

# Пояснения към междинния съкратен финансов отчет

## 1. Предмет на дейност

„ВЕЦ Козлодуй” ЕАД е еднолично акционерно дружество учредено през 2004 г. и регистрирано с решение № 1300 на Врачански Окръжен съд –ВрОС от 19.08.2004 г. постановено по ф.д. № 495/2004 по описа на съда. „ВЕЦ Козлодуй” е пререгистрирано съгласно изискванията на търговското законодателство и е вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието с ЕИК 106588180.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Козлодуй, п.к. 3321, Площадка АЕЦ.

Членовете на Съвета на директорите на „ВЕЦ Козлодуй” ЕАД към 30 юни 2020 г. са:

- Николай Георгиев Кондуров
- Александър Христов Николов
- Десислав Герчев Димов.

Дружеството се представява самостоятелно от Изпълнителния директор Николай Георгиев Кондуров.

Предметът на дейност на Дружеството е производство, пренос, разпределение и продажба на електрическа енергия, планиране, проектиране, изграждане, поддържане и експлоатация на съоръжения и обекти за производство на електроенергия, строителна и ремонтна дейност в областта на енергетиката, електропроизводство, внос и износ на горива, придобиване и разпореждане с авторски права върху изобретения, търговски марки и промишлени образци, ноу- хау и други обекти на интелектуалната собственост, търговско представителство и посредничество, както и всяка друга дейност, незабранена със закон.

Дружеството е учредено с цел планиране, проектиране, изграждане, поддържане и експлоатация на водноелектрическа централа.

Дейността на „ВЕЦ Козлодуй” ЕАД не е ограничена от срок и не е поставена под друго прекратително условие.

Капиталът на „ВЕЦ Козлодуй” ЕАД е 1 082 000 лв. /един милион осемдесет и две хиляди лева/, разпределен в 1 082 /хиляда осемдесет и два/ броя акции, всяка с номинална стойност от 1 000 лв. /хиляда лева/. Едноличен собственик на капитала е „АЕЦ – Козлодуй” ЕАД.

Крайният собственик на Дружество е Българската държава, чрез Министъра на енергетиката.

## 2. Основа за изготвяне на междинния съкратен финансов отчет

Този междинен съкратен финансов отчет за период от шест месеца до 30 юни 2020 г. е съставен в съответствие с МСС 34 „Междинно финансово отчитане“, приет от 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 финансов отчет на Дружеството към 31.12.2019 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 финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.) (включително сравнителната информация за 2019 г.), освен ако не е посочено друго.

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

Към датата на изготвяне на настоящия междинен съкратен финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на междинния съкратен финансов отчет.

### **3. Счетоводна политика и промени през периода**

#### **3.1. Общи положения**

Този междинен съкратен финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2019 г.

Дружеството не е извършвало 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 01.01.2020 г., 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 Дружеството 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 издаване на настоящия междинен съкратен финансов отчет са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, както следва:

#### **3.2. Стандарти, изменения и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС ,които са влезли в сила в текущия отчетен период**

Този междинен съкратен финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2019 г. с изключение на прилагането на новите стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са задължителни за прилагане за първи път от финансовата година, започваща на 1 януари 2020 г.

- Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г.);
- Изменения в МСФО 3 „Бизнес комбинации“ (издадени на 22 октомври 2018г.), в сила от 1 януари 2020г.
- Изменения в МСС 1 и МСС 8: Определяне на същественост (издадени на 31 октомври 2018г.), в сила от 1 януари 2020г.

- Изменени стандарти - Изменения на МСФО 9, „Финансови инструменти“, МСС 39, „Финансови инструменти“ и МСФО 7, „Финансови инструменти: оповестявания“ - Реформа на лихвения процент (издадени на 26 септември 2019 г.), в сила от 1 януари 2020 г.

### **3.3. Стандарти, изменения и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството**

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани *нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2020 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.* Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издадени на 18 май 2017 г.) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.).
- Изменения на МСС 1, „Представяне на финансови отчети“ - Класификация на пасивите като текущи или нетекущи (издадени на 23 януари 2020 г.), в сила от 1 януари 2022 г.

### **3.4. 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 финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2019 г.

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

### **3.5. Управление на риска относно финансовите инструменти**

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

Междинният съкратен 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 финансов отчет на Дружеството

към 31 декември 2019 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

#### 4. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват софтуерни продукти, лицензи и енергийни сервитути. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

Към 30.06.2020 г.	Софтуер ‘000 лв.	Лицензи ‘000 лв.	Енергийни сервитути ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
<b>Брутна балансова стойност</b>				
Салдо към 1 януари 2020 г.	5	1	6	12
Новопридобити активи	-	1	-	1
<b>Салдо към 30 юни 2020 г.</b>	<b>5</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>13</b>
<b>Амортизация</b>				
Салдо към 1 януари 2020 г.	(5)	(1)	(1)	(7)
Амортизация за периода	-	(1)	-	(1)
<b>Салдо към 30 юни 2020 г.</b>	<b>(5)</b>	<b>(2)</b>	<b>(1)</b>	<b>(8)</b>
<b>Балансова стойност към 30 юни 2020 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

Към 31.12.2019 г.	Софтуер ‘000 лв.	Лицензи ‘000 лв.	Енергийни сервитути ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
<b>Брутна балансова стойност</b>				
Салдо към 1 януари 2019 г.	5	1	6	12
<b>Салдо към 31 декември 2019 г.</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>6</b>	<b>12</b>
<b>Амортизация</b>				
Салдо към 1 януари 2019 г.	(5)	-	(1)	(6)
Амортизация за периода	-	(1)	-	(1)
<b>Салдо към 31 декември 2019 г.</b>	<b>(5)</b>	<b>(1)</b>	<b>(1)</b>	<b>(7)</b>
<b>Балансова стойност към 31 декември 2019 г.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи”.

#### 5. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват сгради, машини, съоръжения и оборудване, транспортни средства, компютърна техника и други. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

Към 30.06.2020 г.	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспорт ни средства	Компютър на техника	Разходи за придо- биване	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
<b>Брутна балансова стойност</b>						
Салдо към 1 януари 2020 г.	10,935	8,468	34	28	17	<b>19,482</b>
Новопридобити активи	-	-	-	2	-	2
Отписани	-	-	-	-	(17)	(17)
<b>Салдо към 30 юни 2020 г.</b>	<b>10,935</b>	<b>8,468</b>	<b>34</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>19,467</b>
<b>Амортизация</b>						
Салдо към 1 януари 2020 г.	(1,155)	(616)	(4)	(26)	-	(1,801)
Амортизация за периода	(272)	(216)	(1)	(1)	-	(490)
<b>Салдо към 30 юни 2020 г.</b>	<b>(1,427)</b>	<b>(832)</b>	<b>(5)</b>	<b>(27)</b>	<b>-</b>	<b>(2,291)</b>
<b>Балансова стойност към 30 юни 2020 г.</b>	<b>9,508</b>	<b>7,636</b>	<b>29</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>17,176</b>
<b>Към 31.12.2019 г.</b>						
	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспорт ни средства	Компютър на техника	Разходи за придо- биване	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
<b>Брутна балансова стойност</b>						
Салдо към 1 януари 2019 г.	10,935	8,422	34	27	17	<b>19,435</b>
Новопридобити активи	-	46	-	1	-	47
<b>Салдо към 31 декември 2019 г.</b>	<b>10,935</b>	<b>8,468</b>	<b>34</b>	<b>28</b>	<b>17</b>	<b>19,482</b>
<b>Амортизация</b>						
Салдо към 1 януари 2019 г.	(612)	(186)	(2)	(21)	-	(821)
Амортизация за периода	(543)	(430)	(2)	(5)	-	(980)
<b>Салдо към 31 декември 2019 г.</b>	<b>(1,155)</b>	<b>(616)</b>	<b>(4)</b>	<b>(26)</b>	<b>-</b>	<b>(1,801)</b>
<b>Балансова стойност към 31 декември 2019 г.</b>	<b>9,780</b>	<b>7,852</b>	<b>30</b>	<b>2</b>	<b>17</b>	<b>17,681</b>

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата на ред „Амортизация на нефинансови активи.“

Дружеството не е заложило имоти, машини и съоръжения като обезпечение по свои задължения.

## 6. Търговски и други вземания

	30 юни 2020 ‘000 лв.	31 декември 2019 ‘000 лв.
Търговски вземания	302	290
Вземания от ФСЕС	324	-
<b>Финансови активи</b>	<b>626</b>	<b>290</b>
Аванси	15	-
Предплатени разходи	9	18
Данъци за възстановяване	18	6
<b>Нефинансови активи</b>	<b>42</b>	<b>24</b>
<b>Търговски и други вземания</b>	<b>668</b>	<b>314</b>

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане от 1 до 30 дни.

## 7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	30 юни 2020 ‘000 лв.	31 декември 2019 ‘000 лв.
Парични средства в брой /лева/	-	1
Парични средства в банкови сметки /лева/	1,452	1,091
Парични средства в банкови сметки /евро/	5	8
<b>Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци</b>	<b>1,457</b>	<b>1,100</b>
Обезценка на парични средства	(1)	(1)
<b>Пари и парични еквиваленти в отчета за финансовото състояние</b>	<b>1,456</b>	<b>1,099</b>

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Дружеството е заделило очаквани кредитни загуби в размер на 1 хил. лв. във връзка с пари и парични еквиваленти. Очакваните кредитни загуби са признати вследствие на риска, на който Дружеството е изложено към финансовите институции.

Равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние към 30.06.2020 г. на пасивите, възникващи от финансови дейности:

Пасиви, възникващи от финансови дейности	На 1 януари	Парични потоци от финансова дейност	Промени с непаричен характер - безналични	На 30 юни
		Плащания	Придобити (увеличения)	
Дългосрочни търговски заеми свързани лица	10,664	(1,237)	123	9,550
<b>Общо пасиви от финансови дейности:</b>	<b>10,664</b>	<b>(1,237)</b>	<b>123</b>	<b>9,550</b>

## 8. Собствен капитал

### 8.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 1 082 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 000 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял.

Издадените и оторизирани акции за отчетните периоди могат да бъдат представени, както следва:

	30 юни 2020	31 декември 2019
Брой издадени и напълно платени акции	1,082	1,082
<b>Общ брой акции, оторизирани в края на периода</b>	<b>1,082</b>	<b>1,082</b>

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД.

Крайният собственик на Дружеството е българската държава, чрез Министъра на енергетиката.

### 8.2. Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества като „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят, докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на едноличния акционер.

### 8.3. Преоценъчен резерв на нефинансови активи

Преоценъчният резерв е формиран от разликата между балансовата и справедливата стойност на активи от имоти, машини и съоръжения към датата на преоценката съгласно доклад на независим лицензиран оценител, намалена със съответстващия ѝ отсрочен

данъчен пасив. Размерът на преоценъчния резерв към 30 юни 2020 г. е 703 хил. лв. (към 31.12.2019 г.: 703 хил.лв.)

#### 8.4. Други резерви и дивиденди

Другите резерви в размер на 4,448 хил.лв. (31 декември 2019 г: 4,448 хил.лв.) са формирани в резултат на разпределение на печалбата от минали години. Те могат да се използват за изплащане на дивиденди, покриване на загуби и други цели по решение на едноличния акционер.

#### 9. Пенсионни и други задължения към персонала

Задълженията към персонала включват:

	30 юни 2020 ‘000 лв.	31 декември 2019 ‘000 лв.
Задължения за заплати	39	54
Задължения към осигурители	14	20
Задължения по неизползван отпуск	62	49
	<u>115</u>	<u>123</u>

#### 10. Търговски и други задължения

Търговските задължения, отразени в междинния съкратен отчет за финансовото състояние, включват:

	30 юни 2020 ‘000 лв.	31 декември 2019 ‘000 лв.
Търговски задължения	50	82
ДДС и други данъчни задължения	80	61
	<u>130</u>	<u>143</u>

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

#### 11. Сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

**Собственик на капитала на Дружеството упражняващ контрол /Дружество-майка/ - „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД**

**Контролиращо лице /лице, което упражнява контрол върху Дружеството и е различно от Дружеството-майка/ - „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД**



**Собственик на капитала или контролиращо лице на Дружеството-майка или на контролиращото лице - Българската държава чрез Министъра на Енергетиката**

**Дружества, 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” АД, „Булгартрансгаз“ ЕАД, „Газов Хъб Балкан“ ЕАД, „Електроенергиен 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 (в ликвидация), „Енергийна инвестиционна компания” ЕАД до 26.04.2018 г., „Българска независима енергийна борса” ЕАД до 15.02.2018 г.

**Асоциирани предприятия за група БЕХ**

„КонтурГлобал Марица Изток 3“ АД

„КонтурГлобалОперейшънс България“ АД

ЗАО „Енергия“

ПОД „Алианс България“ АД

„ХЕК Горна Арда“ АД

**Съвместни предприятия за група БЕХ**

„Ай Си Джи Би“ АД

„Южен поток България“ АД

„Трансболкан Електрик Пауър Трейдинг С.А. – НЕСО“ S.A.

**Други** – „Българска независима енергийна борса” ЕАД (от 16.02.2018 г.) и всички предприятия, свързани с Държавата.

**Ключов ръководен персонал на Дружеството:**

Александър Христов Николов – Председател на СД

Десислав Герчев Димов – Член на СД

Николай Георгиев Кондуров – Член на СД и Изпълнителен директор

**Ключов ръководен персонал на Дружеството-майка:**

Жаклен Йосиф Коен – Председател на СД

Иван Тодоров Йончев – Член на СД

Наско Асенов Михов – Изпълнителен директор и член на СД

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

### 11.1. Сделки с едноличния акционер

	30 юни 2020 ‘000 лв.	30 юни 2019 ‘000 лв.
<b>АЕЦ Козлодуй ЕАД</b>		
- плащания по получен заем	1,100	1,100
- платени лихви и неустойки по получен заем	135	163
- разходи за лихви	120	147
- разходи за неустойки	1	1
- покупки на услуги	4	5

### 11.2. 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 2020 ‘000 лв.	30 юни 2019 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	88	76
Разходи за социални осигуровки	7	6
<b>Общо възнаграждения</b>	<b>95</b>	<b>82</b>

### 11.3. Разчети със свързани лица в края на периода

	30 юни 2020 ‘000 лв.	31 декември 2019 ‘000 лв.
<b>Текущи:</b>		
<b>Вземания от</b>		
- други свързани лица, в т.ч.:		
ЕСО ЕАД (търговски и други вземания)	13	13
НЕК ЕАД (търговски и други вземания)	28	28
<i>Обезценка</i>	<i>(3)</i>	<i>(2)</i>
<b>Общо вземания от свързани лица</b>	<b>38</b>	<b>39</b>
<b>Нетекущи</b>		
<b>Задължения към:</b>		
- едноличния акционер АЕЦ Козлодуй ЕАД, в т.ч.:		
главница по заем	7,140	8,290
<b>Общо нетекущи задължения към свързани лица</b>	<b>7,140</b>	<b>8,290</b>

**Текущи:****Задължения към:**

- едноличния акционер АЕЦ Козлодуй ЕАД, в т. ч.:

главница по заем	2,300	2,250
лихва по заем	110	124
търговски задължения	-	1
- други свързани лица под общ контрол (ЕСО ЕАД)	7	7
<b>Общо текущи задължения към свързани лица</b>	<b>2,417</b>	<b>2,382</b>
<b>Общо задължения към свързани лица</b>	<b>9,557</b>	<b>10,672</b>

Текущите вземания от свързани лица представляват лихви за забавено плащане съгласно сключен договор за покупко – продажба от 2013 г. в размер на 25 хил. лв.

Изграждането на обект Водно електрическа централа на топъл канал 1 /ВЕЦ на ТК 1/ се финансира чрез кредитна линия от Дружеството-майка „АЕЦ Козлодуй” ЕАД, съгласно решение на „Български енергиен холдинг” ЕАД от 7 ноември 2008 г. и подписан договор между „АЕЦ Козлодуй” ЕАД и „ВЕЦ Козлодуй” ЕАД. Кредитната линия е в размер на 22 000 хил. лв. С анекс от 20 януари 2015 г., който влиза в сила от 14.07.2014 г. крайният срок за погасяване на кредита е 15.01.2024 г. Кредитът се погасява на 22 вноски. Договореният лихвен процент е ОЛП + 2,50 %.

Останалите краткосрочни задължения към едноличния собственик „АЕЦ Козлодуй” ЕАД са формирани от задълженията за лихви в размер на 110 хил. лв. (31 декември 2019 г.: 124 хил. лв.).

Задълженията към други свързани лица под общ контрол са формирани търговско задължение в размер на 7 хил. лв.

**12. Условни активи и условни пасиви**

През периода няма предявени правни искиове към Дружеството.

**13. Събития след края на отчетния период**

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития след края на текущия междинен отчетен период, които да оказват влияние върху междинния съкратен финансов отчет за 6-месечния период, завършил на 30 юни 2020 г.

**14. Одобрение на междинния съкратен финансов отчет**

Междинният съкратен финансов отчет към 30 юни 2020 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 24.07.2020 г.

Съставител:.....

/З.Славчева/

Изпълнителен директор:.....

/Н.Кондуров/