



Audit, Analysis & Consulting

Доклад на независимия одитор
Междинен съкратен консолидиран финансов
отчет

АЕЦ КОЗЛОДУЙ ЕАД

30 юни 2016 г.



СЪДЪРЖАНИЕ

| | Страница |
|---|----------|
| Доклад на независимия одитор | - |
| Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние | 1 |
| Междинен съкратен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход | 3 |
| Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал | 4 |
| Междинен съкратен консолидиран отчет за паричните потоци | 6 |
| Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет | 7 |

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА "АЕЦ КОЗЛОДУЙ" ЕАД***Доклад върху междинен съкратен консолидиран финансов отчет*

Ние извършихме одит на приложения междинен съкратен консолидиран финансов отчет на „АЕЦ КОЗЛОДУЙ“ ЕАД (Дружеството-майка) и неговите дъщерни дружества (Групата), към 30 юни 2016 година, включващ междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние към 30 юни 2016 година, междинен съкратен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал и междинен съкратен консолидиран отчет за паричните потоци за периода, завършващ на тази дата, както и подбрани пояснителни бележки и информация.

Отговорност на ръководството за междинния съкратен консолидиран финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този междинен съкратен консолидиран финансов отчет, в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“, така както е приет за прилагане в Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на междинен съкратен консолидиран финансов отчет, който 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 междинен съкратен консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на 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 междинният съкратен консолидиран финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в междинния съкратен консолидиран финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в междинния съкратен консолидиран финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на междинния съкратен консолидиран финансов отчет от страна на Групата, 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 Групата. 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 междинния съкратен консолидиран финансов отчет.

Global in Reach, Local in TouchNo. 149-151, „Konstantin Velichkov“ Blvd., 1st floor, office 3, Sofia, 1309, Bulgaria

Tel: +359 2 920 22 01/ 920 50 21, Fax: +359 2 920 36 65, E-mail: office@hbl-bg.com, Web site:www.hlb-bg.com

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

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Така както е оповестено в пояснителна бележка 13 „Поети ангажменти и условни пасиви“ от междинния съкратен консолидиран финансов отчет, дейността на Групата поражда необходимост от извършване на разходи в бъдеще за извеждане от експлоатация на ядрени съоръжения. Според действащото законодателство и други международни спогодби, част от тези разходи биха могли да бъдат поети от национални и международни фондове. В съответствие с изискванията на МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“, Групата би следвало да признае провизии за извеждането от експлоатация на ядрени съоръжения, и отделен актив за правата ѝ да получи възстановяване на направените разходи в случай, че той може да се измери надеждно. На нас не ни беше предоставена оценка за тези бъдещи разходи и евентуалните свързани с тях суми за възстановяване. Вследствие на това, ние не бяхме в състояние да се уверим в достатъчна степен на сигурност относно оценката на провизиите и свързаните с тях вземания към 30 юни 2016 г.

2. В междинния съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние са включени нетекущи вземания от Корпоративна Търговска Банка АД – в несъстоятелност, нетно от обезценка към 30 юни 2016 г. в размер на 3,630 хил. лв. (към 31 декември 2015 г.: 3,630 хил. лв.). Ръководството на Групата е преценило, че съществуват множество несигурности, свързани с определяне възстановимата стойност на това вземане и е преценило за разумно да бъде призната частична загуба от обезценка. Ние не бяхме в състояние да получим достатъчни одиторски доказателства и чрез алтернативни процедури, за да се убедим с достатъчна степен на сигурност относно стойността на представеното в междинния съкратен консолидиран финансов отчет вземане и да определим дали са необходими корекции в размера на това вземане.

3. Към 30 юни 2016 г., Групата отчита задължения за банков заем, които са гарантирани от Правителството на Република България (пояснителна бележка 10 „Заеми“). В съответствие с изискванията на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“, при първоначалното им признаване заемите е трябвало да бъдат отчетени по справедливата им стойност и последващо да се оценяват по амортизируема стойност, като се използва методът на ефективната лихва. На нас не ни беше предоставена оценка на справедливата стойност на тези заеми към датата на усвояването им. Групата не оценява последващо тези заеми, използвайки методът на ефективната лихва. Вследствие на това, ние не бяхме в състояние да се уверим с достатъчна степен на сигурност относно оценката на задълженията по банков заем към 30 юни 2016 г. с балансова стойност към тази дата в размер на 166,354 хил.лв.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на възможните ефекти от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, междинният съкратен консолидиран финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „АЕЦ КОЗЛОДУЙ“ ЕАД и неговите дъщерни дружества към 30 юни 2016 г., както и за финансовите резултати от дейността и паричните потоци за периода, приключващ на тази дата, в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“, така както е приет за прилагане в Европейския съюз.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на пояснителна бележка 4 „Имоти, машини и съоръжения“, където е оповестено, че към 30 юни 2015 г. Групата е извършила преглед на справедливите стойности на имоти, машини и съоръжения според счетоводната си политика, използвайки лицензиран независим оценител. Към датата на извършване на оценката, както и към 30 юни 2016 г. се извършват процедури от Групата по удължаване сроковете на лицензиите за експлоатация на енергоблок 5 и 6 съответно до 2037 и 2041 години. Спецификата на активите на Групата и динамичната икономическа среда в сферата на енергетиката, в която тя оперира, биха могли да доведат до вариации в използваните допускания и преценки при определяне на справедливите стойности на тези имоти, машини и съоръжения. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Междинен консолидиран доклад за дейността към 30 юни 2016 г.

Ние прегледахме междинния консолидиран доклад за дейността към 30 юни 2016 г. на „АЕЦ КОЗЛОДУЙ“ ЕАД и неговите дъщерни дружества, които не е част от междинния съкратен консолидиран финансов отчет към 30 юни 2016 г. Историческата финансова информация, представена в междинния консолидиран доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в междинния съкратен консолидиран финансов отчет към 30 юни 2016 г., изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“, така както е приет за прилагане в Европейския съюз. Междинният консолидиран доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания и в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Групата и обстановката, в която тя работи, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в междинния консолидиран доклад за дейността към 30 юни 2016 г. Отговорността за изготвянето на междинния консолидиран доклад за дейността се носи от ръководството.

Специализирано одиторско предприятие**„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД****Представяващ СОП:**

Милена Христова

Регистриран одитор отговорен за одита:

Васка Гелнна



22.08.2016 г.

Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние

| Активи | Пояснение | 30 юни 2016 | 31 декември 2015 |
|--|-----------|------------------|---------------------|
| | | хил. лв. | хил. лв. |
| Нетекущи активи | | | |
| Имоти, машини и съоръжения | 4 | 2,815,224 | 2,866,225 |
| Нематериални активи | 5 | 5,067 | 5,583 |
| Инвестиционни имоти | | 3,034 | 3,034 |
| Други дългосрочни вземания | 7 | 3,630 | 3,630 |
| Финансови активи на разположение за продажба | | 232 | 232 |
| Отсрочени данъчни активи | | 37 | 37 |
| Нетекущи активи | | <u>2,827,224</u> | <u>2,878,741</u> |
| Текущи активи | | | |
| Ядрено гориво | | 228,871 | 235,901 |
| Материални запаси | | 61,753 | 59,247 |
| Търговски и други вземания | | 50,569 | 56,340 |
| Вземания от свързани лица | 12.4 | 142,654 | 101,211 |
| Вземания за данъци върху доходите | | 373 | 617 |
| Пари и парични еквиваленти | 8 | 58,031 | 92,624 |
| Текущи активи | | <u>542,251</u> | <u>545,940</u> |
| Общо активи | | <u>3,369,475</u> | <u>3,424,681</u> |

Съставил: 
/Маргарита Мънкова/

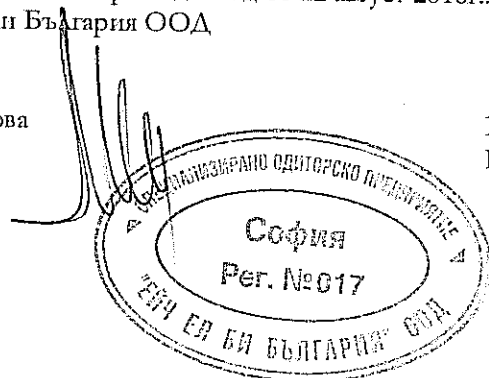
Изпълнителен директор:
/Иван Андреев/

Дата на съставяне: 05 август 2016г.

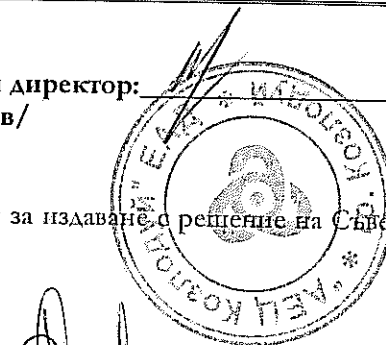
Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на 15 август 2016г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от 22 август 2016г.:
СОП Ейч Ел Би България ООД

Милена Христова
Управител



Васка Гелина
Регистриран одитор, отговорен за аудита



Междинен съкратен консолидиран отчет за финансовото състояние (продължение)

| Собствен капитал и пасиви | Пояснение | 30 юни | 31 декември |
|---|-----------|------------------|------------------|
| | | 2016 | 2015 |
| | | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| Собствен капитал | | | |
| Акционерен капитал | 9.1 | 196,493 | 196,493 |
| Законови резерви | 9.2 | 19,757 | 16,669 |
| Преоценъчен резерв на нефинансови активи | | 1,387,448 | 1,387,586 |
| Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи | | (29,979) | (19,883) |
| Други резерви | | 984,119 | 982,594 |
| Неразпределена печалба | | 50,607 | 93,911 |
| Общо собствен капитал, полагащ се на акционера на компанията майка | | 2,608,445 | 2,657,370 |
| Неконтролиращо участие | | 398 | 348 |
| Общо собствен капитал | | 2,608,843 | 2,657,718 |
| Пасиви | | | |
| Нетекущи пасиви | | | |
| Заеми | 10 | 121,750 | 147,788 |
| Задържани суми по договори за строителство | | 261 | 1,471 |
| Финансирания | | 188,289 | 190,689 |
| Задължения за доходи на персонала при пенсиониране | | 40,157 | 24,375 |
| Отсрочени данъчни пасиви | | 185,319 | 189,280 |
| Нетекущи пасиви | | 535,776 | 553,603 |
| Текущи пасиви | | | |
| Търговски и други задължения | | 83,030 | 104,609 |
| Задължения към свързани лица | 12.4 | 45,100 | 10,361 |
| Заеми | 10 | 44,604 | 46,058 |
| Финансирания | | 6,131 | 1,047 |
| Задържани суми по договори за строителство | | 3,334 | 5,776 |
| Задължения за доходи на персонала при пенсиониране | | 9,951 | 15,562 |
| Задължения за данък върху доходите | | 2,764 | 5 |
| Провизии за ОЯГ | | 29,942 | 29,942 |
| Текущи пасиви | | 224,856 | 213,360 |
| Общо пасиви | | 760,632 | 766,963 |
| Общо собствен капитал и пасиви | | 3,369,475 | 3,424,681 |

Съставил: 
/Маргарита Мънкова/

Изпълнителен директор: 
/Иван Андреев/

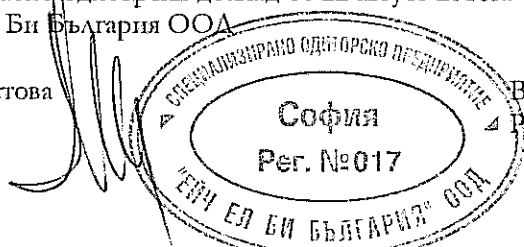
Дата на съставяне: 05 август 2016г.

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на 15 август 2016г.

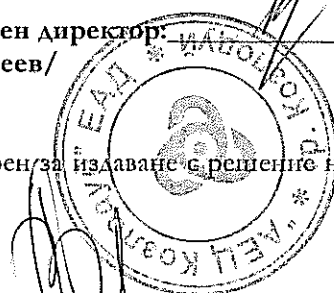
Заверил, съгласно одиторски доклад от 22 август 2016г.:

СОП Ейч Ел Би България ООД

Милена Христова
Управител



Васка Гелица
Регистриран одитор, отговорен за одита



Поясненията към междинния съкратен консолидиран финансов отчет от стр. 7 до стр. 20 представляват неразделна част от него.

Междинен съкратен консолидиран отчет за печалбата или
загубата и другия всеобхватен доход

| | Пояснение | За 6 месеца | За 6 месеца |
|---|-----------|--------------------|--------------------|
| | | към 30 юни 2016 | към 30 юни 2015 |
| | | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| Приходи от продажба на електроенергия | | 388,430 | 414,722 |
| Приходи от продажба на топлоенергия | | 1,099 | 1,173 |
| Приходи от продажби на продукция | | 389,529 | 415,895 |
| Приходи от финансираня | | 873 | 523 |
| Приходи от продажба на услуги, стоки и други продажби | | 7,500 | 12,050 |
| Разходи за материали | | (82,501) | (73,517) |
| Разходи за външни услуги | | (66,931) | (44,493) |
| Разходи за персонала | | (98,271) | (99,133) |
| Разходи за амортизация | 4,5 | (88,182) | (80,335) |
| Други разходи | | (61,857) | (51,073) |
| Изменение в незавършеното производство | | 2,029 | (2,363) |
| Придобиване на машини, съоръжения и оборудване по стопански начин | | 477 | 421 |
| Печалба от оперативна дейност | | 2,666 | 77,975 |
| Финансови разходи | | (2,180) | (1,866) |
| Финансови приходи | | 430 | 1,774 |
| Печалба преди данъци | | 916 | 77,883 |
| Разходи за данъци върху дохода | 11 | (12) | (7,855) |
| Печалба за периода от продължаващи дейности | | 904 | 70,028 |
| Загуба за периода от преустановени дейности | 6 | - | (14) |
| Печалба за периода | | 904 | 70,014 |
| Друг всеобхватен доход: | | | |
| Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата: | | | |
| Преоценка на нефинансови активи | 4 | - | 1,063,034 |
| Преоценки на задълженията по планове с дефинирани доходи | | (11,218) | - |
| Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата | | 1,122 | (106,303) |
| Друг всеобхватен доход, нетно от данъци | | (10,096) | 956,731 |
| Общо всеобхватен доход за периода | | (9,192) | 1,026,745 |
| Печалба за периода, полагаща се на: | | | |
| Акционера на компанията майка | | 854 | 69,951 |
| Неконтролиращото участие | | 50 | 63 |
| Общо всеобхватен доход за периода, полагащ се на: | | | |
| Акционера на компанията майка | | (9,242) | 1,026,682 |
| Неконтролиращото участие | | 50 | 63 |

Съставил: 
/Мargarита Мънкова/

Изпълнителен директор:
/Иван Андреев/

Дата на съставяне: 05 август 2016г.

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на 15 август 2016г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от 22 август 2016г.
СОП Ейч Ел Би България ООД
Милена Христова
Управител

Васка Гелина
Регистриран одитор, отговорен за одита

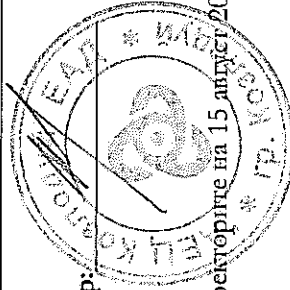
Поясненията към междинния съкратен консолидиран финансов отчет от стр. 7 до стр. 20 представляват неразделна част от него.

Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал

| Всички суми са представени в хил. лв. | Акционерен капитал | Законови резерви | Преоценъчен резерв на нефинансови активи | Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи | Други резерви | Неразпределена печалба | Общо собствения капитал на акционерите | Общо олиращо участие | Общо собствения капитал |
|--|--------------------|------------------|--|--|---------------|------------------------|--|----------------------|-------------------------|
| | | | | | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2016 г. | 196,493 | 16,669 | 1,387,586 | (19,883) | 982,594 | 93,911 | 2,657,370 | 348 | 2,657,718 |
| Дивиденди | - | - | - | - | - | (39,672) | (39,672) | - | (39,672) |
| Сделки с едноличния собственик | - | - | - | - | - | (39,672) | (39,672) | - | (39,672) |
| Друг всеобхватен доход, нетно от агенти | - | - | - | (10,096) | - | - | (10,096) | - | (10,096) |
| Печалба за периода | - | - | - | - | - | 854 | 854 | 50 | 904 |
| Общ всеобхватен доход за периода | - | - | - | (10,096) | - | 854 | (9,242) | 50 | (9,192) |
| Увеличаване на резерви за сметка на неразпределена печалба | - | 3,088 | - | - | 1,528 | (4,616) | - | - | - |
| Прехвърляне на преоценъчен резерв на нефинансови активи в неразпределена печалба | - | - | (138) | - | - | 138 | - | - | - |
| Арути изменения | - | - | - | - | (3) | (8) | (11) | - | (11) |
| Салдо към 30 юни 2016 г. | 196,493 | 19,757 | 1,387,448 | (29,979) | 984,119 | 50,607 | 2,608,445 | 398 | 2,608,843 |

Съставила:  /Мargarита Мънкова/

Изпълнителен директор:
/Иван Андреев/



Дата на съставяне: 05 август 2016г.

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на 15 август 2016г.

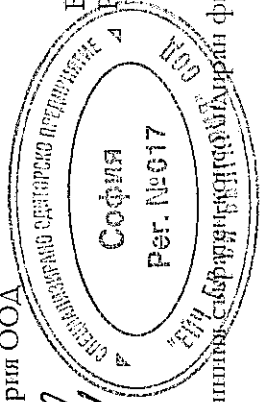
Заверила, съгласно одиторски доклада от 22 август 2016г.:

СОП Ейч Ел Би България ООД

Милена Христова
Управител

Васка Гелина

Регистриран одитор, отговорен за одита



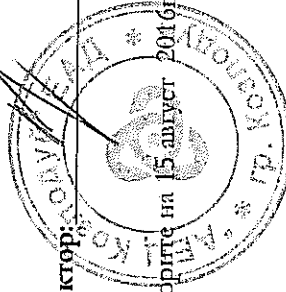
Помененията към междинния съкратен консолидиран финансов отчет от стр. 7 до стр. 20 представяват неразделна част от него.

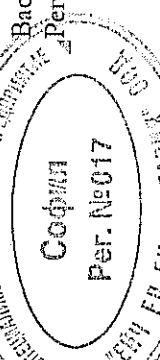
Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал

| Всяки суми са представени в ХИЛ. ЛВ. | Акционерен капитал | Законови резерви | Преоценъчен резерв на нефинансови активи | Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи | Други резерви | Неразпределена печалба | Общо собствени капитал на акционера на компанията майка | Неконтр олярацио участие | Общо собствен капитал |
|--|--------------------|------------------|--|--|---------------|------------------------|---|--------------------------|-----------------------|
| Салдо към 1 януари 2015г. | 165,607 | 15,404 | 430,984 | (5,961) | 983,049 | 88,195 | 1,677,278 | 292 | 1,677,570 |
| Дивиденди | - | - | - | - | - | (46,330) | (46,330) | - | (46,330) |
| Сделки с еднолиния собственник | - | - | - | - | - | (46,330) | (46,330) | - | (46,330) |
| Друг всеобхватен доход, нетно от данъци | - | - | 956,731 | - | - | - | 956,731 | - | 956,731 |
| Печалба за периода | - | - | - | - | - | 69,951 | 69,951 | 63 | 70,014 |
| Общ всеобхватен доход за периода | - | - | 956,731 | - | - | 69,951 | 1,026,682 | 63 | 1,026,745 |
| Увеличаване на резерви за сметка на неразпределена печалба | - | 1,175 | - | - | - | (1,175) | - | - | - |
| Покриване на загуби за сметка на резерви | - | - | - | - | (1,105) | 1,105 | - | - | - |
| Прехвърляне на преоценъчен резерв на нефинансови активи в неразпределена печалба | - | - | 265 | - | - | (265) | - | - | - |
| Други изменения в собствения капитал | - | - | - | - | (2) | (10) | (12) | - | (12) |
| Салдо към 30 юни 2015 г. | 165,607 | 16,579 | 1,387,980 | (5,961) | 981,942 | 111,471 | 2,657,618 | 355 | 2,657,973 |

Съставил: Мargarita Minkova
 /Маргарита Мънкова/
 Дата на съставяне: 05 август 2016г.

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на 15 август 2016г.
 Заверил, съгласно одиторски доклад от 22 август 2016г.:
 СОП Ейч Ел Би България ООД
 Милена Христова
 Управител

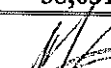
Изпълнителен директор:
 /Иван Андреев/


Васка Гелина
 Регистриран одитор, отговорен за одита


Междинен съкратен консолидиран отчет за паричните потоци

| Пояснение | За 6 месеца към 30 юни 2016 | За 6 месеца към 30 юни 2015 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| Оперативна дейност | | |
| Постъпления от клиенти | 399,926 | 501,688 |
| Плащания към доставчици | (151,955) | (158,798) |
| Плащания към персонал и осигурителни институции | (95,802) | (96,778) |
| Платени такси, комисионни и други подобни | (28) | (22) |
| Плащания към фонда „РАО“, фонда „ИЕЯС“ и фонда „СЕС“ (Плащания за)/постъпления от гаранции | (61,159) | (43,526) |
| (Плащания за)/постъпления от данък върху дохода | 24,307 | 12,446 |
| Парични потоци, свързани с други данъци и плащания към държавния бюджет | 133 | (1,515) |
| Парични потоци, свързани със застраховки | (58,101) | (54,358) |
| Парични потоци свързани с финансираня | (4,741) | (7,790) |
| Други парични потоци от оперативна дейност - нетно | 4 | 8 |
| Нетен паричен поток от продължаващи дейности | (5,329) | 3,367 |
| Нетен паричен поток от преустановени дейности | 47,255 | 154,722 |
| Нетен паричен поток от оперативна дейност | 6 | (14) |
| | 47,255 | 154,708 |
| Инвестиционна дейност | | |
| Придобиване на имоти, машини и съоръжения | (53,019) | (72,639) |
| Придобиване на нематериални активи | (1) | - |
| Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения | 2 | 3,200 |
| Получени лихви | - | 971 |
| Получени дивиденди | - | 272 |
| Нетен паричен поток от инвестиционна дейност | (53,018) | (68,196) |
| Финансова дейност | | |
| Плащания по получени заеми | (26,037) | (26,037) |
| Платени лихви | (2,793) | (3,597) |
| Други плащания | - | (1) |
| Нетен паричен поток от финансова дейност | (28,830) | (29,635) |
| Нетна промяна в пари и парични еквиваленти | (34,593) | 56,877 |
| Пари и парични еквиваленти в началото на периода | 92,624 | 23,564 |
| Пари и парични еквиваленти в края на периода | 8 | 58,031 |
| | 80,441 | |

Съставил: 
/Мargarита Мънкова/

Изпълнителен директор: 
/Иван Андреев/

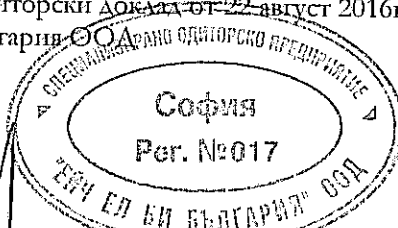
Дата на съставяне: 05 август 2016г.

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на 15 август 2016г.

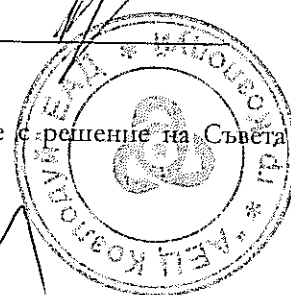
Заверил, съгласно одиторски доклад от 22 август 2016г.:

СОП Ейч Ел Би България ООД

Милена Христова
Управител



Васка Гелина
Регистриран одитор, отговорен за одита



Поясненията към междинния съкратен консолидиран финансов отчет от стр. 7 до стр. 20 представляват неразделна част от него.

Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет

1. Предмет на дейност

Компанията майка „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД („Дружеството“) е акционерно дружество, учредено с решение № 582 от 2000 г. на Врачанския окръжен съд, със седалище гр. Козлодуй, област Враца, България. Дружеството е учредено на 28 април 2000 г. като акционерно дружество с едноличен собственик държавата - Република България чрез отделяне от „Национална електрическа компания“ ЕАД („НЕК“ ЕАД). Дружеството е правоприменик на съответната част на активите и пасивите на „НЕК“ ЕАД, гр. София по разделителен протокол на клон АЕЦ „Козлодуй“ и ГУП „Атоменергоинвест“, гр. Козлодуй, съставен по счетоводни данни към 28 април 2000 г. Правата на едноличния собственик на капитала се упражняват от Министерство на икономиката и енергетиката от 18.09.2008 г. чрез създадения „Български Енергичен Холдинг“ ЕАД.

Предметът на дейност на компанията-майка включва използването на атомната енергия за производство на електрическа и топлинна енергия.

Към 30 юни 2016 г. едноличен собственик на акционерния капитал на компанията-майка е „Български Енергичен Холдинг“ ЕАД. Крайният собственик на компанията-майка е Българската държава чрез Министерството на енергетиката.

„АЕЦ Козлодуй“ ЕАД е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите в следния състав:

Жаклен Коев – Председател на Съвета на директорите
Димитър Ангелов – член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор до 19.07.2016
Иван Андреев – член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор от 20.07.2016 г.
Иван Йончев – член на Съвета на директорите

Към 30 юни 2016 г. компанията-майка се представява от изпълнителния директор Димитър Ангелов.

2. Основа за изготвяне на междинния съкратен консолидиран финансов отчет

Този междинен съкратен консолидиран финансов отчет за период от шест месеца до 30 юни 2016 г. е изготвен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“, приет от Европейския съюз (ЕС). Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети, съгласно МСФО и следва да се чете заедно с годишния консолидиран финансов отчет на компанията - майка към 31 декември 2015 г., изготвен 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). Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на компанията-майка. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2015 г.), освен ако не е посочено друго.

Този междинен съкратен отчет е консолидиран. Компанията-майка изготвя междинен съкратен консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). В него инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“ и МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

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

Към датата на изготвяне на настоящия междинен съкратен консолидиран финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. Прогнозите за бъдещото развитие на Групата за периода 2016-2020 г. предвиждат инвестиции за над 846 млн. лв. Отчитайки ниското ниво на събираемост на вземанията от продажби на електроенергия

на Обществения доставчик през последните години и предвид значителното запяване на цената за разполагаемост на регулирания пазар, се очаква недостиг на средства за реализиране на предвидените инвестиционни проекти през 2016 г. и 2017 г.

В резултат на извършения преглед на дейността и възможното осигуряване на допълнително финансиране, ръководството очаква, че Групата ще разполага с достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван при изготвянето на междинния съкратен консолидиран финансов отчет.

3. Счетоводна политика и промени през периода

Групата не е извършвала промени в счетоводната си политика във връзка с прилагането на всички нови и/или ревизирани МСФО, които са ефективни за текущия отчетен период, започващ на 01.01.2016г., тъй като през периода не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените и измененията в МСФО. Ефектът от промените в МСФО за Групата е единствено във въвеждане на нови и разширяване на съществуващи оповестявания и представяне на финансовите отчети без това да се отразява върху сумите, отчетени в тях. Към датата на одобрение за издаване на настоящия съкратен междинен консолидиран финансов отчет са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, както следва:

3.1. Стандарти и разяснения, влезли в сила в текущия отчетен период

Следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

Изменение на МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“ – Метод на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети – приети от ЕС на 18 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ – Инициатива за оповестяване – приети от ЕС на 18 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъла 2012-2014)“, произтичащи от годишния проект за подобрения в МСФО (МСФО 5, МСФО 7, МСС 19 и МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировки – приети от ЕС на 15 декември 2015 г. (промените ще бъдат прилагани за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.).

Изменение на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 38 „Нематериални активи“ – Изясняване на допустимите методи за амортизация – приети от ЕС на 2 декември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

Изменение на МСФО 11 „Съвместни споразумения“ – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност – приети от ЕС на 24 ноември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

Изменение на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“ – Земеделие: Плододайна растения – приети от ЕС на 23 ноември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

3.2. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Ръководството, счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно, не са взети в предвид при изготвянето на този съкратен междинен консолидиран финансов отчет. Датите на влизане в сила ще зависят от решенията за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

Ръководството на групата очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Групата в периода на първоначалото им прилагане.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018г.;

МСФО 14 „Разчети за регулаторни отсрочени сметки“ – ЕК реши да не започва процеса по утвърждаване на този междинен стандарт и да чака окончателния му вариант;

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ – започващи на или след 1 януари 2018 г.;

МСФО 16 „Лизинг“ – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г.;

Промени в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ – Инвестиционни дружества: Прилагане на изключения при консолидация – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.;

Промени в МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ и МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия“ – Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие - отложен за неопределен период;

Промени в МСС 12 „Данъци върху дохода“ – Признание на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2017 г.;

Промени в МСС 7 „Отчет за паричните потоци“ – Инициатива за оповестявания, в сила за годишни периоди от 1 януари 2017 г.;

Разяснение на МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

Промени в МСФО 2 „Плащане на базата на акции“ - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

3.3. Промени в приблизителните оценки

При изготвянето на междинни финансови отчети 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 в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения междинен съкратен консолидиран финансов отчет значимите промени на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Групата и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2015 г.

За целите на представянето на настоящия междинен съкратен консолидиран финансов отчет не са извършвани прегледи за обезценка на търговски и други вземания, преглед за обезценка до нетна реализуема стойност на материални запаси, преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения.

3.4. Управление на риска относно финансови инструменти

Групата е изложена на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2015 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

4. Имоти, машини и съоръжения

Балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията на Групата за представените отчетни периоди може да бъде анализирана, както следва:

| За шестмесечие към 30 юни 2016 г. | Земя и сгради | Машини, съоръжения и оборудване | Транспортни средства | Стопански инвентар и други | Разходи за придо- биване | Общо |
|--|------------------|---------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|--------------------------------|------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Отчетна стойност | | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2016 г. | 467,469 | 2,041,219 | 7,676 | 65,927 | 411,640 | 2,993,931 |
| Новопридобити | 46,039 | 124,202 | 586 | 43 | 64,851 | 235,721 |
| Отписани | - | (550) | (6) | (64) | (198,995) | (199,615) |
| Салдо към 30 юни 2016 г. | 513,508 | 2,164,871 | 8,256 | 65,906 | 277,496 | 3,030,037 |
| Амортизация | | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2016 г. | (7,429) | (82,053) | (870) | (37,354) | - | (127,706) |
| Начислена | (6,467) | (78,681) | (533) | (1,862) | - | (87,543) |
| Отписана | - | 370 | 2 | 64 | - | 436 |
| Салдо към 30 юни 2016 г. | (13,896) | (160,364) | (1,401) | (39,152) | - | (214,813) |
| Балансова стойност към 30 юни 2016 г. | 499,612 | 2,004,507 | 6,855 | 26,754 | 277,496 | 2,815,224 |

| За годината към 31 декември 2015 г. | Земи и сгради | Машини, съоръжения и оборудване | Транспортни средства | Стопански инвентар и други | Разходи за придо- биване | Общо |
|---|------------------|---------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|--------------------------------|------------------|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Отчетна стойност | | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2015 г. | 272,450 | 1,477,623 | 8,025 | 66,053 | 411,750 | 2,235,901 |
| Придобити | 293 | 149,963 | 1,006 | 130 | 152,480 | 303,872 |
| Отписани | - | (7,645) | (65) | (256) | (152,590) | (160,556) |
| Трансфер | (3,034) | 9 | (9) | - | - | (3,034) |
| Преценка призната в капитала | 244,987 | 836,679 | 688 | - | - | 1,082,354 |
| Обезценка призната в капитала | (17,243) | (1,880) | (198) | - | - | (19,321) |
| Обезценка призната в печалби и загуби | (883) | (1,300) | - | - | - | (2,183) |
| Обезценка възстановена в печалби и загуби | 1,099 | 1,304 | 46 | - | - | 2,449 |
| Преценка за сметка на натрупана амортизация | (30,200) | (413,534) | (1,817) | - | - | (445,551) |
| Салдо към 31 декември 2015 г. | 467,469 | 2,041,219 | 7,676 | 65,927 | 411,640 | 2,993,931 |
| Амортизация | | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2015 г. | (24,842) | (354,879) | (1,890) | (33,895) | - | (415,506) |
| Начислена | (12,787) | (141,656) | (818) | (3,713) | - | (158,974) |
| Отписана | - | 948 | 21 | 254 | - | 1,223 |
| Преценка за сметка на натрупана амортизация | 30,200 | 413,534 | 1,817 | - | - | 445,551 |
| Салдо към 31 декември 2015 г. | (7,429) | (82,053) | (870) | (37,354) | - | (127,706) |
| Балансова стойност към 31 декември 2015 г. | 460,040 | 1,959,166 | 6,806 | 28,573 | 411,640 | 2,866,225 |

Преглед за преценка

Съгласно счетоводната политика на Групата имотите, машините и съоръженията се преоценяват на 3 години или на по-кратки срокове. Съгласно счетоводната политика на Групата честотата на последващите преценки на имоти, машини и съоръжения при прилагане на модела на преценка зависи от това дали балансовата стойност съществено се различава от справедливата стойност на даден преоценен актив към края на отчетния период.

Към 30.06.2015 г. е извършена оценка на справедливата стойност според изискванията на МСС 16 и МСФО 13. Преоценката е извършена на база на оценка на техните справедливи стойности от независим лицензиран оценител „Инженерингсервиз София“ ООД.

Оценката по справедлива стойност към 30.06.2015 г. е базирана на наблюдаеми и ненаблюдаеми данни, коригирани за специфични фактори като площ, местоположение и настоящо използване. Пряко или косвено наблюдаемите входящи данни използвани в оценката подлежат на корекции. Поради тази причина използваните хипотези се категоризират от ниво 3.

Съществени ненаблюдавани данни са свързани с корекцията за специфичните за активите на компанията-майка фактори. Степента и посоката на тази корекция зависи от броя и характеристиките на наблюдаваните пазарни сделки с подобни имоти, които са използвани за целите на оценката. Въпреки че тези данни са субективна преценка, ръководството счита, че крайната оценка не би се повлияла значително от други възможни предположения.

Спецификата на активите на Групата и динамичната икономическа среда в сферата на енергетиката биха могли да доведат до вариации в използваните допускания и преценки при определяне на справедливите стойности на имоти, машини и съоръжения.

Обезпечения по кредити

Групата не е заложила имоти, машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

Други оповестявания

За имотите, машините и съоръженията, отчитани по преоценена стойност, оповестяването на балансовата сума, която би била призната, ако активите се отчитаха съгласно метода на цената на придобиване, е практически неприложимо, поради сложността на притежаваните активи и дългите периоди от време, през които тези активи са собственост на Групата.

5. Нематериални активи

Балансовата стойност на нематериалните активи на групата за представените отчетни периоди може да бъде анализирана, както следва:

| За шестмесечие към 30 юни 2016 г. | Продукти от развойна дейност | Патенти и лицензи | Софтуер | Други | Общо |
|--|------------------------------------|----------------------|--------------|----------|--------------|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Отчетна стойност | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2016 г. | 47,578 | 3,038 | 13,713 | 69,749 | 134,078 |
| Новопридобити | - | - | 123 | - | 123 |
| Салдо към 30 юни 2016 г. | 47,578 | 3,038 | 13,836 | 69,749 | 134,201 |
| Амортизация | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2016 г. | (45,284) | (2,355) | (11,113) | (69,743) | (128,495) |
| Начислена | (269) | (62) | (308) | - | (639) |
| Салдо към 30 юни 2016 г. | (45,553) | (2,417) | (11,421) | (69,743) | (129,134) |
| Балансова стойност към 30 юни 2016 г. | 2,025 | 621 | 2,415 | 6 | 5,067 |

| За годината към 31 декември 2015 г. | Продукти от развойна дейност | Патенти и лицензи | Софтуер | Други | Общо |
|---|------------------------------------|----------------------|--------------|----------|--------------|
| | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| Отчетна стойност | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2015 г. | 47,597 | 3,195 | 13,620 | 69,749 | 134,161 |
| Придобити | - | 5 | 628 | - | 633 |
| Отписани | (19) | (162) | (535) | - | (716) |
| Салдо към 31 декември 2015 г. | 47,578 | 3,038 | 13,713 | 69,749 | 134,078 |
| Амортизация | | | | | |
| Салдо към 1 януари 2015 г. | (44,139) | (2,320) | (10,832) | (69,743) | (127,034) |
| Начислена | (1,164) | (197) | (816) | - | (2,177) |
| Отписана | 19 | 162 | 535 | - | 716 |
| Салдо към 31 декември 2015 г. | (45,284) | (2,355) | (11,113) | (69,743) | (128,495) |
| Балансова стойност към 31 декември 2015 г. | 2,294 | 683 | 2,600 | 6 | 5,583 |

6. Активи и групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба

На 19 декември 2012 г. е взето Решение № 1138 на Министерския съвет за обявяването на блокове 3 и 4 на АЕЦ „Козлодуй“ за съоръжения за управление на радиоактивни отпадъци, които подлежат на извеждане от експлоатация, за обявяването им заедно с необходимото имущество за частна държавна собственост и прехвърлянето им към Държавно предприятие „Радиоактивни отпадъци“ чрез едновременно намаляване и увеличаване на капитала на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД в размер на 25 411 хиляди лева.

През 2013 г. е извършено прехвърляне на активите и персонала, отнасящи се до блок 3 и 4 на ДП „РАО“ съгласно подписани двустранни приемо-предавателни протоколи.

Приходи и разходи, отнасящи се до блокове 3 и 4, са елиминирани от печалбата от продължаващи дейности на групата за периода към 30 юни 2016 г. и са представени на отделен ред „Загуба за периода от преустановени дейности“ в междинния съкратен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

| | 30 юни 2016 | 30 юни 2015 |
|--|----------------|----------------|
| | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| Разходи за външни услуги | - | (14) |
| Загуба за периода от преустановени дейности | - | (14) |

Причините потоци, генерирани от Групата за освобождаване, могат да бъдат представени, както следва:

| | 30 юни 2016 | 30 юни 2015 |
|---|----------------|----------------|
| | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| Оперативна дейност | | |
| Други плащания | - | (14) |
| Нетен паричен поток от преустановена дейност | - | (14) |

7. Други дългосрочни вземания

| | 30 юни 2016 г. | 31 декември 2015 г. |
|---|-------------------|------------------------|
| | хиЛ. лв. | хиЛ. лв. |
| Вземания от Корпоративна Търговска Банка АД в несъстоятелност | 5,829 | 5,829 |
| Обезценка | (2,199) | (2,199) |
| | <u>3,630</u> | <u>3,630</u> |

С решение № 664/22.04.2015 г. на Софийски градски съд, Корпоративна търговска банка АД (КТБ АД) е обявена в несъстоятелност. От предявените от Групата за включване в списъка на кредиторите вземания в размер на 5,829 хиЛ.лв. са приети изцяло от синдиците на КТБ (н).

Към 31 декември 2014г. е обезценено изцяло вземане на дъщерното дружество „Интерприборсервиз“ ООД от КТБ (н) в размер на 1,292 хиЛ.лв.

Към 31 декември 2015г. ръководството на Групата, на основание Протокол № 11-2016/01.03.2016 г. и Протокол №221/20.07.2016 г. на Съвета на директорите на БЕХ, определи ефектът от съществуващата несигурност по отношение на възстановимата стойност, която е налична към датата на изготвяне на годишния консолидиран финансов отчет, а именно: влязлото в сила решение на САС за обявяване на КТБ АД в несъстоятелност, считано от 20.06.2014 г., неизвестният размер на масата на несъстоятелността, несигурността, породена от съдържащите се неточности в списъците на кредиторите, обявени от синдиците, както и отчитайки наличната информация, опит и практики, свързани с процедурите по обявяване в несъстоятелност и последващо удовлетворяване на кредиторите на други значими за икономиката на страната предприятия, обявени в несъстоятелност. На база на тези несигурности, ръководството е преценило за разумно да бъде призната загуба от обезценка на необезценени вземания от КТБ (н) в размер на 20% от brutния размер на вземането на стойност 4,537 хиЛ.лв.

Вземането от КТБ (н) е представено като нетекущо, тъй като групата очаква вземането да бъде реализирано през период по-голям от дванадесет месеца след края на отчетния период.

8. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

| | 30 юни 2016 | 31 декември 2015 |
|--------------------------------------|----------------|---------------------|
| | хиЛ. лв. | хиЛ. лв. |
| Парични средства в банки и в брой в: | | |
| - български лева | 53,762 | 75,656 |
| - евро | 4,218 | 16,896 |
| - щатски долари | 47 | 69 |
| - британски лири | 1 | - |
| - други | 3 | 3 |
| Пари и парични еквиваленти | <u>58,031</u> | <u>92,624</u> |

9. Собствен капитал

9.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството-майка се състои от 19 649 286 на брой напълно платени обикновени поименни акции с номинална стойност в размер на 10 лв. за акция. Всяка една акция дава право на глас, право на дивидент и на ликвидационен дял в имуществото на Дружеството.

| | За шестмесечие към 30 юни 2016 Брой акции | За годината към 31 декември 2015 Брой акции |
|--|---|---|
| Брой издадени и напълно платени акции: | | |
| В началото на периода | 19,649,286 | 16,560,686 |
| Емисия на акции | - | 3,088,600 |
| Общ брой акции, оторизирани в края на периода | 19,649,286 | 19,649,286 |

Единоличен собственик на капитала на Дружеството-майка е „Български енергиен холдинг“ ЕАД, който се притежава от Министерството на енергетиката.

Съгласно протокол №30-2016/14.05.2016 г. на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД е прието решение за увеличаване на акционерния капитал с 39 672 хиляди л.в., чрез издаване на 3,967,240 бр. нови обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност в размер на 10 (десет) лева. На 14.07.2016 г. в Търговския регистър са записани акции 23 616 526 бр. и с тях капитала на дружеството-майка става 236 165 260 лв.

9.2. Законови резерви

Съгласно протокол №28-2016/05.05.2016 г. на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД е прието решение за разпределение на част от печалбата за 2015 г. в размер на 3,088 хиляди л.в. за увеличаване на фонда „Резервен“ съгласно чл. 246, ал. 2, т. 1 от ТЗ.

| | 30 юни 2016 хиляди л.в. |
|--|-------------------------------|
| Салдо към 1 януари 2015 г. | 15 404 |
| Увеличаване на резерви за сметка на неразпределената печалба | 1 264 |
| Други изменения | 1 |
| Салдо към 31 декември 2015 г. | 16 669 |
| Увеличаване на резерви за сметка на неразпределената печалба | 3 088 |
| Салдо към 30 юни 2016 г. | 19 757 |

9.3. Деклариращи и платени дивиденди

Съгласно Протокол № 28-2016/05.05.2016 г. на Съвета на директорите на „БЕХ“ ЕАД и съгласно Разпореждане № 5 на Министерски съвет на РБ е прието разпределение на печалбата за 2015 г. за дивидент в размер на 39,672 хиляди л.в., включен на ред „Задължения към свързани лица“ в междинния съкратен консолидиран отчет за финансово състояние към 30 юни 2016 г.

През периода, завършващ на 30 юни 2016 г., компанията-майка не е изплатила дивидента в полза на БЕХ ЕАД в размер на 39,672 хиляди л.в. Съгласно разпоредбата на чл. 247а ал.5 от ТЗ, „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД следва да внесе дължимия дивидент в срок до три месеца, от вземане на Решение на СД на БЕХ и приемане на годишния финансов отчет и доклада за дейността на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД за 2015 г. от Принципала на дружеството.

С Протокол № 37 от 24 юни 2016 г. Съвета на директорите на БЕХ ЕАД одобрява сключването на договор за прехвърляне на вземания между БЕХ ЕАД в качеството му на цесионер и „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД в качеството му на цедент на стойност 39,672 хиляди л.в., представляващи главница и лихви по Договор № 15ИЕ-1106001/11.06.2015 г., сключен между „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД и „Национална електрическа компания“ ЕАД, за изкупуване на ел.енергия по регулирани цени. Към датата на изготвяне на междинния съкратен консолидиран финансов отчет е получено разрешение от Министерство на енергетиката в качеството му на Принципал на БЕХ ЕАД и на 28 юли 2016 г. е сключен договор № 860000010 за прехвърляне на вземане.

| | 30 юни 2016 |
|--------------------------------------|----------------|
| | ХИЛ. ЛВ. |
| Салдо към 1 януари 2015 г. | - |
| Декларирани дивиденди | 46 330 |
| Прихванати дивиденди | (46 330) |
| Салдо към 31 декември 2015 г. | - |
| Декларирани дивиденди | 39 672 |
| Салдо към 30 юни 2016 г. | 39 672 |

10. Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

| | 30 юни 2016 | 31 декември 2015 |
|------------------------------------|----------------|---------------------|
| | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| Нетекуща част: | | |
| Заем към ЕВРАТОМ в евро - главница | 121,750 | 147,788 |
| | 121,750 | 147,788 |
| Текуща част: | | |
| Заем към ЕВРАТОМ в евро - главница | 44,251 | 44,251 |
| Заем към ЕВРАТОМ - лихви | 353 | 1,807 |
| | 44,604 | 46,058 |
| Общо заеми | 166,354 | 193,846 |

През 2000 г. „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД е сключило договор за заем с общ размер 212,500,000 лв. с Европейската Атомна Енергийна Общност (ЕВРАТОМ). Неговата цел е да финансира модернизацията на блокове 5 и 6 на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД. Кредитът е усвоен на 8 транша, всеки от който е с различна лихва, различен погасителен план и различен падеж. Първият транш е с фиксирана лихва от 5.76%, а останалите с плаваща лихва базирана на 6-месечен EURIBOR плюс надбавка от 0.079% до 0.13% за различните траншове. Погасяването по кредита ще продължи по индивидуален погасителен план за всеки от траншовете, като най-късният падеж е на 10 май 2021 г. Заемът е неотменно и безусловно гарантиран от Правителството на Република България и от „НЕК“ ЕАД (свързано лице, под общ контрол). Плащанията на главница и лихва по заема се извършват в евро.

Измененията в главницата по заема, могат да бъдат обобщени, както следва:

| | ХИЛ. ЛВ. |
|--|----------------|
| За годината, приключваща на 31 декември 2015 г. | |
| Начално салдо към 1 януари 2015 г. | 236,289 |
| Платени през периода | (44,250) |
| Крайно салдо към 31 декември 2015 г. | 192,039 |
| За периода, приключващ на 30 юни 2016 г. | |
| Начално салдо към 1 януари 2016 г. | 192,039 |
| Платени през периода | (26,038) |
| Крайно салдо към 30 юни 2016 г. | 166,001 |

11. Разходи за данъци върху дохода

Признатите разходи за данък са базирани на най-добрата преценка от страна на ръководството за очакваната годишна ставка за корпоративен данък за 2016 г., приложена за финансовия резултат, реализиран през текущия междинен период към 30 юни 2016 г. (очакваната годишна ставка за шестмесечния период, приключващ на 30 юни 2017 г., е 10 %).

Разходът за данък върху дохода, признат в междинния съкратен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към 30 юни 2016 г. е 12 хил. лв. (30 юни 2015 г.: 7,855 хил. лв.).

12. Сделки със свързани лица

Група оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Предприятието, упражняващ контрол /предприятие майка/
„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД

Собственик на капитала на предприятието майка
Българската държава чрез Министъра на Енергетиката

Предприятия, които са под общ съвместен контрол с Дружеството (предприятия в група)

„Национална Електрическа Компания“ ЕАД
„ТЕЦ Марица Изток 2“ ЕАД
„Мини Марица - Изток“ ЕАД
„Булгаргаз“ ЕАД
„Булгартел“ ЕАД
„Бугартрансгаз“ ЕАД
„Енергиен Системен Оператор“ ЕАД
„ТЕЦ Марица Изток 2 (9 и 10)“ ЕАД
„ПФК Берое-Стара Загора“ ЕАД
„Булгартел-Скопие“ ДООЕЛ
„Енергиен оператор по измерване и информационни технологии“ ЕАД
„Българска независима енергийна борса“ ЕАД
„Енергийна инвестиционна компания“ ЕАД

Асоциирани и съвместни предприятия за група БЕХ

Ай Си Джи Би АД
Южен поток България АД
КонтурГлобал Марица Изток 3 АД
КонтурГлобал Оперейшгънс България АД
ЗАД "Енергия"
ПОД „Алианс България“ АД

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Жаклен Йосиф Коев - Председател на СД
Иван Тодоров Йончев – Член на СД
Димитър Костадинов Ангелов – Член на СД и Изпълнителен директор

Ключов ръководен персонал на предприятието майка:

Жечо Дончев Станков – Председател на СД
Живко Димитров Динчев – Член на СД
Петьо Ангелов Иванов – Член на СД и Изпълнителен директор

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

12.1. Сделки с едноличния собственик

| | 30 юни 2016 | 30 юни 2015 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| Покупки на услуги от „БЕХ“ ЕАД | 150 | 271 |
| Продажба на услуги на БЕХ ЕАД | 72 | 1 |
| Разпределени дивиденди | 39,672 | 46,330 |

12.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

| | 30 юни 2016 | 30 юни 2015 |
|---|----------------|----------------|
| | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| Продажба на стоки и услуги: | | |
| - продажба на стоки на „НЕК“ ЕАД | 88,925 | 81,166 |
| - лихви, начислени на „НЕК“ ЕАД | 2,886 | 2,716 |
| - продажба на стоки на „БНЕБ“ ЕАД | 15,291 | - |
| - продажба на услуги на „ЕСО“ ЕАД | 273 | 155 |
| - продажба на стоки на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД | 5,030 | - |
| - лихви, начислени на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД | 137 | - |
| - продажба на услуги - ЗАД „Енергия“ | 1 | 1 |
| Дивиденди, разпределени от ЗАД „Енергия“ | 302 | 272 |
| Покупки на стоки и услуги: | | |
| - покупки на стоки от „НЕК“ ЕАД | 50 | 83 |
| - покупки на услуги от „НЕК“ ЕАД | 3 | 130 |
| - покупки на услуги от „БНЕБ“ ЕАД | 85 | - |
| - покупка на стоки и услуги от „ЕСО“ ЕАД | 548 | 4,995 |
| - покупка на стоки от „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД | 220 | - |
| - покупка на услуги от ЗАД „Енергия“ | 5,079 | 5,864 |

12.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

| | 30 юни 2016 | 30 юни 2015 |
|---|----------------|----------------|
| | ХИЛ. ЛВ. | ХИЛ. ЛВ. |
| Краткосрочни възнаграждения: | | |
| Заплати, включително бонуси | 200 | 187 |
| Разходи за социални осигуровки | 15 | 18 |
| Социални разходи | 14 | 14 |
| Служебни автомобили | 14 | 19 |
| Общо краткосрочни възнаграждения | 243 | 238 |

12.4. Разчети със свързани лица

| | 30 юни 2016 г. | 31 декември 2015 г. |
|--|-------------------|------------------------|
| | ХИЛ.ЛВ. | ХИЛ.ЛВ. |
| Текущи вземания | | |
| - <i>едноличният собственик</i> | | |
| БЕХ ЕАД-търговски | 29 | 28 |
| - <i>свързани лица под общ контрол</i> | | |
| НЕК ЕАД - търговски, лихви | 136,508 | 99,605 |
| ЕСО ЕАД - търговски | 378 | 387 |
| ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД | 5,173 | - |
| „БЕНБ“ ЕАД | 264 | - |
| - <i>други свързани лица</i> | | |
| ЗАД Енергия | 302 | 1,191 |
| Общо вземания от свързани лица | 142,654 | 101,211 |

| | 30 юни 2016 г. | 31 декември 2015 г. |
|--|-------------------|------------------------|
| | хил.лв. | хил.лв. |
| Текущи задължения | | |
| - <i>едноличния собственик</i> | | |
| БЕХ ЕАД - дивидент | 39,692 | - |
| БЕХ ЕАД - търговски | - | 60 |
| - <i>свързани лица под общ контрол</i> | | |
| НЕК ЕАД - търговски | 325 | 169 |
| ЕСО ЕАД - търговски | 23 | 2 |
| - <i>други свързани лица</i> | | |
| ЗАД Енергия | 5,060 | 10,130 |
| Общо задължения към свързани лица | 45,100 | 10,361 |

13. Поети ангажименти и условни пасиви

Капиталови ангажименти

Към 30 юни 2016 г. Групата има капиталови ангажименти за 81,884 хил.лв., които са свързани с ангажименти по придобиване на имоти, машини и съоръжения.

Сумата на договорените ангажименти по придобиване на ядрено гориво към 30 юни 2016г. е 68,844 хил.лв. (34,177 хил. евро).

Правни искове:

Срещу Групата има заведени правни искове в размер на 182 хил. лв. (30.06.2015 г.: 54 хил.лв.)

Нито един от горепосочените искове не е изложен тук в детайли, за да не се окаже влияние върху позицията на Групата при разрешаването на споровете.

Гаранции:

В полза на Групата са открити банкови гаранции в размер на 109,050 хил.лв. и внесени по сметка парични гаранции в размер на 8,109 хил.лв.

На 10.03.2015 г. и на 05.01.2016 г. Групата е превела по банкова сметка на „ЕСО“ ЕАД гаранционни депозити съответно 326 хил. лв. във връзка със сключен договор за продажба на електрическа енергия и 7 хил. лв. за достъп и пренос на ел. енергия.

Застраховки:

Законът за безопасно използване на ядрената енергия поставя лимит на отговорността за причинени щети от всяка ядрена авария от експлоатацията на ядрено съоръжение. Законът ограничава отговорността на експлоатацията до 96,000 хил. лв. за всяка авария. Експлоатацията е длъжен да поддържа застраховка или друга финансова гаранция за ядрена вреда за периода на експлоатацията на ядрената инсталация на стойност 96,000 хил.лв. Компанията майка е сключила застрахователна полица, покриваща лимитите, необходими по закон. Застрахователната полица е сключена с Български национален застрахователен пул. Застраховката в размер на 776 хил.лв. е сключена на 27.04.2015 г. и се отнася за периода 01.05.2015-30.04.2016 г. Съгласно допълнително споразумение към договор действащ до 27.04.2015 г. с Българския застрахователен пул е сключена застраховка за периода от 01.05.2016 г. до 31.05.2016 г. в размер на 65 хил.лв. На 31.05.2016 г. е сключен договор № 860000008 за застраховка „Обща гражданска отговорност“, покриваща отговорност за ядрена вреда за периода 01.06.2016 г. до 31.05.2017 г. на стойност 785 хил.лв. Към 30.06.2015 г. задължението на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД към Български национален застрахователен пул е погасено. Дружеството има сключена застраховка имущество към ЗАД „Енергия“ за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г. за сума в размер на 10 130 хил.лв. /5,179 хил.евро/.

Провизии

Провизия за транспорт, преработка и съхранение на отработено ядрено гориво

Съгласно действащата Стратегия за управление на отработеното ядрено гориво и радиоактивните отпадъци до 2030 г., приета с решение на Министерския съвет на 02.09.2015 г., „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД има нормативно задължение да извърши транспорт на минимум 50 тона тежък метал годишно отработено ядрено гориво за преработка и съхранение в Русия. Към 31.12.2015г. Дружеството има задължение да извърши още 2 транспорта на отработено ядрено гориво в размер на минимум 50 тона тежък метал годишно. Провизията за задължения за отработено ядрено гориво се базира на най-добрата преценка на ръководството за разходите, които ще бъдат извършени през следващия отчетен период за транспорт, преработка и съхранение на отработено ядрено гориво. Към 31.12.2015г. във финансовия отчет е призната провизия за отработено ядрено гориво в размер на 29 942 хил. лв., което е изчисленото задължение за очаквано едно извозване през 2016г. с оглед на това, че част от отработеното ядрено гориво може да се съхранява в притежаваните от Дружеството хранилища, използвани за съхраняване на отработено ядрено гориво.

Провизия за извеждане на ядрени съоръжения от експлоатация

Съгласно изискванията на МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“ задължения, чиято стойност и възникване във времето са несигурни, са провизия. Провизиите се признават, само ако са налице следните условия:

- предприятието има сегашно задължение, произтичащо от минало събитие;
- възможно е за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток от ресурси на предприятието, съдържащи икономически ползи; и
- може да се направи надеждна прогнозна оценка на стойността на задължението.

Изхождайки от изискванията на стандарта за понятието „надеждна прогнозна оценка“, „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД не е начислил разходи за провизии за „извеждане на ядрените съоръжения от експлоатация“ и за „безопасно съхранение на отработено ядрено гориво“ поради следните причини:

- Дружеството е подчинено на специални нормативни актове – Закон за безопасното използване на ядрената енергия, Наредби за ценообразуване и приети от Министерския съвет Постановления за набирание на средства във фонд „РАО“ и фонд „ИЕЯС“. Съгласно изискванията на тези нормативни актове в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са начислени текущи разходи за дължими вноски към тези фондове, които се превеждат по бюджетни сметки. Спазвайки принципа за „съпоставимост на приходите и разходите“ от Закона за счетоводството в цената на ел. енергията за регулиран пазар, определена от КЕВР, е признат разход до размера на дължимите вноски към фондовете „ИЕЯС“ и „РАО“;
- Във връзка със споразуменията с Европейската комисия за предсрочно затваряне на блокове от 1 до 4 са договорени от Държавата, финансирания от външни източници за изграждане на хранилище за сухо съхранение на отработеното ядрено гориво (ОЯГ), за покриване на разходи за заплати и осигуровки на персонала от трети и четвърти блок и други финансирания;
- Извършено е безвъзмездно предаване на активите от първи и втори блок през декември 2008 г. съгласно Решение № 839 на Министерски съвет от „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД на ДП „РАО“, гр. София с предмет на дейност „извеждане от експлоатация“. С Решение на МС № 1038 от 19 декември 2012 г. блокове 3 и 4 на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД са обявени като съоръжения за управление на радиоактивни отпадъци и е определено предоставянето им за управление на ДП „РАО“. На 01.03.2013 г. имуществото, принадлежащо към 3 и 4 блок, заедно със съответния персонал са прехвърлени на ДП „РАО“.

Съгласно нормативните изисквания когато реализацията на проекта за извеждане от експлоатация се окаже по-скъпа от одобрените от Управителния съвет на фонд „ИЕЯС“ оценки, необходимите допълнителни разходи са за сметка на лицето, което последно е експлоатирано ядреното съоръжение (в случая АЕЦ Козлодуй). Тъй като към датата на одобряване на междинния съкратен консолидиран финансов отчет няма ясна национална стратегия за извеждането на ядрени съоръжения от експлоатация и не е направена оценка на прогнозните разходи за проекта от страна на фонд „ИЕЯС“,

Дружеството-майка не може надеждно да оцени задължението и не е признало провизия за извеждане на ядрени съоръжения от експлоатация към 30 юни 2016 г. и 31 декември 2015 г.

14. Събития след края на отчетния период

На 20.07.2016г. в Търговския регистър е вписана промяна в Съвета на директорите на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД. Новият Съвет на директорите е в следния състав:

Жаклен Коен – Председател на Съвета на Директорите;

Иван Андреев – Член на Съвета на Директорите и Изпълнителен Директор;

Иван Йончев – Член на Съвета на Директорите.

С Решение I.1.8 на СД на БЕХ ЕАД от Протокол 30-2016/14.05.2016 г. основния капитал на дружеството-майка е увеличен по реда на чл.197 от Търговския закон с остатъка от нетната печалба за 2015 г. в размер на 39 672 400 лв. Промяната е вписана в Търговския регистър на 14.07.2016 г.

С Решение Ц – 19/30.06.2016г. на КЕВР за регулаторен период 01.07.2016г. – 30.06.2017г. е определена пълна цена за енергия на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД в размер на 30,00 лв./MWh.

С Решение ТЕ – 026/30.06.2016г. на КЕВР, за регулаторен период 01.07.2016г. – 30.06.2017г. е определена разполагаемост за производство на електрическа енергия, в съответствие с която „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД е длъжна да сключва сделки по регулирани цени с общественния доставчик, съответстваща на нетна електрическа енергия в размер на 3 682 870 MWh.

С Решение Ц – 18/30.06.2016г. на КЕВР за регулаторен период 01.07.2016г. – 30.06.2017г. е утвърдена нова цената на топлинната енергия в размер на 40,42 лв./MWh.

След края на отчетния период до датата на одобрение на междинния съкратен консолидиран финансов отчет за издаване не са настъпили други коригиращи и некоригиращи събития, които за изискват допълнително оповестяване

15. Одобрение на междинния съкратен консолидиран финансов отчет

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет към 30 юни 2016 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 15 август 2016 г.