходи за дейността	1,859	925
	9,205	4,884

14. Възнаграждения на персонала**14.1. Разходи за персонала***В хиляди лева*

	2013	2012
Възнаграждения и заплати	107,513	Преизчислено 108,865
Разходи за социални осигуровки и надбавки	32,620	32,940
Провизия за обезщетения при пенсиониране	2,918	1,235
	143,051	143,040

В разходите за заплати и социално осигуряване към 31.12.2013 г. са включени 800 хил. лв. разходи за задължения за неизползвани отпуски (2012 г. – 808 хил. лв.).

Средносписъчният брой на персонала за годината, приключваща на 31.12.2013 г., е 12,156.

14.2. Задължения за обезщетения при пенсиониране

При прекратяване на трудовото правоотношение поради придобито право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, работникът или служителът има право на обезщетение от работодателя в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 2 месеца. В случай че служителът е работил в ДП “НКЖИ” през последните 10 или повече години от трудовия му стаж – правото на обезщетение е в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца, а ако е работил във ДП “НКЖИ” през последните 20 или повече години от трудовия му стаж – правото на обезщетение е в размер на brutното му трудово възнаграждение за срок от 9 месеца.

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 2013. Падежът на облигациите съответства на очаквания срок на задълженията по планове с дефинирани доходи и те са деноминирани в български лева. Спад в пазарната доходност на висококачествените корпоративни облигации ще доведе до увеличение на задълженията по планове с дефинирани доходи на Групата.

Риск от промяна в продължителността на живота

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

Инфлационен риск

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

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

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
		<i>Преизчислено</i>
Задължения за дефинирани доходи към 1 януари	8,442	7,929
Разходи за лихви	311	282
Разход за текущ стаж	2,918	1,235
Изплатени суми за пенсионирани лица през годината	(2,056)	(2,090)
Преоценки - актюерски загуби от промени в демографските предположения	514	515
Преоценки - актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения	(445)	571
Задължения за дефинирани доходи към 31 декември	9,684	8,442
от тях: нефинансирани	9,684	8,442
Представени в консолидирания счетоводен баланс като:		
Текущи пасиви	2,779	2,163
Нетекущи пасиви	6,905	6,279

За определяне на задълженията за обезщетения при пенсиониране Групата е направила актюерска оценка, като е ползвала услугите на сертифициран актюер. За изчисляване на размера на задължението актюерът е оценявал група служители, подлежащи на пенсиониране в десетгодишен период 2014-2023 г.

Използвани са следните актюерски допускания:

	2013	2012
Дисконтиращ лихвен процент	3.43 %	3.44 %
Бъдещо увеличение на заплати и възнаграждения	6,55 % за 2014 и 2 % за следващите години	3.20 %
Средна пенсионна възраст при мъжете	от 63 до 65 години	от 63 до 65 години
Средна пенсионна възраст при жените	от 60 до 63 години	от 60 до 63 години
Текучество на персонала	11.5 %	12.5 %

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

В хиляди лева	2013	2012
		Преизчислено
Разходи за текущ трудов стаж	2,918	1,235
Разходи за лихви	311	282
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	3,229	1,517

Разходите за лихви са включени в консолидирания отчет за всеобхватния доход на ред „Финансови разходи“. Всички други разходи, представени по-горе, са включени на ред „Разходи за персонала“.

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

В хиляди лева	2013	2012
		Преизчислено
Актюерски загуби от промени в демографските предположения	514	515
Актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения	(445)	571
Общо разходи, признати в другия всеобхватен доход	69	1,086

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 2013 г.:

Промени в значими актюерски предположения

В хиляди лева

Дисконтов процент	Увеличение с 0.25%	Намаление с 0.25%
(Намаление) / увеличение на задълженията по планове с дефинирани доходи	(97)	97
Промяна в степените на отпаданията	Увеличение с 10%	Намаление с 10%
(Намаление) / увеличение на задълженията по планове с дефинирани доходи	(513)	513

Промяна в степените на смъртност	Увеличение с 30%	Намаление с 30%
(Намаление) / увеличение на задълженията по планове с дефинирани доходи	(145)	145

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. Финансови приходи и финансови разходи

В хиляди лева

	2013	2012
Финансови приходи		
Приходи от лихви върху пари и парични еквиваленти	147	373
Общо приходи от лихви по финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	147	373
Приходи от съучастия - дивиденди	709	669
Печалба от валутни курсови разлики	14	-
Печалба от продажба на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата – класифицирани като държани за търгуване	1	-
	871	1,042
Финансови разходи		
Разходи за лихви по заеми, отчитани по амортизирана стойност	281	1,271
Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	281	1,271
Разходи за лихви по планове с дефинирани доходи	311	282
Загуба от валутни курсови разлики	-	5
Промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата – класифицирани като държани за търгуване	9	1
Други финансови разходи	119	120
	720	1,679

Приходите от съучастия представляват дивиденди в резултат от взети решения за разпределения на финансовите резултати за 2012 г. от ЗАД „Алианс България“ в размер на 709 хил. лв. (2012 г.: 669 хил. лв.).

16. Имоти, машини и съоръжения

2013 В хиляди лева	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Резервни части	Разходи за придобиване и аванси	Общо
Отчетна стойност									
Салдо към 01.01.2013 г.	303,903	80,088	122,541	1,778,659	21,217	5,849	20,472	516,626	2,849,355
Придобити	1,339	274	290	14,533	851	921	3,768	269,835	291,811
Отписани	(369)	(715)	(1,005)	(31,227)	(86)	(134)	-	(7,365)	(40,901)
Рекласифицирани	-	130	11	(11)	-	(130)	-	-	-
Трансфери	-	1,916	12,184	180,418	-	-	-	(194,518)	-
Салдо към 31.12.2013 г.	304,873	81,693	134,021	1,942,372	21,982	6,506	24,240	584,578	3,100,265

Амортизации и загуби от обезценка

Салдо към 01.01.2013 г.	-	4,746	15,799	96,187	15,402	4,439	-	-	136,573
Амортизация за периода	-	4,227	12,267	94,853	1,282	398	-	-	113,027
Отписани през периода	-	(79)	(875)	(5,312)	(86)	(146)	-	-	(6,498)
Салдо към 31.12.2013 г.	-	8,894	27,191	185,728	16,598	4,691	-	-	243,102

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2013 г.	303,903	75,342	106,742	1,682,472	5,815	1,410	20,472	516,626	2,712,782
Салдо към 31.12.2013 г.	304,873	72,799	106,830	1,756,644	5,384	1,815	24,240	584,578	2,857,163

2012

В хиляди лева

Отчетна стойност

Салдо към 01.01.2012 г.	306,705	84,845	136,705	1,896,165	20,347	5,552	21,105	393,812	2,865,236
Преоценка към 01.01.2012 г.	(3,488)	(5,651)	(21,294)	(203,448)	-	-	-	-	(233,881)
Придобити	798	46	268	34	976	367	-	228,018	230,507
Отписани	(112)	(621)	(577)	(9,785)	(106)	(70)	(633)	(603)	(12,507)
Рекласифицирани	-	-	102	(102)	-	-	-	-	-
Трансфери	-	1,469	7,337	95,795	-	-	-	(104,601)	-
Салдо към 31.12.2012 г.	303,903	80,088	122,541	1,778,659	21,217	5,849	20,472	516,626	2,849,355

Амортизации и загуби от обезценка

Салдо към 01.01.2012 г.	-	16,873	106,402	613,811	14,027	4,150	-	-	755,263
Елиминации при преоценка към 01.01.2012 г.	-	(16,761)	(102,297)	(612,812)	-	-	-	-	(731,870)
Амортизация за периода	-	4,970	12,013	101,810	1,478	355	-	-	120,626
Отписани през периода	-	(336)	(319)	(6,622)	(103)	(66)	-	-	(7,446)
Салдо към 31.12.2012 г.	-	4,746	15,799	96,187	15,402	4,439	-	-	136,573

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2012 г.	306,705	67,972	30,303	1,282,354	6,320	1,402	21,105	393,812	2,109,973
Салдо към 31.12.2012 г.	303,903	75,342	106,742	1,682,472	5,815	1,410	20,472	516,626	2,712,782

В „Разходи за придобиване и аванси“ са включени предоставени през 2013 г. аванси на изпълнители на обекти по ОП „Транспорт“ в размер на 37,844 хил. лв. (2012 г.: 53,952 хил. лв.).

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

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

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

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

През 2013 г. се извършва намаляване на счетоводната балансова стойност на бракуваните дълготрайни активи до възстановимата им стойност, в резултат на което е намален преоценъчният резерв на съответните дълготрайни активи със 17,291 хил. лв. и са отчетени разходи за брак на дълготрайни активи в размер на 959 хил. лв. в текущия финансов резултат в рамките на „Други разходи за дейността“.

Към 31 декември 2013 г. отчетната стойност на 100% амортизираните активи, които продължават да се използват в дейността на Групата е в размер на 32,274 хил. лв. (2012 г.: 23,528 хил. лв.).

Групата не разполага с документи за собственост за част от представените в консолидирания счетоводен баланс недвижими имоти (земя и сгради). Групата е в процес на осигуряване на надлежни документи за собственост за земя с балансова стойност в размер на 95,503 хил. лв. и сгради с балансова стойност в размер на 19,032 хил. лв. към 31 декември 2013 г.

Към 31 декември 2012 г. и 2013 г. върху имотите, машините и съоръженията, включени в консолидирания счетоводен баланс, няма учредени тежести.

По проекта по бившата ИСПА “Реконструкция и електрификация на жп линия Пловдив – Свиленград – Турска/Гръцка граница и оптимизиране на трасето за скорост 160 км/ч” с бенефициент Министерство на транспорта, информационните технологии и съобщенията са изградени активи на обща стойност 372,951 хил. лв., които са готови да бъдат въведени в експлоатация към отчетната дата. Фазите на проекта са както следва:

Фаза 1: Електрификация и реконструкция на железопътната линия Крумово – Първомай:

Обхватът на договора включва проектиране, обновяване/възстановяване и строителни работи по железен път, съоръжения и електрификация на частично двойна и единична железопътна линия между Крумово и Първомай с дължина от 37,7 километра, включително обновяване на железен път, гари, енергозахранване и реконструкция на сгради, гари, спирки, както и изграждане на нови тягови подстанции в Крумово и Първомай съгласно договорните условия за Технологично оборудване и проектиране-строителство за електро- и машинно-монтажни работи от изпълнителя.

Фаза 2: Електрификация и реконструкция на железопътната линия Първомай – Димитровград:

Обхватът на договора включва проектиране, обновяване/възстановяване, работи по строителство, оборудване, тестване и въвеждане в експлоатация на железен път, съоръжения и електрификация по единичната железопътна линия между Първомай и Свиленград с дължина от 29,3 линейни километра съгласно договорните условия за Технологично оборудване и проектиране-строителство за електро- и машинно-монтажни работи от изпълнителя.

На 21.06.2012 г. е издадена Заповед РД-19-721/21.06.2012 г. на ДНСК за установяване годността за ползване на строежа Акт обр. № 16 по договорите за проектиране и строителство на Фаза 1 и Фаза 2 на проекта.

По-голямата част от изградените имоти, машини и съоръжения на стойност 321,787 хил. лв. са свързани с дейността на Групата.

На 12.03.2013 г. е подписан договор за предоставяне на концесия за строителство на Централна железопътна гара Пловдив между Министерския съвет на РБ и „Железопътна гара-Пловдив“ ООД. Договорът към отчетната дата не е влязъл в сила, тъй като не са изпълнени всички договорни условия за това. Решение № 463/23.04.2013 г. на КЗК за разрешаване на концентрация е обжалвано пред ВАС в законоустановения срок и е образувано административно дело № 7072/2013 г., което все още е висящо.

17. Инвестиционни имоти

В изпълнение решение № 481 от 12 август 2013 г. на Министерския съвет на Република България и проведено пряко договаряне между „Холдинг БДЖ“ ЕАД и ДП „НКЖИ“ за придобиване на 11 броя недвижими имоти, собственост на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, и с Решение на УС на ДП „НКЖИ“ – Протокол № 11-12/13 от 17.12.2013 г. са придобити недвижими имоти на стойност 5,349 хил. лв. без ДДС, прихванати със задълженията на „Холдинг БДЖ“ ЕАД към Групата за инфраструктурни такси. Придобитите имоти се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

18. Нематериални активи**2013***В хиляди лева***Отчетна стойност**

Салдо към 01.01.2013 г.

Придобити

Отписани

Салдо към 31.12.2013 г.

Софтуер	Патенти и лицензи	Ноу-хау	Общо
6,375	43	203	6,621
187	-	15	202
(121)	-	(6)	(127)
6,441	43	212	6,696

Амортизации

Салдо към 01.01.2013 г.

Амортизация за периода

Отписани през периода

Салдо към 31.12.2013 г.

2,214	19	189	2,422
1,020	7	7	1,034
(121)	-	(6)	(127)
3,113	26	190	3,329

Балансова стойност

Салдо към 01.01.2013 г.

Салдо към 31.12.2013 г.

4,161	24	14	4,199
3,328	17	22	3,367

2012*В хиляди лева***Отчетна стойност**

Салдо към 01.01.2012 г.

Придобити

Отписани

Салдо 31.12.2012 г.

Софтуер	Патенти и лицензи	Ноу-хау	Общо
6,267	36	218	6,521
121	7	-	128
(13)	-	(15)	(28)
6,375	43	203	6,621

Амортизации

Салдо към 01.01.2012 г.

Амортизация за периода

Отписани през периода

Салдо към 31.12.2012 г.

1,225	14	198	1,437
1,002	5	7	1,014
(13)	-	(16)	(29)
2,214	19	189	2,422

Балансова стойност

Към 01.01.2012 г.

Към 31.12.2012 г.

5,042	22	20	5,084
4,161	24	14	4,199

В нематериалните активи е включена внедрената през 2011 г. в Групата Географска информационна система (ГИС) с балансова стойност в размер на 3,133 хил. лв. към 31 декември 2013 г. Системата е финансирана от Европейски фонд за регионално развитие и Кохезионен фонд по Оперативна програма Транспорт.

Широкото приложение на ГИС в управлението на железопътните мрежи предоставя възможности за управление на информацията относно железопътната дейност, поддръжката, управлението на активите и подпомагане при вземане на решения.

Проектът допринесе за постигането на една от специфичните цели на ОПТ – интегриране на националната транспортна система в транспортната мрежа на Европейския съюз.

19. Инвестиции в асоциирани предприятия

В хиляди лева	Вид дейност	Дял %	2013	2012
„Фьосталпине ФАЕ София” ООД	Производство на стрелки	49 %		
Към 1 януари			3,360	3,284
Дял от печалбата			1,615	538
Получени дивиденди			(538)	(462)
Към 31 декември			4,437	3,360
„Зона за обществен достъп - Бургас” АД	Проектиране и експлоатиране на зоната	20 %		
Към 1 януари			64	77
Дял от загубата			(12)	(13)
Към 31 декември			52	64
Общо инвестиции в асоциирани предприятия към 31 декември			4,489	3,424

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

Дяловете на асоциираните предприятия не се търгуват на публична фондова борса и поради тази причина липсват котирувани цени на активен пазар.

31 декември 2013 г.

В хиляди лева

Име	Страна на учредяване	% дялово участие	Активи	Пасиви	Приходи	Печалба/ (загуба)	Печалба/ (загуба), полагаща се на Групата
„Фьосталпине ФАЕ София” ООД	България	49%	15,781	6,753	23,017	3,295	1,615
„Зона за обществен достъп - Бургас” АД	България	20%	215	163	-	(60)	(12)
							1,603

31 декември 2012 г.

В хиляди лева

Име	Страна на учредяване	% дялово участие	Активи	Пасиви	Приходи	Печалба/ (загуба)	Печалба/ (загуба), полагаща се на Групата
„Фьосталпине ФАЕ София“ ООД	България	49 %	13,007	6,151	15,228	1,099	538
„Зона за обществен достъп - Бургас“ АД	България	20 %	430	124	133	(66)	(13)
							525

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

20. Материални запаси

В хиляди лева

2013

2012

Материали и консумативи	30,744	26,777
Готова продукция	87	166
	30,831	26,943

20а Материали и консумативи

В хиляди лева

2013

2012

Основни материали	3,208	2,537
Гориво	1,832	1,529
Резервни части	1,063	1,239
Метални отпадъци (скрап)	21,033	18,403
Други	3,608	3,069
	30,744	26,777

През 2012 г. е възстановена обезценка на материални запаси, която е били призната в предходни периоди, в размер на 3,133 хил. лв.

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

21. Търговски и други вземания

В хиляди лева

2013

2012

Търговски вземания от клиенти	91,937	103,213
Съдебни и присъдени вземания	6,344	3,727
Вземания от съучастия	709	1,295
Вземания по оперативни програми	7,227	-
Финансови активи	106,217	108,235
Данъци за възстановяване	16,025	15,940
Вземания от доставчици	302	1,571
Предплатени разходи	508	466
Други вземания	2,826	5,142
Нефинансови активи	19,661	23,119
Общо търговски и други вземания	125,878	131,354

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

Към 31.12.2013 г. най-големият длъжник е „Холдинг БДЖ“ ЕАД и неговите дружества с 88,126 хил. лв. или 95.9 % от общо търговските вземания от клиенти. В това число вземанията от „Холдинг БДЖ“ ЕАД възлизат на 28,570 хил. лв., вземанията от „БДЖ- ТП“ ЕООД – 54,189 хил. лв. и „БДЖ- ПП“ ЕООД - 5,367 хил. лв., включващи вземания от инфраструктурни такси, съпътстващи и допълнителни услуги за дезинфекция, мерене, както и вземания от продажба на ел. енергия.

21а	Търговски вземания от клиенти	2013	2012
	Вземания от клиенти	91,957	103,235
	Обезценка на вземанията	(20)	(22)
	Общо	91,937	103,213
21б	Съдебни и присъдени вземания	2013	2012
	Вземания по съдебни спорове	5,183	2,749
	Присъдени вземания	1,482	1,299
	Обезценка на вземанията	(321)	(321)
	Общо	6,344	3,727
21в	Други вземания	2013	2012
	Други дебитори	3,155	5,457
	Вземания по липси и начети	115	130
	Дадени гаранции	4	3
	Други	6	8
	Обезценка на вземанията	(454)	(456)
	Общо	2,826	5,142

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

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Салдо към 1 януари	799	799
Отписани суми (несъбираеми)	(4)	-
Салдо към 31 декември	795	799

Анализ на необезценените просрочени търговски и други вземания е представен в бележка 34.2.

22. Финансови активи

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

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Текущи активи:		
Финансови активи на разположение за продажба	742	742
Финансови активи, държани за търгуване (отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата):	63	76
	805	818

Финансовите активи на разположение за продажба включват дял в размер на 2.796 % от акционерния капитал на ЗАД „Алианс България“.

През 2013 г. на Групата са разпределени дивиденди от ЗАД „Алианс България“ в размер на 709 хил. лв. (2012 г.: 669 хил. лв.). Справедливата им стойност не може да бъде надеждно оценена, тъй като акциите на ЗАД „Алианс България“ не се търгуват на фондова борса. Поради тази причина горепосочената инвестиция е оценена по стойност на придобиване. През 2012 г. е взето решение на Управителния съвет на компанията майка за бъдеща продажба на дяловото участие.

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

Към датата на консолидирания финансов отчет акциите са оценени по справедлива стойност на база на последната сключена сделка на БФБ към 30 декември 2013 година – последна борсова сесия за 2013 година. Загубите са признати в консолидирания отчет за всеобхватния доход на ред „Финансови разходи“.

В хиляди лева	2013	2012
Финансови активи, държани за търгуване:		
<i>Движение през периода</i>		
Към 1 януари	77	77
Загуба от промяна на справедливата стойност	(9)	(1)
Отписани служебно продадени акции	(4)	-
Към 31 декември	<u>63</u>	<u>76</u>

22.1 Финансови активи, отчитани по справедлива стойност

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

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

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

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

В хиляди лева	2013 Ниво 1	2012 Ниво 1
Активи		
Борсово търгувани ценни книжа	63	76
Общо справедлива стойност	<u>63</u>	<u>76</u>

Определяне на справедливата стойност

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

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

23. Пари и парични еквиваленти*В хиляди лева*

	2013	2012
Парични средства в каса	49	52
Парични средства по банкови сметки	56,640	34,228
Парични средства по депозитни сметки	2,051	2,893
Парични еквиваленти	16	30
	58,756	37,203

Към 31 декември 2013 г. Групата има блокирани парични средства в размер на 513,921 лв. за обезпечаване на банкова гаранция по договор за достъп с „ЕСО“ ЕАД.

Депозитните сметки съдържат срочни депозити, представляващи обезпечение по издадени банкови гаранции. Групата не разполага с тези средства за срока на гаранциите (вж. бележка 37 „Условни пасиви“).

Групата няма други блокирани пари и парични еквиваленти.

24. Собствен капитал**24.1 Основен капитал**

Към 31 декември 2013 г. основният капитал на Компанията майка е в размер на 100,000 хиляди лева. Едноличен собственик на капитала е държавата, представлявана от Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

24.2 Допълнителни резерви

Допълнителните резерви в размер на 382,916 хил. лв. (2012 г.: 382,955 хил. лв.) са възникнали като балансираща стойност при отделянето на Компанията майка от Национална компания “Български държавни железници”, (Разделителен протокол към 31 декември 2001 г.).

През 2013 г. Компанията майка отписа нетекущи активи за сметка на допълнителните резерви на стойност 39 хил. лв. съгласно Решение № 630 от 18.10.2013 г. на МС, Решение № 778 от 24.09.2012 г. на МС и Решение на Управителния съвет № 06-10/13 от 31.10.2013 г.

През 2012 г. са заведени нетекущи активи на стойност 39 хиляди лева съгласно Заповед РД-08-191 от 06.04.2012 г. на Министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.

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

24.3 Преоценъчен резерв

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

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Салдо към 1 януари	1,571,206	1,136,946
Брутна сума на преоценката	-	497,988
Намаление в резултат на загуба от обезценка	(17,291)	-
Данъчен ефект	1,729	(49,799)
Прехвърляне в неразпределената печалба	(12,977)	(13,929)
Салдо към 31 декември	1,542,667	1,571,206

25. Приход от данък върху дохода

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
		<i>Преизчислен</i>
Текущ разход за данък	(2,589)	(2,711)
Приход от отсрочени данъци	3,641	3,964
Приход от данък върху дохода	<u>1,052</u>	<u>1,253</u>

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

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2012 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
		<i>Преизчислен</i>
Резултат преди данъци на консолидирана база		
Печалба преди данъци на дружества от Групата	830	1,048
Загуба преди данъци на дружества от Групата	(20,728)	(8,570)
Елиминации	310	(1,012)
Загуба преди данъчно облагане	(19,588)	(8,534)
Данъчна ставка	10 %	10 %
Очакван приход от данък	<u>1,990</u>	<u>752</u>
Данъчен ефект от:		
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(12,333)	(12,506)
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	7,754	9,043
Текущ разход за данък върху дохода	<u>(2,589)</u>	<u>(2,711)</u>
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	3,641	3,964
Приход от данък върху дохода	<u>1,052</u>	<u>1,253</u>
Отсрочени данъчни приходи/(разходи), признати в другия всеобхватен доход	<u>1,729</u>	<u>(49,799)</u>

Бележка 26 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати в другия всеобхватен доход.

26. Отсрочени данъчни пасиви и активи**26.1. Отсрочени данъчни пасиви**

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
		<i>Преизчислен</i>
Салдо към 1 януари	132,512	86,677
Отсрочен данъчен пасив, признат в другия всеобхватен доход	-	49,799
Отписан отсрочен данък в другия всеобхватен доход	(1,729)	-
Отсрочен данък, признат в печалбата или загубата за периода	(3,641)	(3,964)
Салдо към 31 декември	<u>127,142</u>	<u>132,512</u>

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

Ефективната данъчна ставка за целите на изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви за 2013 г. и 2012 г. е 10 %.

26.2. Непризнати отсрочени данъчни активи

Непризнатите отсрочени данъчни активи са свързани със следните временни разлики:

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
	Данъчен актив	Данъчен актив
Задължения към персонала и други физически лица	1,070	1,050
Обезценка на търговски и други вземания	25	25
	1,095	1,075

27. Получени заеми

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Нетекуща част на банкови заеми	7,044	19,902
Текуща част на банкови заеми	12,846	12,006
	19,890	31,908

Условия и погасителни планове на лихвени заеми

<i>В хиляди лева</i>	Заемодател	Валута	Лихва в %	До 1 година	От 1 до 2 години	Общо
	МБВР*	USD	1.89 %	8,849	4,653	13,502
	МБВР	EUR	0.73 %	3,997	2,391	6,388
				12,846	7,044	19,890

* 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 31.12.2013 г. размерът на главницата в пулови единици е 558.968, чиято текуща стойност в щатски долари към тази дата е 9,528 хил. щатски долари. Съгласно условията по заема, заемът е платим в евро по курса на банката. Така определената стойност на задължението към 31.12.2013 г. е в размер на 6,902 хил. евро или 13,499 хил. лева, съгласно курса на БНБ BGN/EUR към 31.12.2013 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. През 2013 г. ДП „НКЖИ” извършва самостоятелно плащане към МБВР на своята част от погасителните вноски в размер на 11,988 хил. лв. (6,130 хил. евро). Дължимата лихва се определя от разходите за квалифицирани заеми, определени от МБВР за всяко шестмесечие, плюс ½ от 1%. Падежът на заемите е 15 юни 2015 г.

Балансовата стойност на банковите заеми се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

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

Разпределение на задълженията към 31 декември 2013 г.

В хиляди лева

Заемо- дател	Валута на заема	Общо	Дял на Групата	Дял на „Холдинг БДЖ“ ЕАД	Задължения на Групата
МБВР	USD	13,567	99.84%	0.16%	13,502
МБВР	EUR	7,951	76.72%	23.28%	6,388
		21,518			19,890

Гаранции

Съгласно споразуменията за заеми, сключени с “Български държавни железници” (НК “БДЖ”) в предишни периоди, от правителството на Република България са издали държавна гаранция за сума в размер на 95,000 хиляди щатски долара.

28. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

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

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

В хиляди лева

Нетекущи:

	2013	2012
Финансирания, свързани с нетекущи амортизируеми активи	634,712	485,374
Финансирания за нетекущи активи в процес на изграждане	528,419	463,288
	1,163,131	948,662

Текущи:

Текуща част на приходите за бъдещи периоди, свързани с нетекущи амортизируеми активи	54,904	59,811
Финансирания за текуща дейност	3,591	1,617
	58,495	61,428

Общо безвъзмездни средства, предоставени от държавата

	1,221,626	1,010,090
--	------------------	------------------

Движение през периода по източници

В хиляди лева

	2013	2012
Салдо към 1 януари	1,010,090	863,025
Получени от държавния бюджет	219,826	217,000
Получени по Оперативна програма „Транспорт“	143,246	129,339
От МТИТС за съпътстващи разходи и обезщетения по обекти	335	927
От МТИТС - ПрограмаTEN-T	-	1,533
От МТИТС - Европейска инвестиционна банка	15,255	-
Фонд „Стихийни бедствия“	1,173	1,703
Други	11	-
Вземане по приключени обекти по Оперативна програма „Транспорт“	11,424	-
Признати в консолидирания отчет за всеобхватния доход (вж. бел. 8)	(179,710)	(201,468)
Възстановени финансирания	(24)	(1,969)
Салдо към 31 декември	1,221,626	1,010,090

Групата 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 Групата.

Към датата на отчета остатъкът от поетите ангажименти за изпълнение на проектите по ОПТ е в размер на 1,268,621 хил. лв.

Основните проекти, изпълнявани през 2013 г., са както следва:

- **„Електрификация и реконструкция на железопътната линия Свиленград-турската граница“ ФАЗА 3**

Обектът е приключен и съгласно подписан протокол образец № 16 от 07.05.2013 г. и издадено разрешение за ползване № СТ – 05- 812 от 08.05.2013 г. са въведени в редовна експлоатация ДМА на обща стойност 87,417 хил. лв. без ДДС.

- **„Техническа помощ за подобряване на материално-техническата база чрез преустройство на съществуващ тавански етаж от административната сграда на ДП „НКЖИ“ с адрес: 1233 София, бул. "Мария Луиза" № 110**

Обектът е приключен и съгласно подписан протокол образец № 16 от 13.05.2013 г. и издадено разрешение за ползване № СТ -05-864 от дата 18.05.2013 г. са въведени в редовна експлоатация ДМА на обща стойност 364 хил. лв. без ДДС.

- **„Техническа помощ за обезпечаване на разходите за доставка на компютърно и периферно оборудване, сървър и софтуерни продукти за нуждите на Национална компания „Железопътна инфраструктура – бенефициент по ОПТ 2007-2013“**

След извършване на доставка на компютърно и периферно оборудване, сървър и софтуерни продукти през 2013 г. са въведени в експлоатация ДМА на обща стойност 308 хил.лв. без ДДС.

- **„Рехабилитация на железопътната инфраструктура в участъци от железопътната линия Пловдив-Бургас“**

Обща стойност на проекта – 472,084 хил. лв. с ДДС. Разплатени средства по търговски договори към 31.12.2013 г. – 197,056 хил. лв., в т. ч. за 2013 г. – 76,320 хил. лв. Финансовото изпълнение по сключени договори е 42,85%. Процент на усвояване от БФП към 31.12.2013 г. - 57,55%.

- **„Модернизация на железопътния участък Септември-Пловдив“**

Обща стойност на проекта – 625,350 хил. лв. с ДДС. Разплатени средства по търговски договори към 31.12.2013 г. – 38,281 хил. лв., в т. ч. за 2013 г. – 13,373 хил. лв. Финансовото изпълнение по сключени договори е 33,65%. Процент на усвояване от БФП към 31.12.2013 г. – 15,95%.

- **„Реконструкция и електрификация на железопътната линия Пловдив-Свиленград по коридори IV и IX, фаза 2: участък Първомай-Свиленград“**

Обща стойност на проекта – 391,800 хил. лв. с ДДС. Разплатени средства по търговски договори към 31.12.2013 г. – 103,879 хил. лв., в т. ч. за 2013 г. – 20,268 хил. лв. Финансовото изпълнение по сключени договори е 37,56%. Процент на усвояване от БФП към 31.12.2013 г. – 30,20%.

- **„Рехабилитация на гарови комплекси по ТЕН-Т мрежата - "Рехабилитация на гаров комплекс Централна гара София", "Рехабилитация на гаров комплекс жп гара Бургас“**

Обща стойност на проекта – 80,792 хил. лв. с ДДС. Разплатени средства по търговски договори към 31.12.2013 г. – 6,844 хил. лв., в т. ч. за 2013 г. – 6,844 хил. лв. Финансовото изпълнение по сключени договори е 8,71%. Процент на усвояване от БФП към 31.12.2013 г. – 12,49%.

29. Оперативен лизинг*Групата като лизингополучател:*

Бъдещите минимални плащания по договори за оперативен лизинг на Групата са в размер на 400 хил. лв. до 1 година към 31 декември 2013 г. (2012 г.: 450 хил. лв.).

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, възлизат на 555 хил. лв. (2012 г.: 394 хил. лв.). Тази сума включва минималните лизингови плащания. Сублизингови плащания или условни плащания по наеми не са извършени или получени. Приход от сублизинг не се очаква да бъде реализиран, тъй като всички активи, придобити по договори за оперативен лизинг, се използват само от Групата.

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

Групата като лизингодател:

Недвижими имоти на Групата са отдавани под наем по договори за оперативен лизинг. Бъдещите минимални лизингови постъпления към 31 декември 2013 г. са в размер на 3,500 хил. лв. до една година (2012 г.: 3,500 хил. лв.).

Приходите от наеми за 2013 г., възлизащи на 3,407 хил. лв. (2012 г.: 4,357 хил. лв.), са включени в консолидирания отчет за всеобхватния доход на ред „Други приходи“. Не са признавани условни наеми.

30. Търговски и други задължения*В хиляди лева***2013****2012****Нетекущи:**

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

34,857

32,549

Финансови пасиви

34,857

32,549

Общо нетекущи търговски и други задължения

34,857

32,549

Текущи:

Търговски задължения

16,458

16,598

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

8,681

-

Финансови пасиви

25,139

16,598

Задължения към персонала

6,040

5,719

Задължения към общественото осигуряване

3,121

2,765

Задължения към бюджета

936

1,789

Приходи за бъдещи периоди

1,175

1,052

Други задължения

1,182

1,744

Нефинансови пасиви

12,454

13,069

Общо текущи търговски и други задължения

37,593

29,667

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

31. Свързани лица

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

31.1. Сделки и разчети със свързани предприятия

2013 г.

В хиляди лева

В хиляди лева			Общ размер на сделки		Салдо	
Свързано лице	Тип отношение	Тип транзакция	Предоставени услуги (стоки)	Получени услуги (стоки)	Вземания към 31.12.2013 г.	Задължения към 31.12.2013 г.
фюостаялпине ФАЕ София ООД	Асоциирано предприятие	Извършени услуги	4	115	-	9
		Стрелкови части и други услуги	-	439	-	53
		Разпределени дивиденди	-	538	-	-
ХОЛДИНГ „БДЖ“ ЕАД	Държавно предприятие	Ползвани площи и префактурирани услуги	617	675	12,627	5
		Дълг срещу собственост	-	5,373	-	-
		Разпределение тягова ел. енергия	-	225	-	-
		Предоставена ел. енергия	26,242	-	1,412	-
		Лихви и неустойки	1,452	196	13,030	-
		Превози и други услуги	521	82	1,501	-
„БДЖ- ППТ“ ЕООД	Държавно предприятие	Инфраструктурни такси, ползвани площи и др. услуги	46,387	57	4,232	12
		Дълг срещу собственост	-	172	-	-
		Разпределение тягова ел. енергия	16,636	-	885	-
		Лихви и неустойки	600	768	51	-
		ЖП билети и други услуги	1,415	6,568	199	566
„БДЖ- ТПТ“ ЕООД	Държавно предприятие	Инфраструктурни такси, ползвани площи, др. услуги и ремонт	27,529	303	42,661	61
		Дълг срещу собственост	-	17,418	-	-
		Разпределение тягова ел. енергия	10,787	-	816	-
		Лихви и неустойки	10,803	169	10,574	-
		Превози и други услуги	985	3,480	137	205
ДП „ТСВ“	Държавно предприятие	Инфраструктурни такси и други услуги	299	-	22	-
		Строителни услуги и ремонти	-	18,023	-	7
		Лихви и неустойки	5	-	2	-
		Общо:	144,282	54,601	88,149	918

2012 г.

В хиляди лева

В хиляди лева			Общ размер на сделки		Салдо	
Свързано лице	Тип отношение	Тип транзакция	Предоставени услуги (стоки)	Получени услуги (стоки)	Вземания към 31.12.2012 г.	Задължения към 31.12.2012 г.
„фьосталпине ФАЕ София“ ООД	Асоциирано предприятие	Извършени услуги	18	57	1	-
		Стрелкови части и други услуги	-	4,090	-	-
		Разпределени дивиденди	-	462	-	-
„Холдинг БДЖ“ ЕАД	Държавно предприятие	Ползвани площи и префактурирани услуги	753	-	21,424	-
		Предоставена ел. енергия	26,927		3,783	
		Лихви и неустойки	11,828		11,952	-
		Превози и други услуги	-	1,144	-	392
„БДЖ- ПП“ ЕООД	Държавно предприятие	Инфраструктурни такси, ползвани площи и др. услуги	47,502	-	4,291	-
		Лихви и неустойки	812	450	181	-
		ЖП билети и други услуги	-	8,129	-	1,977
„БДЖ- ТП“ ЕООД	Държавно предприятие	Инфраструктурни такси, ползвани площи, др. услуги и ремонт	50,785		57,511	-
		Лихви и неустойки	68	25	46	-
		Превози и други услуги	-	3,372	-	681
ДП „ТСВ“	Държавно предприятие	Инфраструктурни такси и други услуги	430	-	53	-
		Строителни услуги и ремонти	-	17,575	-	4
		Общо:	139,123	35,304	99,242	3.054

През 2013 г. Групата е получила безвъзмездни средства, предоставени от Държавния бюджет, в размер на 219,826 хил. лв. (2012 г.: 217,000 хил. лв.), от които текуща субсидия за покриване на разходи в размер на 129,826 хил. лв. (2012 г.: 127,000 хил. лв.) и 90,000 хил. лв. за капиталов трансфер.

31.2. Сделки с ключов управленски персонал

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

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Заплати и други краткосрочни доходи	128	115
Осигуровки	6	7
	134	122

32. Безналични сделки

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

- През 2013 г. Групата е придобила инвестиционни имоти на стойност 5,349 хил. лв. по споразумение за дълг срещу собственост от ХОЛДИНГ „БДЖ“ ЕАД.
- През 2013 г. Групата е придобила имоти на стойност 143 хил. лв. срещу прихващане на вземания от ХОЛДИНГ „БДЖ“ ЕАД и съоръжения на стойност 14,515 хил. лв. по споразумение за дълг срещу собственост от „БДЖ Товарни превози“ ЕООД.
- През 2012 г. Групата е извършила прихващане на дължима главница по получени заеми от МБВР в размер на 5,492 хил. лв. и лихви в размер на 920 хил. лв. с вземания от ХОЛДИНГ „БДЖ“ ЕАД.

33. Категории финансови активи и пасиви

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

Финансови активи	Бележки	2013	2012
<i>В хиляди лева</i>			
Финансови активи на разположение за продажба	22	742	742
Финансови активи, държани за търгуване (отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата)	22	63	76
Кредити и вземания:			
Търговски и други вземания	21	106,217	108,235
Пари и парични еквиваленти	23	58,756	37,203
Общо финансови активи		165,778	146,256
Финансови пасиви	Бележки	2013	2012
<i>В хиляди лева</i>			
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Получени заеми	27	19,890	31,908
Търговски и други задължения	30	59,996	49,147
Общо финансови пасиви		79,886	81,055

Вижте бележка 4.14 за 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 34.

34. Рискове, свързани с финансовите инструменти**Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска**

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Групата вижте бележка 33. Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

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

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.

34.1. 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.

34.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Групата се осъществяват в български лева и евро. Получени заеми, деноминирани в щатски долари, излагат Групата на валутен риск.

Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в чуждестранна валута и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, са представени, както следва:

В хиляди лева

	Излагане на краткосрочен риск Щатски долари	Излагане на дългосрочен риск Щатски долари
31 декември 2013 г.		
Финансови пасиви	8,849	4,653
31 декември 2012 г.		
Финансови пасиви	8,277	13,516

Представените по-долу таблици показват чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на собствения капитал към вероятна промяна на валутните курсове на българския лев спрямо щатски долар +/- 2.1% (за 2012 г.: +/- 2.6%). Всички други параметри са приети за константни. Тези проценти са определени на база на осреднените валутни курсове за последните 12 месеца.

В хиляди лева

31 декември 2013 г.

	Повишение на курса на българския лев		Понижение на курса на българския лев	
	Нетен финансов резултат	Собствен капитал	Нетен финансов резултат	Собствен капитал
Щатски долари (+/- 2.1%)	252	252	(252)	(252)

В хиляди лева

31 декември 2012 г.

	Повишение на курса на българския лев		Понижение на курса на българския лев	
	Нетен финансов резултат	Собствен капитал	Нетен финансов резултат	Собствен капитал
Щатски долари (+/- 2.6%)	509	509	(509)	(509)

34.1.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Групата да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвените заеми, както са описани в бележка 27, включват заеми с плаващ лихвен процент и поради това Групата е изложена на лихвен риск.

34.1.3. Ценови риск

Групата е изложена на ценови рискове във връзка с притежаваните борсово търгувани акции, но ръководството счита, че той е несъществен.

34.2. Анализ на кредитния риск

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

В хиляди лева	2013	2012
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Финансови активи на разположение за продажба	742	742
Финансови активи, държани за търгуване (отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата)	63	76
Търговски и други вземания	106,217	108,235
Пари и парични еквиваленти	58,756	37,203
Балансова стойност	165,778	146,256

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 просрочени търговски и други вземания е следната:

В хиляди лева	2013	2012
До 3 месеца	24,484	34,895
Между 3 и 6 месеца	434	14,259
Между 6 месеца и 1 година	18,960	24,728
Над 1 година	62,339	34,353
Общо	106,217	108,235

По отношение на търговските и други вземания Групата е изложена на значителен кредитен риск към основните превозвачи – ХОЛДИНГ „БДЖ“ ЕАД и неговите дружества. На базата на исторически показатели, ръководството на Групата счита, че кредитната оценка на търговските и други вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Търговските и други вземания, просрочени над една година в размер на 62,339 хил. лв. към 31 декември 2013 г., включват:

- 25,290 хил. лв. – Вземания от „Холдинг БДЖ“ ЕАД

В изпълнение решение № 481 от 12 август 2013 г. на Министерския съвет на Република България и проведено пряко договаряне между „Холдинг БДЖ“ ЕАД и ДП „НКЖИ“ за придобиване на 11 броя недвижими имоти, собственост на „Холдинг БДЖ“ ЕАД, и с Решение на УС на ДП „НКЖИ“ – Протокол № 11-12/13 от 17.12.2013 г. са придобити недвижими имоти на стойност 5,373 хил. лв. с ДДС, прихванати със задълженията на „Холдинг БДЖ“ ЕАД за инфраструктурни такси.

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

- 32,457 хил. лв. – Вземания от „БДЖ - ТП“ ЕООД

В изпълнение на решение № 481 от 12 август 2013 г. на Министерския съвет на Република България и проведено пряко договаряне между „БДЖ Товарни превози“ ЕООД и ДП „НКЖИ“ за придобиване на дълготрайни активи – съоръжения, находящи се във Фериботен комплекс Варна, собственост на „БДЖ Товарни превози“ ЕООД и с Решение на УС на ДП „НКЖИ“ – Протокол № 278 от 19.06.2013 г. са придобити съоръжения на стойност 17,418 хил. лв. с ДДС, прихванати със задълженията на „БДЖ Товарни превози“ ЕООД за инфраструктурни такси.

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

- 3,717 хил. лв. представляват съдебни и присъдени вземания, за които текат съдебни и изпълнителни процедури по събирането им.
- 875 хил. лв. представляват вземания от други контрагенти над една година, за които ДП „НКЖИ“ предприема действия по събирането им.

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

Загуба от обезценка не е признавана по отношение на търговските и други вземания. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Групата по отношение на тези финансови инструменти.

34.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Групата да не може да погаси своите задължения. Групата посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Групата за периода.

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

Към 31 декември 2013 г. падежите на договорните задължения на Групата (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

<i>В хиляди лева</i> 31 декември 2013 г.	Текущи	Нетекущи
	До 1 година	От 1 до 5 години
Получени заеми	12,846	7,044
Търговски и други задължения	25,139	34,857
Общо	37,985	41,901

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

<i>В хиляди лева</i> 31 декември 2012 г.	Текущи	Нетекущи
	До 1 година	От 1 до 5 години
Получени заеми	12,006	19,902
Търговски и други задължения	16,598	32,549
Общо	28,604	52,451

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.

35. 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; и
- да осигури адекватна рентабилност на собствения капитал.

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

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

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

<i>В хиляди лева</i>	2013	2012
Собствен капитал	1,637,349	1,671,555
Общо получени заеми	19,890	31,908
Съотношение на собствен капитал към получени заеми	1:0.01	1:0.02

36. Инвестиционна програма

Според инвестиционната програма, одобрена от Управителния съвет на компанията майка, за следващата година са планирани следните разходи по дългосрочна програма за реструктуриране, финансирани от държавния бюджет и европейски фондове за обекти по Оперативна програма „Транспорт“, по които ДП „НКЖИ“ е бенефициент:

В хиляди лева

2014**От Държавния бюджет:****Основен ремонт на дълготрайни материални активи**

Ремонт на железния път и съоръженията за поддържане на достигнатите скорости	38,930
Модернизиране на осигурителните системи и прелезни устройства	18,515
Модернизиране на контактна мрежа и тягови подстанции	20,027
Възстановяване на проектни параметри на жп линия София-Карлово-Зимница	13,400
Преустройство на възлови жп гари в съответствие с европейските изисквания	4,090
Съфинансиране на обект „Рехабилитация гарови комплекси София, Бургас и Пазарджик“	100
Допълнително финансиране на проект „Рехабилитация Септември-Пловдив“	6,000
	101,062

Придобиване на съоръжения и оборудване

Удвояване и електрификация на жп линия Карнобат-Синдел	2,353
Съфинансиране на обект "Изграждане на ИМТ в Южен централен район на планиране в България - Пловдив"	100
	2,453

Придобиване на транспортни средства

Доставка на специализирани автомобили с висока проводимост СиТ / към проект 4 /	510
Доставка на товарни автомобили	600
Доставка на багери	375
	1,485

Обща сума на инвестициите, финансирани от държавния бюджет	105,000
---	----------------

От Оперативна програма „Транспорт“:**Приоритетна ос 1 ОПТ - изграждане и подготовка на проекти**

Електрификация и реконструкция на жп линията Свиленград-турска граница	6,295
Модернизация на железопътния участък Септември-Пловдив*	157,239
Рехабилитация на железопътната инфраструктура в участъци от жп линията Пловдив-Бургас*	79,622
Електрификация и реконструкция на жп линията Пловдив-Свиленград (участък Първомай-Свиленград)*	81,436
Модернизация на жп линията София-Пловдив (участък София-Септември)	1,800

Приоритетна ос 3 ОПТ - изграждане

Изграждане на Интермодален терминал Пловдив	5,673
Рехабилитация на гарови комплекси централна гара София, Пазарджик и Бургас	34,556
Техническа помощ за изграждане на Интермодален терминал Русе	3,443

Приоритетна ос 5 ОПТ - подготовка на проекти

Проектиране на строителството на железопътната линия Видин-София: железопътни участъци Видин-Медковец и Медковец-Руска Бяла	5,073
Инструмент за подготовка на железопътни проекти по ТЕН-Т мрежата	5,335
Рехабилитация по жп линията Пловдив-Бургас - фаза 2	1,943

От Оперативна програма "Транспорт и транспортна инфраструктура"**Подобряване на интермодалността**

Изграждане на Интермодален терминал Русе	1,017
--	-------

От Оперативна програма "Транспорт"**Ос 5 - Техническа помощ**

Проект „Техническа помощ за обезпечаване на разходите за проектиране и внедряване на система за планиране и управление на ресурсите (СПУР) в ДП „НКЖИ“	4,517
Проект „Техническа помощ за формиране на тарифна политика за достъп и използване на железопътната инфраструктура в ДП „НКЖИ“ - бенефициент по Оперативна програма „Транспорт 2007-2013 г.“	914
Проект "Осигуряване на финансови средства за покриване на разходите, свързани с обучение и развитие на човешките ресурси, за служители от Национална компания „Железопътна инфраструктура“, чиито функции са пряко свързани с управление, наблюдение и контрол	805

От "Транспорт и транспортна инфраструктура" 2014 - 2020 г.**Ос 5 - Техническа помощ**

„Техническа помощ за обезпечаване на разходите, свързани с управлението, индексирането, съхранението и внедряването на електронен архив на документите по проектите, финансирани от фондовете на ЕС“	150
„Разширяване функционалния обхват на Географската информационна система (ГИС) на НКЖИ“	1,200
„Изграждане на отдалечен резервен център за възстановяване на данни и съхраняване на информация по проекти на ДП НКЖИ, финансирани от фондовете на ЕС“	27
„Анализ и актуализиране на „Стратегия за интегриране на Българската железопътна инфраструктура в Европейската мрежа за интермодален транспорт“	105

Общо от Оперативна програма "Транспорт"	391,150
--	----------------

<u>От програма "TEN-T"</u>	2,126
-----------------------------------	--------------

Обща сума на инвестициите	498,276
----------------------------------	----------------

37. Условни пасиви

Към 31 декември 2013 г. от и към Групата има предявени съдебни искове.

Ръководството на Групата счита, че отправените искове към Групата са неоснователни и че вероятността те да доведат до разходи за Групата при уреждането им е малка. Нито един от гореспоменатите искове не е изложен тук в детайли, за да не се окаже сериозно влияние върху позицията на Групата при разрешаването на споровете.

Групата е регистриран търговец на пазара на електрическа енергия. Съгласно правилата за търговия с електрическа енергия, Групата е задължена да предостави гаранционни обезпечения за сделките си. Обезпеченията представляват гаранционни депозити по банкови сметки за издадени банкови гаранции.

Обслужващата банка на дъщерното дружество „ТРЕН“ ЕООД е издала следните банкови гаранции:

- за добро изпълнение в размер на 130 хиляди лева с цел обезпечаване на задълженията на Групата по сключен договор за доставка на електрическа енергия в полза на „НЕК“ ЕАД, обезпечение – блокирани парични средства 130 хиляди лева по депозитна сметка, срок на валидност 31.08.2014 г.;

- за добро изпълнение по договор за балансиране в полза на „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД, обезпечение – блокирани парични средства в размер на 15 хиляди лева по разплащателна сметка, срок на валидност 31.01.2014 г.;

- за добро изпълнение в размер на 1,921 хиляди лева, с цел обезпечаване на задълженията на Групата по договор за закупуване на електрическа енергия в полза на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД, обезпечение – блокирани парични средства 1,921 хиляди лева по депозитна сметка, особен залог по реда на ЗОС на всички настоящи и бъдещи парични вземания на Дружеството в общ размер на 12,180 хиляди лева, срок на валидност 31.07.2014 г.

38. Събития след края на отчетния период

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

39. Одобрение на консолидирания финансов отчет

Консолидираният финансов отчет към 31 декември 2013 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от ръководството на 23 май 2014 г.

Милчо Ламбрев
Генерален директор



Роза Константинова
Главен счетоводител

Дата на съставяне: 23 май 2014 г.