



**Български
Енергиен
Холдинг**

София 1000
ул. „Веслец“ №16
тел.: +359 2 9263 800
факс: +359 2 9250 401
<http://www.bgenh.com>

**ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ
КЪМ МЕЖДИНЕН КОНСОЛИДИРАН СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА
„БЪЛГАРСКИ ЕНЕРГИЕН ХОЛДИНГ“ ЕАД КЪМ 30 ЮНИ 2016 г.**

Съгласно изискванията на чл. 33, ал. 1, т. 6 от Наредба № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа

1. Информация за промените в счетоводната политика през отчетния период, причините за тяхното извършване и по какъв начин се отразяват на финансовия резултат и собствения капитал на емитента.

За периода 1 януари 2016 г. – 30 юни 2016 г. няма промяна в счетоводната политика на групата на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, с изключение на промяна за Булгаргаз ЕАД, описана в приложение 1.

2. Информация за настъпили промени в икономическата група на емитента.

За периода 1 януари 2016 г. – 30 юни 2016 г. няма настъпили промени в икономическата група на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД.

3. Информация за резултатите от организационни промени в рамките на емитента, като преобразуване, продажба на дружества от икономическата група, апортни вноски от дружеството, даване под наем на имущество, дългосрочни инвестиции, преустановяване на дейност.

За периода 1 януари 2016 г. – 30 юни 2016 г. „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД е направило апортна вноска за увеличаване капитала на „ТЕЦ Марица Изток 2“ ЕАД с вземане по заем (главница) в размер на 49,551 хил. лв.

4. Становище на управителния орган, относно възможностите за реализация на публикувани прогнози за резултатите от текущата финансова година, като се отчетат резултатите от текущото тримесечие, както и информация за факторите и обстоятелствата, които ще повлияят на постигането на прогнозните резултати най-малко за следващото тримесечие.

Дружествата от групата на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД нямат задължение за публикуване на прогнози за резултатите от текущата финансова година.

5. Данни за лицата, притежаващи пряко и непряко най-малко 5 на сто от гласовете в общото събрание към края на съответното тримесечие, и промените в притежаваните от лицата гласове за периода от края на предходния тримесечен период.

Едноличният и краен собственик на БЕХ ЕАД е Република България, като правата на едноличния собственик на капитала се упражняват от Министъра на енергетиката.

БЕХ ЕАД е едноличен собственик на дружествата от групата, както следва: НЕК ЕАД, Мини Марица-изток ЕАД, АЕЦ Козлодуй ЕАД, ТЕЦ Марица изток 2 ЕАД, Електроенергиен Системен Оператор ЕАД, Булгаргаз ЕАД, Булгартрансгаз ЕАД, Булгартел ЕАД, Българска независима енергийна борса ЕАД, Енергиен оператор по измерване и информационни технологии ЕАД, Енергийна инвестиционна компания ЕАД.

АЕЦ Козлодуй ЕАД е едноличен собственик на капитала на ВЕЦ Козлодуй ЕАД и АЕЦ Козлодуй-Нови мощности ЕАД.

ТЕЦ Марица изток 2 ЕАД е едноличен собственик на капитала на ТЕЦ Марица изток 2 (9 и 10) ЕАД и ПФК Берое-Стара Загора ЕАД.

Булгартел ЕАД притежава 100% от дяловете на Булгартел ДООЕЛ – Скопие.

6. Данни за акциите, притежавани от управителните и контролните органи на емитента към 30.06.2016 г., както и промените, настъпили за периода от края на предходния тримесечен период за всяко лице по отделно.

През периода 1 януари 2016 г. – 30 юни 2016 г. и към 30.06.2016 г. 100% от акциите на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД се притежават от българската държава чрез Министъра на енергетиката.

БЕХ ЕАД е едноличен собственик на дружествата от групата, както следва: НЕК ЕАД, Мини Марица-изток ЕАД, АЕЦ Козлодуй ЕАД, ТЕЦ Марица изток 2 ЕАД, Електроенергиен Системен Оператор ЕАД, Булгаргаз ЕАД, Булгартрансгаз ЕАД, Булгартел ЕАД, Българска независима енергийна борса ЕАД, Енергиен оператор по измерване и информационни технологии ЕАД, Енергийна инвестиционна компания ЕАД.

АЕЦ Козлодуй ЕАД е едноличен собственик на капитала на ВЕЦ Козлодуй ЕАД и АЕЦ Козлодуй-Нови мощности ЕАД.

ТЕЦ Марица изток 2 ЕАД е едноличен собственик на капитала на ТЕЦ Марица изток 2 (9 и 10) ЕАД и ПФК Берое-Стара Загора ЕАД.

Булгартел ЕАД притежава 100% от дяловете на Булгартел ДООЕЛ – Скопие.

7. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания в размер най-малко 10 на сто от собствения капитал на емитента; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.

Съдебни дела и иски срещу БЕХ ЕАД

Процедури на Европейската комисия

Дело COMP/B1/AT.39767 ВЕН Electricity

Делото има за предмет евентуално нарушение на чл. 102 от ДФЕС във връзка с включването на териториални ограничения в договорите за доставка, сключени от дъщерни дружества на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД – „Национална Електрическа Компания“ ЕАД, „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД и „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД, на пазара за електрическа енергия на едро в България, през периода септември 2008 г. – март 2013 г.

Производството е образувано през 2012 г. с оглед приемането на решение по глава 3 (членове 7 -10) от Регламент 1/2003 на Съвета от 16 декември 2002 г. относно изпълнението на правилата за конкуренция, предвидени в членове 81 и 82 от ДЕО (членове 101 и 102 ДФЕС).

С Решение С(2015) 8860 от 10 декември 2015 г. по дело AT.39767 БЕХ-Електричество, ЕК утвърди като правно обвързващи Ангажиментите в период за пет години от началната дата на опериране на пазар „ден-напред“, предложени от „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, „Национална Електрическа Компания“ ЕАД, „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД, „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД и „Българска независима енергийна борса“ ЕАД и прекрати производството.

С Решение на Европейската комисия С(2016) 2246 от 12 април 2016 г. бе одобрен Контролиращ управител – „АДВОЛИС“, който изпълнява функции по контрол на текущото управление на „Българска независима енергийна борса“ ЕАД и оперирането на платформата пазар „ден-напред“ съгласно условията и задълженията, свързани с Решението на ЕК. На 22 април 2016 г. между на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и „АДВОЛИС“ е сключен Мандат за Контролиращ управител.

Съгласно Ангажиментите на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД поема задължението да отдели „Българска независима енергийна борса“ ЕАД от структурата си и да прехвърли собствеността на капитала на „Българска независима енергийна борса“ ЕАД на Министерство на финансите до 14 юни 2016 г. чрез сключване на окончателно споразумение за прехвърляне. На 13 май 2016 г. „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД отправи официално искане до Европейската комисия за удължаване на срока за

прехвърлянето на собствеността на капитала върху „Българска независима енергийна борса“ ЕАД на Министерството на финансите с поне 6 (шест) месеца.

На 8 юни 2016 г. на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД получи официално решение на Европейската комисия, с което срокът по процедурата за прехвърляне на собствеността на капитала на „Българска независима енергийна борса“ ЕАД към Министерство на финансите се удължава до 31 декември 2016 г.

Дело COMP/В1/АТ.39849 – ВЕН gas

Делото има за предмет евентуално нарушение на член 102 от ДФЕС във връзка с твърдени действия на БЕХ ЕАД и дъщерните му дружества – „Булгаргаз“ ЕАД и „Булгартрансгаз“ ЕАД насочени към:

- възпрепятстване на техни конкуренти да получат достъп до ключова газова инфраструктура (газопреносна мрежа и до съоръжението за съхранение на природен газ) в България, като изрично или мълчаливо отказване на достъп на трети страни или забавяне;
- възпрепятстване на конкурентите да получат достъп до главен газопровод за внос чрез резервиране на капацитет, който остава неизползван.

Производството е образувано през 2013 г. с оглед приемането на решение по глава 3 (членове 7 – 10) от Регламент 1/2003.

На 23 март 2015 г. ЕК издаде Изложение на възраженията (Statement of Objections). „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и газовите му дъщерни дружества представиха съответните си отговори на ЕК на 9 юли 2015 г. („Булгаргаз“ ЕАД), 10 юли 2015 г. („Български Енергиен Холдинг“ ЕАД) и 17 юли 2015 г. („Булгартрансгаз“ ЕАД).

Производството може да бъде прекратено или да приключи чрез приемането от ЕК на забранително решение по чл. 7 от Регламент 1/2003 или на решение за поемането на задължените ангажименти от „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и дъщерните му дружества по чл. 9 от Регламент 1/2003.

С оглед избягването на глоба и/или принудителни и/или структурни мерки, както и риска от искане на обезщетение, в случай на констатиране на нарушение от страна на ЕК, „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД представи пред ЕК предложения за ангажименти, еквивалентни на мерките, които ЕК планира да наложи на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД при решение за забрана.

В случай на приемане на забранително решение, ЕК може да наложи поведенчески и/или структурни принудителни мерки, отнасящи се до всяко предприятие, което има участие в нарушението и глоба до 10% от общия размер на оборот на всеки член за предходната стопанска година преди издаването на решението. Съгласно Насоките относно метода за определяне на глобите и чл. 23 от Регламент 1/2003 за всяко предприятие, участващо в нарушението, санкцията не може да надвишава 10% от общия размер на оборота му за предходната стопанска година. ЕК може да вземе предвид утежняващи или смекчаващи обстоятелства по делото.

Ако бъде наложена глоба и/или принудителни и/или структурни мерки, същите биха имали незабавно действие. Глобата е платима в срок до три месеца, считано от нотифицирането на решението. Изпълнението на наложените мерки също следва да започнат в съответствие с указанията на ЕК. В случай на обжалване, има практика, глобата да бъде внесена в блокирана банкова сметка в очакване на крайния резултат от процеса на обжалването.

Оспорването на глоба и принудителни и/или структурни мерки пред съдилищата на ЕС не спира изпълнението на съответната глоба и мерки на „Български Енергиен Холдинг“

ЕАД след решението за забрана. Съществува възможност да бъде поискано постановяването на временни мерки от Съда на ЕС за спиране на изпълнението на решението на основание, че изпълнението на решението ще доведе до значителна и непоправима вреда.

Към момента (юни 2016 г.) се очакват последващи процедурни стъпки от ЕК.

„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД и дъщерните му дружества, обект на делото, ще положат всички необходими усилия и ще окажат нужното съдействие за постигане на консенсус между страните и избягване на риска от налагане на глоба и/или принудителни мерки.

Съдебни дела и иски срещу АЕЦ Козлодуй ЕАД

Срещу Дружеството има заведени правни иски в размер на 182 хил. лв. (30 юни 2015 г.: 54 хил. лв.)

Съдебни дела и иски срещу НЕК ЕАД

УорлиПарсънс

Срещу дружеството е заведено арбитражно дело при Арбитражния съд при Международната Търговска Камара, Париж, по подадената искова молба от страна на УорлиПарсънс Нюклиър Сървисис ЕАД, с която се претендира общо сумата от 54,372 хил. евро (106,342 хил. лв.) - възнаграждения и неустойки по договор от 31 януари 2005 г. Делото е в начален подготвителен етап. Ръководството и юридическите консултанти не са в състояние да прогнозира какъв би бил изхода от това дело, респ. какви суми (дори и приблизителни) страните биха били осъдени да заплатят с арбитражното решение.

НЕК ЕАД е завело търговско дело с предмет връщане на недължимо платени суми по договор №I-455-05 от 31 януари 2005 г. на „УорлиПарсънс Юръп Енерджи Сървисис“ ЕООД. С определение от 5 април 2016 г. производството по делото е прекратено, като съдът е приел, че спорът е подведомствен на арбитраж.

На 18 април 2016 г. е депозирана частна жалба от НЕК ЕАД чрез СГС до Софийски апелативен съд срещу определението за прекратяване на производството. На 28 юли 2016 г. Софийски апелативен съд отменя определението за прекратяване на делото и връща делото на Софийски градски съд за продължаване на съдопроизводствените действия.

ОЕТ Обединени енергийни търговци

ОЕТ Обединени енергийни търговци е завело иск в размер на 10,853 хил. лв., свързани с чл. 55, ал.1 от ЗЗД - връщане на недължимо платени от ОЕТ суми, представляващи добавка за зелена енергия и добавка за високоефективно комбинирано производство. Допуснато е обезпечение по делото, като е наложен запор върху банкова сметка на НЕК ЕАД в BNP PARIBAS за сумата 6,290 хил. лв.

Полимери АД

Полимери АД е завело търговско дело през 2015 г. за претендирани 2,128 хил. лв., свързани с непризната част от СГС за неплащане от страна на НЕК ЕАД на пълната цена достъп за ползване на техни съоръжения за пренос на електрическа енергия от и към ТЕЦ Девен за периода м. януари 2011 г. до м. април 2011 г.

„Лукойл енергия и газ България“ ЕООД

„Лукойл енергия и газ България“ ЕООД е завел търговско дело с иск в размер на 10,297 хил. лв. главница, лихва за забава до датата на завеждане на исковата молба – 1,379 хил.

лв. с претенция за незаплатена ел. енергия по договор за продажба на ел. енергия – комбинирано производство.

С Решение №1005/08.06.2016 г. НЕК ЕАД е осъдено да заплати на „Лукойл енергия и газ България“ ЕООД сумата от 11,676 хил. лв. за произведената и доставена електрическа енергия от високоефективно комбинирано производство за периода от 1 август 2013 г. до 31 декември 2013 г.

Срещу решението е подадена въззивна жалба от НЕК ЕАД до Софийски апелативен съд.

Производства по Закон за защита на конкуренцията

Комисията за защита на конкуренцията (КЗК) е предявила към „Национална електрическа компания“ ЕАД твърдение за извършено нарушение по чл. 21, т. 3 от Закона за защита на конкуренцията, изразяващо се в злоупотреба с господстващо положение на пазара на производство и продажба на едро на електрическа енергия, което представлява прилагане на различни условия за един и същ вид договори по отношение на отделни партньори, при което те се поставят в неравноправно положение като конкуренти. Предвидената в ЗЗК отговорност за нарушението административно-наказателна и се изразява в налагане на имуществена санкция в размер до 10 на сто от общия оборот за предходната финансова година.

Комисията за защита на конкуренцията (КЗК) е предявила към „Национална електрическа компания“ ЕАД твърдение за извършено нарушение по чл. 21 ЗЗК, изразяващо се в злоупотреба с господстващото положение, представляваща възпрепятстване на достъпа до електропреносната мрежа на НЕК ЕАД, респ. До електроразпределителната мрежа на „Енерго – Про Мрежи“ АД, посредством забавяне процеса на присъединяване на производител на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници, която може да предотврати, ограничи или наруши конкуренцията и да засегне интересите на потребителите. Тежестта на нарушението се оценява от КЗК, като се вземат предвид всички релевантни обстоятелства на конкретния случай. При определяне размера на санкциите, КЗК е обвързана от законоустановения размер на същата до 10% от общия оборот и при спазване на оперативната самостоятелност въз основа на правилата залегнали в Методиката за определяне на санкциите по ЗЗК, преценява конкретните елементи, вкл. и при преценката на това кои са съответните приходи, които да послужат за определяне на основния размер на санкцията, както и наличието или липсата на утежняващи или смекчаващи отговорността обстоятелства.

Други

Към 30 юни 2016 г. са предявени други правни искове към Дружеството с различни правни основания: за балансираща енергия, за забавени плащания, за прихванати суми и изравнителни плащания, дължими лихви за забава. Тези искове са или висящи или в процес на обжалване. Поради това обстоятелство, с изключение на сумите, които са начислени за забавени и просрочени плащания, ръководството на Дружеството е преценило да не се начисляват допълнително провизии по съдебни искове.

8. Информация за отпуснатите от емитента или негово дъщерно дружество заеми, предоставяне на гаранции или поемане на задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество, в това число и на свързани лица с посочване на характера на взаимоотношенията между емитента и лицето, размера на неизплатената главница, лихвен процент, краен срок на погасяване, размер на поетото задължение, условия и срок.

„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД има предоставени заеми на свързани лица, както следва:

„Национална електрическа компания“ ЕАД

На 21 август 2014 г. е подписано кредитно споразумение, с което се консолидират заемите на НЕК ЕАД към БЕХ ЕАД и цедираното вземане от „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД от 1 април 2014 г. в общ размер на 1,209,148 хил. лв. Срокът на новия кредит е 10 години, с четири месеца гратисен период и годишен лихвен процент 4.49%. Към 30 юни 2016 г. размерът на вземането е 1,158,432 хил. лв., в това число просрочена сума 136,063 хил. лв.

На 22 април 2015 г. е подписано споразумение за разсрочване на лихвени задължения на „Национална електрическа компания“ ЕАД към БЕХ ЕАД от минал период по консолидирани задължения в кредитно споразумение. Задължения за лихви на НЕК ЕАД с общ размер 21,488 хил. лв. към 1 април 2014 г. ще бъдат погасявани на 12 равни месечни вноски считано от януари 2016 г. Към 30 юни 2016 г. размерът на вземането е 21,488 хил. лв., в това число просрочена сума 8,953 хил. лв.

На 25 април 2016 г. е подписан договор за заем за предоставяне на целеви заем в размер на 521,625 хил. евро (1,020,210 хил. лв.) е цел дъщерното дружество да разплати задълженията си към „Ей И Ес ЗС Марица изток 1“ ЕООД и „КонтурГлобал Марица изток 3“ АД. Срокът на кредита е дванадесет месеца и годишен лихвен процент 6.65%. Към 30 юни 2016 г. размерът на вземането е 1,031,517 хил. лв., в това число просрочена сума 11,307 хил. лв.

„Булгартел“ ЕАД

На 4 февруари 2015 г. са обединени и преобразувани парични задължения на „Булгартел“ ЕАД в търговски заем в размер на 2,492 хил. лв. Паричните задължения са от непогасена главница по заем, отпуснат през 2011 г., в размер на 2,200 хил. лв. и непогасена главница по търговски заем от 2013 г. в размер на 292 хил. лв. Обединените задължения ще бъдат изплатени за срок от 36 месеца с 12 месеца гратисен период, считано от 1 януари 2015 г. Върху главницата се дължи годишна лихва в размер на 4.49%. Начислените лихви за минал период по търговските заеми от 2011 г. и 2013 г. в размер на 210 хил. лв. се заплащат до 31 януари 2016 г. За задълженията на „Булгартел“ ЕАД по договора е получено обезпечение - залог на оптични линии по пазарна стойност в размер на 3,757 хил. лв. Към 30 юни 2016 г. размерът на вземането е 2,831 хил. лв., в това число просрочена сума 839 хил. лв.

„Мини Марица-изток“ ЕАД

На 21 ноември 2014 г. е отпуснат оперативен заем на „Мини Марица-изток“ ЕАД в размер на 15,000 хил. лв. Заемът е усвоен на два транша. Срокът на погасяване на заема е април 2016 година. Договорената лихва по заема е в размер на 4.49% годишно. На 5 февруари 2016 г. задължението по главницата в размер на 15,000 хил. лв. е обединено с други задължения по заеми и е оформено в ново задължение по заем.

На 16 декември 2014 г. е отпуснат оперативен заем на „Мини Марица-изток“ ЕАД в размер на 45,000 хил. лв. Срокът на погасяване на заема е юни 2016 година. Договорената лихва по заема е в размер на 4.49% годишно. На 5 февруари 2016 г. задължението по

главницата в размер на 45,000 хил. лв. е обединено с други задължения по заеми и е оформено в ново задължение по заем.

На 23 март 2015 г. е отпуснат оперативен заем на „Мини Марица-изток“ ЕАД в размер на 10,000 хил. лв. Срокът на погасяване на заема е шестнадесет месеца, с четири месеца гратисен период. Договорената лихва по заема е в размер на 4.49% годишно. Обезпечение по заема са ликвидни производствени активи. На 5 февруари 2016 г. задължението по главницата в размер на 10,000 хил. лв. е обединено с други задължения по заеми и е оформено в ново задължение по заем.

На 31 март 2015 г. е подписан договор за заем, с който са обединени и новирани задължения на „Мини Марица-изток“ ЕАД по договори за заем и дивидент за 2013 г. в общ размер на 27,450 хил. лв. Срокът на погасяване е четирнадесет месеца, а договореният лихвен процент е 4.49% на годишна база. Начислените и неизплатени лихви по консолидираните задължения до 31 март 2015 г. се изплащат на шест месечни вноски за периода от юли до декември 2015 г. На 5 февруари 2016 г. задължението по главницата в размер на 27,450 хил. лв. е обединено с други задължения по заеми и е оформено в ново задължение по заем.

На 4 декември 2015 г. е отпуснат кредит на „Мини Марица-изток“ ЕАД в размер на 12,000 хил. лв. за финансиране дейността на дружеството. Срокът на погасяване на кредита е осемнадесет месеца, с четири месеца гратисен период. Договорената лихва е 4.49% годишно. Към 30 юни 2016 г. размерът на вземането е 11,021 хил. лв.

На 17 декември 2015 г. е отпуснат кредит на „Мини Марица-изток“ ЕАД в размер на 20,000 хил. лв. за финансиране дейността на дружеството. Срокът на погасяване на кредита е тридесет и шест месеца, с шест месеца гратисен период. Договорената лихва е 4.49% годишно. Към 30 юни 2016 г. задължението е изцяло погасено.

На 7 януари 2016 г. е сключен договор за предоставяне на целеви заем в размер на 4,400 хил. лв. за осигуряване на мостово финансиране за изпълнение на проект. Срокът на погасяване на задължението е дванадесет месеца от датата на усвояване, а годишният лихвен процент е 4.49%. Към 30 юни 2016 г. заемът не е усвоен.

На 1 февруари 2016 г. е сключен договор за предоставяне на заем в размер на 25,000 хил. лв. за финансиране дейността на дружеството. Срокът на погасяване на задължението е тридесет и шест месеца, с шест месеца гратисен период. Годишният лихвен процент е 4.49%. Към 30 юни 2016 г. размерът на вземането е 25,000 хил. лв.

На 5 февруари 2016 г. е сключен договор за заем, с който са обединени и новирани задължения на дъщерното дружество към „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД в общ размер на 100,054 хил. лв., в т. ч. задължения по заеми в размер на 97,450 хил. лв. и дивидент от печалбата за 2014 г. в размер на 2,604 хил. лв. Срокът на погасяване на задължението е тридесет и шест месеца, с шест месеца гратисен период. Годишният лихвен процент е 4.49%. Начислените и неизплатени лихви по обединените задължения към дата на сключване на договора в размер на 7,306 хил. лв. ще бъдат изплатени на дванадесет равни месечни вноски. Към 30 юни 2016 г. задълженията по договора, включително начислените и неизплатени лихви към датата на включване на договора, са изцяло погасени.

На 17 февруари 2016 г. е сключен договор за предоставяне на заем в размер на 20,000 хил. лв. за финансиране дейността на дружеството. Срокът на погасяване на

задължението е тридесет и шест месеца, с шест месеца гратисен период. Годишният лихвен процент е 4.49%. Към 30 юни 2016 г. размерът на вземането е 20,000 хил. лв.

„ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД

На 25 юли 2013 г. е отпуснат паричен заем в размер на 65,000 хил. лева. Срокът на погасяване е една година, а договорената годишна лихва е в размер на ОЛП+3.05%. На 9 май 2016 г. в Търговският регистър е вписано увеличение на капитала на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД по реда на чл. 193 от Търговския закон чрез непарична вноска (апорт), представляваща задължението за главница по договора за заем в размер на 49,551 хил. лв. Към 30 юни 2016 г. размерът на вземането за лихви е 8,826 хил. лв., в това число просрочена сума 8,826 хил. лв.

На 15 август 2013 г. е подписан договор за новиране на задължения на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД в размер на 77,757 хил. лв. под формата на заем. Срокът на погасяване на заема е юли 2015 година. Договорената лихва по заема е в размер на ОЛП+3.05% годишно. Подписано е допълнително споразумение, с което се определя гратисен период за вноски по главницата за периода октомври 2013 г. – юни 2014 г. Към 30 юни 2016 г. размерът на вземането е 78,666 хил. лв., в това число просрочена сума 40,300 хил. лв.

На 25 май 2015 г. е отпуснат паричен заем на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД в размер на 20,000 хил. лева. Срокът на погасяване е до 31 декември 2015 г. Договорената годишна лихва е в размер на 4.49%. Към 30 юни 2016 г. размерът на вземането е 21,594 хил. лв., в това число просрочена сума 21,427 хил. лв.

На 10 юни 2016 г. е подписан договор за заем в размер на 60,000 хил. лв. за финансиране дейността на дружеството. Срокът на погасяване на заема е четиридесет и осем месеца, с дванадесет месеца гратисен период. Годишната лихва по заема е 4.49 %. Към 30 юни 2016 г. вземането е в размер на 60,127 хил. лв.

„Булгаргаз“ ЕАД

На 1 декември 2014 г. е подписан договор за отпускане на оперативен кредит на „Булгаргаз“ ЕАД в размер на 47,000 хил. лв. Кредитът се отпуска със срок от дванадесет месеца, при годишен лихвен процент 4.49%, за извършване на плащания към ООО „Газпром Экспорт“. На 30 юни 2016 г. е подписано допълнително споразумение, с което срокът на договора се изменя на двадесет и пет месеца. Към 31 декември 2015 г. вземането е в размер на 11,975 хил. лв.

Други заеми в групата на БЕХ ЕАД:

(1) Кредитът от ЕВРАТОМ представлява дългосрочен инвестиционен заем с договорен размер 212,500 хил. евро (415,614 хил. лв.). Заемът е обезпечен с държавна гаранция и е с цел финансиране модернизацията на блокове 5 и 6 в „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД. Крайният срок за погасяване е май 2021 г. 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. Договорът за заем съдържа специални клаузи с ограничителни условия относно промените в крайните собственици на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД, както и финансови показатели, изискващи постигане на определени нива на задлъжнялост и покритие на обслужването на дълга.

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.

(2) Дългосрочен инвестиционен кредит с договорен размер 25,106,617 хил. японски йени (338,603 хил. лв.). Заемът е обезпечен с държавна гаранция. Той е с падеж септември 2018 г. и се погасява на две равни вноски от по 1,255,331 хил. японски йени годишно.

(3) Договор за експортен кредит за финансиране изграждането на Хидровъзел „Цанков Камък“. Кредитът е отпуснат в два транша, разделени в съотношение Транш А към Транш В 10:90. Всяко теглене се разделя в това съотношение и се преразпределя по двата транша. Общата сума на експортния кредит е 100,000 хил. евро (195,583 хил. лв.).

Транш А възлиза на 10,000 хил. евро (19,558 хил. лв.) при променлив тримесечен лихвен процент на ОекВ по експортни кредити. Този транш към 31 декември 2015 г. е изцяло погасен;

Транш В възлиза на 90,000 хил. евро (176,025 хил. лв.). Лихвеният процент по този транш е фиксиран и е в размер на 4.10%. Крайният срок за погасяване на заема е месец декември 2019 г.

Заемът е обезпечен с ипотека върху имуществото и залог върху активи, свързани с ВЕЦ „Цанков камък“ Като обезпечение е вписан и залог върху предприятие ВЕЦ „Цанков камък“. Издаден е запис на заповед. Според договора за кредит НЕК ЕАД трябва да спазва определени финансови условия, свързани с показатели по задлъжнялост (ливъридж) и покритие на лихвите.

(4) ИНГ Банк Н.В. – Холандия : Търговски кредити с договорен размер 28,351 хил. евро (55,449 хил. лв.). Кредитите са отпуснати с цел да финансират рехабилитацията на каскада „Долна Арда“. Кредитите са отпуснати при променлив лихвен процент, изчислен на база 6-месечния EURIBOR плюс надбавка от 2.95%. Максималният одобрен лимит по трите кредита е 28,351 хил. евро (55,450 хил. лв.).

През октомври 2006 г. е сключен договор за експортен заем за финансиране модернизацията и рехабилитацията на каскада „Долна Арда“. Заемът е отпуснат в два транша, разделени в съотношение Транш А към Транш В 10:90. Максималният одобрен лимит по експортния заем е в размер на 42,075 хил. евро (82,292 хил. лв.).

За обезпечение на експортния и търговските кредити от ИНГ Банк Н.В. – Холандия е вписана ипотека на земите и сградите на ВЕЦ Студен кладенец, ВЕЦ Ивайловград и ВЕЦ Кърджали (каскада „Долна Арда“) Кредитите са обезпечени и със залог върху всички текущи и бъдещи активи, включително машини и съоръжения, част от каскада „Долна Арда“. Издадени са записи на заповед. Според договора за кредит НЕК ЕАД трябва да спазва определени финансови условия, свързани с показатели по обслужването на дълга и съотношението на текущи активи към текущи пасиви.

(5) Инвестиционен кредит с договорен размер 60,000 хил. евро (117,345 хил. лв.). Целта на заема е да финансира проект „Енергия 2“. НЕК ЕАД е краен бенефициент по заема, а заемът е държавно гарантиран. Главниците и лихвите се плащат на 15 юни и 15 декември, като окончателното погасяване е на 15 юни 2022 г.

(6) Дългосрочен инвестиционен кредит от Сосиете Женерал Експресбанк АД с договорен размер 50,000 хил. лв. с обезпечение. Кредитът е с падеж 20 декември 2016 г. и се погасява на 24 поредни ежемесечни погасителни вноски, първата от които е в размер на 2,083 хил. лв.

(7) Дългосрочен инвестиционен кредит от Сосиете Женерал Експресбанк АД с договорен размер левовата равностойност на 797,461,750 японски йени и 736,900 евро с обезпечение. Кредитът е с падеж 20 декември 2018 г. и се погасява на 8 равни погасителни вноски, дължими на 20 юни и 20 декември на всяка календарна година за периода от 20 юни 2015 г. до 20 декември 2018 г. Плащанията се извършват в лева.

(8) Кредитна линия за оборотни средства под формата на овърдрафт от Сосиете Женерал Експресбанк АД с кредитен лимит до 25,000 хил. лв. без обезпечение. Прилаганият лихвен процент на олихвяване представлява действащият основен лихвен процент на БНБ плюс надбавка 1.28% годишно. Кредитната линия се предоставя със срок за ползване и срок на погасяване на всички дължими по нея суми до 4 май 2017 г. Плащанията се извършват в лева.

(9) Сосиете Женерал Експресбанк АД - предоставяне на краткосрочно мостово финансиране с лимит 20,000 хил. лв., сключен през м. август 2015 година. Срок за ползване (усвояване) е три месеца. Обезпечение - особен залог под формата на съвкупност от текущи вземания от „ЕЙ И ЕС - ЗС Марица Изток 1” ЕООД в размер на 100% от размера на мостовото финансиране. Договорен лихвен процент ОЛП+2.40%. Към 30 юни 2016 г. заемът е изцяло погасен.

Кредитна линия за оборотни средства под формата на овърдрафт в размер на 20,000 хил. лв., сключен през месец септември 2015 год. Усвояване на кредита 2015-2016 год. Договорен лихвен процент ОЛП+2.40 %. Кредитът е без обезпечение. Към 30 юни 2016 год. заемът е изцяло погасен.


(10) Обединена Българска Банка АД, гр. София - кредитна линия за оборотни средства под формата на овърдрафт в размер на 12,000 хил. лв., сключен през месец септември 2015 год. Усвояване на кредита 2015-2016 год. Договорен лихвен процент ОЛП+2.30%. Кредитът е без обезпечение. Срок на пълно усвояване и погасяване на овърдрафта е 12 месеца от датата на сключване на договора.

(11) Финансиранията по договори за обратно изкупуване на природен газ, представляват суми, получени от контрагенти, с които Групата има сключени договори за продажба на природен газ, с опция за обратно изкупуване на същите количества газ през следващия период, при фиксирана цена. Количествата природен газ се съхраняват в газохранилището в с. Чирен и са предоставени при условията на отговорно пазене на дъщерното дружество „Булгаргаз” ЕАД.

(12) Инвестиционен кредит за финансиране на обекти изградени по Международен фонд Козлодуй с лимит до 3,900 хил. лв. с Търговска Банка Д АД, гр. София. Усвояване на кредита 2014-2015 год. Договорен лихвен процент - годишна лихва върху фактически ползваните суми по кредита 1 год. EURIBOR и надбавка от 5.10% годишно. Обезпечение – залог на машини и съоръжения. Срокът на усвояване и погасяване на кредита е 120 месеца от датата на подписване на договора, с 24 месечен гратисен период и погасяване с 96 вноски след изтичане на гратисния период. Към 30 юни 2016 г. размерът на усвоената част е 2,280 хил. лв. С Анекс от 9 април 2015 год. кредитният лимит по Договора е намален до 2,400 хил. лв.

(13) Инвестиционен дългосрочен кредит за финансиране на Рехабилитация на багер SchRs 1200, с „Уникредит Булбанк” АД от м. февруари 2009 година. Към 30 юни 2016 г. заемът е изцяло погасен.

(14) Инвестиционен дългосрочен кредит за финансиране на Рехабилитация на багер SchRs 1200, с БНП ПАРИБА С.А кл.София. Договора за инвестиционен кредит в размер на 9,203,254 EUR или 18,000 хил. лв. Договореният лихвен процент е EURIBOR+1.74%. Кредитът е без обезпечение. Средствата по договора са усвоени в пълния размер. Задължението по кредита към 30 юни 2016 г. изплатено изцяло.


ПЕТЬО ИВАНОВ
ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР
„БЪЛГАРСКИ ЕНЕРГИЕН ХОЛДИНГ“ ЕАД



Приложение 1: Промени в счетоводната политика:

1 Въведение

1.1 Представяне на „Булгаргаз“ ЕАД

Дружеството е с капитал 206 297 188 лева разделен в поименни непривилегирвани акции с номинал 1 лв., даващи право на един глас за всяка акция.

Списък на Стандартите и Разясненията, приети от Съвета по международни стандарти, приети за прилагане от Европейската Комисия към 01.01.2016 г. е представен в

Приложение: Приложими счетоводни стандарти.

2.2 Софтуер

Дружеството използва програмния продукт “Ажур” за обработване на счетоводната информация и софтуер „Булсал“ за обработване на информацията във връзка с възнагражденията на персонала.

Полезният живот на активите е определен както следва:

Машини, съоръжения и оборудване	От 2 до 25 години
Компютри, софтуер, мобилни телефони	От 2 до 10 години
Транспортни средства	От 2 до 9 години
Стопански инвентар	От 2 до 7 години

Датата на въвеждане в експлоатация следва да е документално обоснована.

Сроковете на амортизация се определят по следния начин:

- програмни продукти – срок на ползването им (2 -10 години)

3.5 Амортизация

Полезният живот на активите е определен както следва:

Машини, съоръжения и оборудване	От 2 до 25 години
Компютри, софтуер, мобилни телефони	От 2 до 10 години
Транспортни средства	От 2 до 9 години
Стопански инвентар	От 2 до 7 години

Сроковете на амортизация се определят по следния начин:

- програмни продукти – срок на ползването им (2 -10 години)

9. Материални запаси

9.2 Първоначално признаване

При определяне на нетната реализируема стойност към края на отчетния период се използват цените, които Комисия за енергийно и водно регулиране (КЕВР) е утвърдила за тримесечието на следващия отчетен период, като за природния газ, намиращ се в транзитен газопровод на територията на Р. Румъния, се има предвид утвърдената цена, без цената за такса пренос на територията на България.

В случай, че цената, определена от КЕВР за следващия тримесечен период е *по-ниска*, спрямо отчетната за текущия, се начислява обезценка.

В случай, че природният газ, вече е бил обезценен в предходен отчетен период, но в следващия се окаже, че условията довели до обезценка не са налице (цената, определена от КЕВР е *по-висока*, спрямо отчетната), то се възстановява вече начислена обезценка, но само до размера на балансовата стойност на природния газ преди обезценката и до количеството, което е било обезценено и е налично при текущата обезценка.

Сумата на обезценката се отчита в печалби или загуби за периода, в който е възникнала.

10.1.7 Инвентаризация и отписване

Индикация за обезценка

Обезценката на вземанията става с решение на Съвета на директорите на Дружеството по предложение на главния счетоводител и/или финансовия директор на Дружеството

В случай, че е налице индикация за обезценка на вземанията, загубата се изчислява на база процент на несъбираемост.

Съпоставят се вземанията от клиентите към 31.12. на съответната година и по-конкретно, тези, с просрочие повече от 31 дни, с плащанията за тях към датата на одиторските процедури за годишния или шестмесечния финансов отчет.

Изчислява се *процент на събираемост* като съотношение между платеното и непогасеното задължение.

Изчислява се *процент на несъбираемост* като разлика между 100% и процента на събираемост.

Произведението на стойността на вземането и процента на несъбираемост, представляват загубата от обезценката за начисляване.

Когато наличната информация за определяне на сумата на обезценката е ограничена, тогава преценката за обезценка се обосновава с исторически данни от опита на Дружеството, свързан с търговските взаимоотношения с подобни длъжници или друга надеждна база за преценка, както и прилагане на индивидуален подход за най-големите длъжници.

12 Доходи на наети лица

12.2 Дефиниция и признаване

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират, в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на труда (КТ) в България и Заповед на Изпълнителния директор.

17. Приходи

Класификация

Приходите на Дружеството включват:

- приходи от продажби на природен газ, в това число от продажби на природен газ, с включена такса пренос за пренос и разпределение на природен газ, фактурирана от Булгартрансгаз ЕАД на дружеството и префактурирана на клиентите .
- приходи от други продажби - услуги, ИМС, материали;
- други приходи от дейността – приходи от неустойки, излишъци на активи, глоби, неустойки, отписване на задължения, санкции на длъжностни лица, отстъпки за ниска щетимост по застрахователни договори, наеми и др.;
- приходи от услуги – отдаден капацитет;
- приходи от лихви от суми, дължими на Дружеството, възнаграждения за права и дивиденди от участия в конкретен клас капитал.

Други приходи, които не попадат в обхвата на МСС 18 Приходи, но са част от счетоводния резултат на Дружеството, са:

- приходи от операции по предоставени заеми и по договори за финансов лизинг, операции с финансови инструменти и с чуждестранна валута и от други финансови операции;
- приходи от преценки - на ИМС, нематериални активи, материални запаси, финансови инструменти;

приходи от финансираня, от бизнес комбинации и други случайни сделки.

17.3.1.Общи политики

Приходи от неустойки /лихви /

В случаите, когато съществуват данни поставящи под съмнение платежоспособността на клиента, приходи от неустойки не се признават.

Прилага се принципът на предпазливостта, според който признаването на вземане по неустойки се преустановява при наличие на съществени рискове относно събираемостта на отчетените вземания. В случаите, когато съществуват данни, поставящи под съмнение платежоспособността на клиента, приходи от неустойки не се признават. Преценката се извършва, като се вземат предвид вътрешни и външни източници на информация за наличието на следните признаци:

Значителни финансови трудности на клиента.

Значителни неизпълнения на договорни задължения или просрочие в плащането на лихвата или на главницата

Национални или местни икономически условия

Технологични, пазарни или правни промени с неблагоприятен ефект

Липси на споразумения за разсрочване

Писмени становища от юристи

Обявена процедура по ликвидация или несъстоятелност.

Други приходи от неустойки /лихви /

Приходи от неустойки, за просрочено вземане с характер на други приходи - в случаи на неприети количества природен газ, съгласно договор с клиентите.

Приходът се признава в периода, за който се отнася, на база принципа на текущо начисляване, въз основа на подписан двустранен акт, приложен към документите за продажба на природен газ.

19 Разходи

19.3.Класификация

1. Разходи за външни услуги, в това число

- отдаден капацитет;
- наеми;
- пощенски разходи;
- одиторски и консултантски услуги;
- застраховки;
- лицензионни такси;
- съдебни такси и разноски;
- абонамент и абонаментен сервиз;
- комуникации
- ел. енергия, вода и топлинна енергия
- такси за съхранение
- и други.

19.4. Отчитане на разходите по икономически елементи

Основните разходи, се отчитат първоначално по икономически елементи.

- Разходи за външни услуги:

Разходи за външни услуги, са разходите за извършени услуги от трети лица за: услуги, свързани с нерегулирана дейност, разходи за съхранение на природен газ, лицензионни такси, застраховки, наеми, разходи по договори за управление, охрана, комуникации, реклами, обяви, одиторски и консултантски услуги, абонаментен сервиз и други.

Разходите за съдебни разноски, възникнали в случаите на предявени просрочени вземания от клиенти на Дружеството, се отчитат в разчетна сметка до края на съответното производство.

В случай, че изходът е в полза на Дружеството, с възстановяването на съдебните разноски, разчетът се закрива.

В случай на изход, който не е в полза на Дружеството, съдебните разноски се отчитат на разход в отчетния период, в който съдебното производство има окончателно решение.

В случай на съдебни производства с продължителност повече от един отчетен период, в края на отчетния период, се прави преглед за обезценка, като се прилагат насоките описани в т. 10.1.8 Обезценка.

Разходите за външни услуги се документират, като на обратната страна на първичния документ, с който е извършена услугата на Дружеството, се вписва обекта и вида дейност, за която се отнася тя. Ако услугата е регламентирана с договор, се изготвя приемо – предавателен протокол, който се разписва от двете страни и доказва извършената услуга. Протоколът се прилага към издадената фактура.

- Разходи за социално осигуряване:

Разходи за социално осигуряване са разходите за осигуровки и други плащания на персонала КТ.

- *Разходите за осигуровки* са начислените суми за социални и здравни осигуровки, за допълнителни пенсионни осигуровки, както и начислените суми за фонд “Безработица”. Осигурителните вноски за фонд “Трудова злополука и професионална болест” са за сметка на осигурителите. Върху средствата за социални разходи, давани постоянно или периодично пряко на лицата в пари или в натура се внасят осигурителни вноски в размера за фонд “Пенсии”.

В края на всяка финансова година, се начисляват разходи за неизползван платен годишен отпуск и осигуровки към тях, съгласно действащото законодателство.

Разходи за други плащания са плащания на персонала съгласно Заповед на Изпълнителния директор, във връзка с чл. 294 от Кодекса на труда и са свързани със социално-битови и културни потребности:

- сумите, които се изплащат за храна на персонала;
- изплащане на суми за почивка на персонала;
- суми за честване на професионален и национални празници, юбилеи
- други плащания по КТ

19.4.3 Други разходи

Обичайната дейност и не се очаква да възникнат отново в близко бъдеще се отчитат като други разходи.

В други разходи се отчитат:

- командировки в страната и чужбина;
- членски внос;
- отписани вземания;
- обучение и квалификация на наетите лица;
- липси и брак на активи;
- санкции, глоби и неустойки по договори.

19.5.4. Разходи за организация и управление (Административни разходи)

Социални разходи в натура обхващат разходите за допълнително доброволно здравно осигуряване, доброволно застраховане и други.

Финансовите разходи

Финансовите разходи включват:

- обезценка на финансови активи, с изключение на обезценка на материални запаси, търговски, съдебни присъдени вземания, вземания от неустойки;

33 Разделно (регулаторно) счетоводство

Според изискванията на чл. 37 от Закона за Енергетиката, Дружеството следва да води отделна счетоводна отчетност за:

- всяка дейност, подлежаща на лицензиране по този закон и другите им дейности;
- всеки клон и предприятие;
- дейности при регулирани и свободно договорени цени.

Счетоводното отчитане по дейности се осъществява в рамките на установената за Дружеството организационна структура за Централно управление и Технологично звено Румъния.

Счетоводното разделение на дейностите се осъществява на синтетично и аналитично ниво в обратната ведомост на дружеството, според изискванията на Закона за счетоводството.

Приложение: Система за счетоводно отчитане

Номер	Наименование	Използване
505	Каса в чуждестранна валута-звено Румъния	Отчитане на парични средства в брой , в чуждестранна валута
506	Разплащателна сметка в чуждестранна валута – звено Румъния	Отчитане на парични средства по разплащателни сметки в чуждестранна валута

С. 10 Доходи на наети лица

Номер	Наименование	Използване
Гр.27	Персонал и други лица	
273	Разчети за обезщетения при пенсиониране	Задължения във връзка с доходи при пенсиониране
Гр. 45	Разчети с бюджета и с ведомства	
Гр. 43	Разчети с осигурители	Задължения във връзка с планове за дефинирани осигурителни вноски върху краткосрочни доходи на наети лица
Гр. 60	Разходи по икономически елементи	
604	Разходи за заплати (възнаграждения)	Разходи за доходи на наети лица
605	Разходи за осигуровки	Разходи, свързани с осигурителни вноски върху краткосрочни доходи на наети лица
606	Разходи за провизии	Разходи, свързани с правни и конструктивни задължения

Обичайните трансакции, при които сметките от група 43 и сметка 454 се дебитират, са:

#	Стопанска операция
1	Изплащане на задължения, свързани с доходи на наети лица

Обичайните транзакции, при които сметките от група 43 и сметка 454 се *кредитират*, са:

#	Стопанска операция
1	Начисляване на разходи, свързани с доходи на наети лица

С. 15 Приходи

Номер	Наименование	Използване
Гр. 70	Приходи от продажби	
702	Приходи от продажби на стоки	Отчитане на резултата (приходите спрямо себестойността) от продажби на стоки. 702/1 Приходи от продажба на природен газ – преносна мрежа 702/2 Приходи от продажба на природен газ – разпределителна мрежа 702/3 Приходи от продажба на природен газ – за технологични разходи на Булгартрансгаз 702/6 приходи от други продажби на стоки 702/04 Приходи от продажба на природен газ 702/05 Приходи такса пренос 702/06 Приходи такса разпределение
705	Приходи от финансираня осигурен капацитет	Отчитане на приходите от финансираня на дълготрайни активи и за текущата дейност осигурен капацитет .

С. 16 Приходи за бъдещи периоди

Група от счетоводни сметки и използване

Следните счетоводни сметки се използват от Дружеството за отчитане на приходи от бъдещи периоди:

Номер	Наименование	Използване
Гр. 75	Приходи за бъдещи периоди	
752	Приходи за бъдещи периоди	Отчитане на приходи , при разминаване на периодите на документиране и признаване.
Гр. 72		

Номер	Наименование	Използване
727	Приходи за бъдещи периоди – санкции по договор за продажба на природен газ	Отчитане на приходи , при разминаване на периодите на документиране и признаване.

С.19 Финансови приходи и разходи

Номер	Наименование	Използване
726	Финансови приходи за бъдещи периоди – лихви върху неустойки	Отчитане на разчети за лихви върху вземания за неустойки за неприети количества по договор за продажба на природен газ