

„АЕЦ Козлодуй“ ЕАД
Междинен съкратен индивидуален финансов отчет
30 юни 2016 г.

Междинен съкратен отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	30 юни	31 декември
		2016	2015
		хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	2,786,126	2,836,880
Нематериални активи	5	5,060	5,573
Инвестиционни имоти		3,034	3,034
Инвестиции в дъщерни предприятия		15,161	15,161
Предоставени заеми на свързани лица	12	16,040	17,090
Други дългосрочни вземания	7	3,630	3,630
Финансови активи на разположение за продажба		232	232
Нетекущи активи		2,829,283	2,881,600
Текущи активи			
Ядрено гориво		228,871	235,901
Материални запаси		61,596	59,156
Търговски и други вземания		50,444	56,133
Предоставени заеми на свързани лица	12	2,312	2,860
Вземания от свързани лица	12	141,229	98,471
Вземания за данъци върху доходите		362	617
Пари и парични еквиваленти	8	54,218	89,851
Текущи активи		539,032	542,989
Общо активи		3,368,315	3,424,589

Съставил: 
/Маргарита Мънкова/

Изпълнителен директор: 
/Иван Андреев/

Дата на съставяне: 29 юли 2016 г.
Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на 29 юли 2016 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от 29 юли 2016 г.:
СОП Ейч Ел Би България ООД

Милена Христова
Управител


Васка Гелина
Регистриран одитор, отговорен за одита

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

Междинен съкратен 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	19,649	16,561
Преоценъчен резерв на нефинансови активи		1,385,767	1,385,905
Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи		(29,979)	(19,883)
Други резерви		984,126	984,126
Неразпределена печалба		52,142	94,536
Общо собствен капитал		2,608,198	2,657,738
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		39,979	24,375
Отсрочени данъчни пасиви		185,131	189,091
Нетекущи пасиви		535,410	553,414
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения		82,185	103,853
Задължения към свързани лица	12	45,796	11,377
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	15,384
Задължения за данък върху доходите		2,764	-
Провизии за ОЯГ		29,942	29,942
Текущи пасиви		224,707	213,437
Общо пасиви		760,117	766,851
Общо собствен капитал и пасиви		3,368,315	3,424,589

Съставил: 
/Маргарита Мънкова/

Изпълнителен директор: 
/Иван Андреев/

Дата на съставяне: 29 юли 2016 г.

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на 29 юли 2016 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от 29 юли 2016 г.:
СОП Ейч Ел Би България ООД

Милена Христова
Управител

Васка Гелина
Регистриран одитор, отговорен за одита

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

Междинен съкратен 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	386,592	413,310
Приходи от продажба на топлоенергия	1,099	1,173
Приходи от продажби на продукция	387,691	414,483
Приходи от финансираня	869	515
Приходи от продажба на услуги, стоки и други продажби	7,461	12,040
Разходи за материали	(82,341)	(73,554)
Разходи за външни услуги	(68,820)	(46,640)
Разходи за персонала	(95,830)	(96,630)
Разходи за амортизация	4,5 (87,712)	(79,856)
Други разходи	(61,668)	(50,892)
Изменение в незавършеното производство	2,029	(2,363)
Придобиване на машини, съоръжения и оборудване по стопански начин	-	396
Печалба от оперативна дейност	1,679	77,499
Финансови разходи	(2,170)	(1,762)
Финансови приходи	653	1,944
Печалба преди данъци	162	77,681
Разходи за данъци върху дохода	11 74	(7,804)
Печалба за периода от продължаващи дейности	236	69,877
Загуба за периода от преустановени дейности	6 -	(14)
Печалба за периода	236	69,863
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 всеобхватен доход	1,122	(106,303)
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	(10,096)	956,731
Общо всеобхватен доход за периода	(9,860)	1,026,594

Съставил:

/Мargarита Мънкова/

Изпълнителен директор:

/Иван Андреев/

Дата на съставяне: 29 юли 2016 г.

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на 29 юли 2016 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от 29 юли 2016 г.:

СОП Ейч Ел Би България ООД

Милена Христова

Управител

Васка Гелина

Регистриран одитор, отговорен за одита

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

Междинен съкратен 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 собствен капитал
Салдо към 1 януари 2016 г.	196,493	16,561	1 385,905	(19,883)	984,126	94,536	2,657,738
Дивиденди	-	-	-	-	-	(39,672)	(39,672)
Сделки с едноличния собственик	-	-	-	-	-	(39,672)	(39,672)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	(10,096)	-	-	(10,096)
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	-	-	-	(10,096)	-	-	(10,096)
Печалба за периода	-	-	-	-	-	236	236
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	(10,096)	-	236	(9,860)
Увеличаване на резерви за сметка на неразпределена печалба	-	3,088	-	-	-	(3,088)	-
Прехвърляне на преоценъчен резерв на нефин- сови активи в неразпределена печалба	-	-	(138)	-	-	138	-
Други изменения	-	-	-	-	-	(8)	(8)
Салдо към 30 юни 2016 г.	196,493	19,649	1,385,767	(29,979)	984,126	52,142	2,608,198

Съставил:


/Маргарита Мънкова/

Изпълнителен директор:


/Иван Андреев/



Дата на съставяне: 29 юли 2016 г.

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на 29 юли 2016 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от 29 юли 2016 г.:

СОП Ейч Ел Би България ООД

Милена Христова
Управител

Васка Гелина
Регистриран одитор, отговорен за одита

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

Междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени
в хиляди лв.

Салдо към 1 януари 2015г.

Дивиденди

Сделки с едноличния собственик

Друг всеобхватен доход, нетно от данъци

Друг всеобхватен доход, нетно от данъци

Печалба за периода

Общ всеобхватен доход за периода

Увеличаване на резерви за сметка на неразпределена печалба

Прехвърляне на преоценъчен резерв на нефинансови активи в неразпределена печалба

Салдо към 30 юни 2015 г.

	Акционерен капитал	Законови резерви	Преоценъчен резерв на нефинансови активи	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2015г.	165,607	15,385	429,303	(5,961)	984,126	90,361	1,678,821
Дивиденди	-	-	-	-	-	(46,330)	(46,330)
Сделки с едноличния собственик	-	-	-	-	-	(46,330)	(46,330)
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	-	-	956,731	-	-	-	956,731
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	-	-	956,731	-	-	-	956,731
Печалба за периода	-	-	-	-	-	69,863	69,863
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	956,731	-	-	69,863	1,026,594
Увеличаване на резерви за сметка на неразпределена печалба	-	1,175	-	-	-	(1,175)	-
Прехвърляне на преоценъчен резерв на нефинансови активи в неразпределена печалба	-	-	265	-	-	(265)	-
Салдо към 30 юни 2015 г.	165,607	16,560	1,386,299	(5,961)	984,126	112,454	2,659,085

Съставил:

/Маргарита Мънкова/

Изпълнителен директор:

/Иван Андреев/

Дата на съставяне: 29 юли 2016 г.


Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите на 29 юли 2016 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от 29 юли 2016 г.:
СОП Ейч Ел Би България ООДМилена Христова
УправителВаска Гелина
Регистриран одитор, отговорен за одита

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

Междинен съкратен отчет за паричните потоци

Пояснение	За 6 месеца	За 6 месеца
	към 30 юни 2016	към 30 юни 2015
	хиЛ. лв.	хиЛ. лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	396,020	499,994
Плащания към доставчици	(153,347)	(160,365)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(93,656)	(94,549)
Платени такси, комисионни и други подобни	(21)	(22)
Плащания към фонд „РАО“, фонд „ИЕЯС и фонд „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	255	(1,386)
Парични потоци, свързани със застраховки	(57,303)	(54,220)
Други парични потоци от оперативна дейност - нетно	(4,741)	(7,790)
Нетен паричен поток от продължаващи дейности	(5,230)	3,354
Нетен паричен поток от преустановени дейности	45,125	153,936
Нетен паричен поток от оперативна дейност	6	(14)
	45,125	153,922
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(53,919)	(71,788)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	2	3,200
Постъпления от предоставени заеми	1,584	653
Получени лихви	245	1,257
Получени дивиденди	160	512
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(51,928)	(66,166)
Финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(26,037)	(26,037)
Платени лихви	(2,793)	(3,562)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(28,830)	(29,599)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(35,633)	58,157
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	89,851	18,920
Пари и парични еквиваленти в края на периода	8	54,218
	54,218	77,077

Съставил: 
/Мargarита Мънкова/

Изпълнителен директор: 
/Иван Андреев/

Дата на съставяне: 29 юли 2016 г.

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е одобрен за издаване с решение на
Съвета на директорите на 29 юли 2016 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад от 29 юли 2016 г.:
СОП Ейч Ел Би България ООД

Милена Христова
Управител

Васка Гелина
Регистриран одитор, отговорен за одита

Поясненията към междинния съкратен индивидуален финансов отчет от стр. 7 до стр. 20
представяват неразделна част от него.

Пояснения към междинния съкратен индивидуален финансов отчет

1. Предмет на дейност

„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 Енергиен Холдинг“ ЕАД.

Предметът на дейност на Дружеството включва използването на атомната енергия за производство на електрическа и топлинна енергия.

Към 30 юни 2016 г. едноличен собственик на акционерния капитал на Дружеството е „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД. Крайният собственик на Дружеството е Българската държава чрез Министерството на енергетиката.

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите в следния състав:

Жаклен Коен – 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. Дружеството се представлява от изпълнителния директор Димитър Ангелов.

2. Основа за изготвяне на междинния съкратен индивидуален финансов отчет

Този междинен съкратен индивидуален 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 финансов отчет на Дружеството 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 индивидуален финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. 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 индивидуален. Дружеството изготвя и 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 индивидуален финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия междинен съкратен индивидуален 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. Прогнозите за бъдещото развитие на Дружеството за периода 2016-2020 г. предвиждат инвестиции за над 846 млн. лв. и са предвидени за реализиране на приоритетните за Дружеството инвестиционни

проекти. Отчитайки ниското ниво на събираемост на вземанията от продажби на електроенергия на Обществения доставчик през последните години и предвид значителното занижаване 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 Дружеството 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 индивидуален финансов отчет.

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

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 01.01.2016г., 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 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 одобрение за издаване на настоящия съкратен междинен индивидуален 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 (цикъл 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.);

Изменения 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 индивидуален финансов отчет. Датите на влизане в сила ще зависят от решенията за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

Ръководството на дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на дружеството 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 „Дизинг“** – 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“** – Признаване 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 индивидуален 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 индивидуален финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2015 г.

За целите на представянето на настоящия междинен съкратен индивидуален 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

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 индивидуален 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 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 Дружеството 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.	455,040	2,031,412	7,408	65,814	402,215	2,961,889
Новопридобити	46,039	124,112	586	38	64,877	235,652
Отписани	-	(549)	(6)	(64)	(199,147)	(199,766)
Салдо към 30 юни 2016 г.	501,079	2,154,975	7,988	65,788	267,945	2,997,775
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2016 г.	(6,115)	(80,847)	(620)	(37,427)	-	(125,009)
Начислена	(6,231)	(78,450)	(533)	(1,862)	-	(87,076)
Отписана	-	370	2	64	-	436
Салдо към 30 юни 2016 г.	(12,346)	(158,927)	(1,151)	(39,225)	-	(211,649)
Балансова стойност към 30 юни 2016 г.	488,733	1,996,048	6,837	26,563	267,945	2,786,126
За годината към 31 декември 2015 г.						
Отчетна стойност						
Салдо към 1 януари 2015 г.	260,021	1,467,825	7,757	65,942	403,200	2,204,745
Придобити	293	149,915	1,006	128	151,605	302,947
Отписани	-	(7,606)	(65)	(256)	(152,590)	(160,517)
Трансфер към инвестиционни имоти	(3,034)	-	-	-	-	(3,034)
Трансфер	-	9	(9)	-	-	-
Преоценка 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
Преоценка за сметка на натрупана амортизация	(30,200)	(413,534)	(1,817)	-	-	(445,551)
Салдо към 31 декември 2015 г.	455,040	2,031,412	7,408	65,814	402,215	2,961,889
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2015 г.	(24,034)	(354,060)	(1,640)	(33,972)	-	(413,706)
Начислена	(12,281)	(141,230)	(818)	(3,709)	-	(158,038)
Отписана	-	909	21	254	-	1,184
Преоценка за сметка на натрупана амортизация	30,200	413,534	1,817	-	-	445,551
Салдо към 31 декември 2015 г.	(6,115)	(80,847)	(620)	(37,427)	-	(125,009)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	448,925	1,950,565	6,788	28,387	402,215	2,836,880

Преглед за преоценка

Съгласно счетоводната политика на Дружеството имотите, машините и съоръженията се преоценяват на 3 години или на по-кратки срокове. Съгласно счетоводната политика на дружеството честотата на последващите преоценки на имоти, машини и съоръжения при прилагане на модела на преоценка 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 Дружеството 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 дружеството 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

Дружеството не е заложило 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 Дружеството.

5. Нематериални активи

Балансовата стойност на нематериалните активи на Дружеството 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	2,976	13,677	69,743	133,974
Новопридобити	-	-	123	-	123
Салдо към 30 юни 2016 г.	47,578	2,976	13,800	69,743	134,097
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2016 г.	(45,284)	(2,331)	(11,043)	(69,743)	(128,401)
Начислена	(269)	(60)	(307)	-	(636)
Салдо към 30 юни 2016 г.	(45,553)	(2,391)	(11,350)	(69,743)	(129,037)
Балансова стойност към 30 юни 2016 г.	2,025	585	2,450	-	5,060

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	3,133	13,586	69,743	134,059
Придобити	-	-	626	-	626
Отписани	(19)	(157)	(535)	-	(711)
Салдо към 31 декември 2015 г.	47,578	2,976	13,677	69,743	133,974
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2015 г.	(44,139)	(2,295)	(10,764)	(69,743)	(126,941)
Начислена	(1,164)	(193)	(814)	-	(2,171)
Отписана	19	157	535	-	711
Салдо към 31 декември 2015 г.	(45,284)	(2,331)	(11,043)	(69,743)	(128,401)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	2,294	645	2,634	-	5,573

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 хиЛ. лВ.

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 Дружеството за периода към 30 юни 2016 г. и са представени на отделен ред „Загуба за периода от преустановени дейности“ в междинния съкратен 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)

Паричните потоци, генерирани от групата за освобождаване, могат да бъдат представени, както следва:

	30 юни 2016	30 юни 2015
	хиЛ. лВ.	хиЛ. лВ.
Оперативна дейност	-	(14)
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.
Корпоративна Търговска Банка АД	4,537	4,537
Обезценка на вземане от Корпоративна Търговска Банка АД в несъстоятелност	(907)	(907)
	3,630	3,630

С решение № 664/22.04.2015 г. на Софийски градски съд, Корпоративна търговска банка АД (КТБ АД) е обявена в несъстоятелност. От предявените от Дружеството за включване в списъка на кредиторите вземания в размер на 4,537 хиЛ.лв. са приети изцяло от синдиците на КТБ (н).

Към 31 декември 2015г. ръководството на Дружеството, 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 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 вземанията от КТБ (н), в размер на 20% от brutния размер на вземането. Вземането от КТБ (н) е представено като нетекущо, тъй като Дружеството 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	49,949	72,913
- евро	4,218	16,888
- щатски долари	47	47
- британски лири	1	-
- други	3	3
Пари и парични еквиваленти	54,218	89,851

9. Собствен капитал

9.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството 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 акции дава право на глас, право на дивидент и на ликвидационен дял в имуществото на Дружеството.

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

Едноличен собственик на капитала на Дружеството 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 хил.лв., 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 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 хил. лв. за увеличаване на фонда „Резервен“ съгласно чл. 246, ал. 2, т. 1 от ТЗ.

9.3. Деклариран и платен дивидент

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 хил.лв., включен на ред „Задължения към свързани лица“ в междинния съкратен отчет за финансово състояние към 30 юни 2016 г.

През периода, завършващ на 30 юни 2016 г., Дружеството не е изплатило дивидента в полза на БЕХ ЕАД в размер на 39,672 хил. лв. 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 хил.лв., 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 индивидуален финансов отчет е получено разрешение от Министерство на енергетиката в качеството му на Принципал на БЕХ ЕАД за сключване на договора за цесия.

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
Текуща част:	121,750	147,788
Заем към ЕВРАТОМ в евро - главница	44,251	44,251
Заем към ЕВРАТОМ - лихви	353	1,807
Общо заеми	44,604	46,058
	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.	
Платени през периода	236,289
Крайно салдо към 31 декември 2015 г.	<u>(44,250)</u>
	192,039
За периода, приключващ на 30 юни 2016 г.	
Начално салдо към 1 януари 2016 г.	
Платени през периода	192,039
Крайно салдо към 30 юни 2016 г.	<u>(26,038)</u>
	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 отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към 30 юни 2016 г. е 74 хил. лв. (30 юни 2015 г.: -7,804 хил. лв.)

12. Сделки със свързани лица

Предприятието 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

Дъщерни предприятия

„АЕЦ Козлодуй – Нови мощности“ ЕАД

„ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД

„Интерприборсервиз“ ООД

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 Оперейшънс България АД
ЗАД "Енергия"
ПОД „Алианц България“ АД

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Жаклен Йосиф Коен - 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 дъщерни предприятия

	30 юни 2016	30 юни 2015
	хиЛ. лв.	хиЛ. лв.
Продажба на услуги:		
- продажба на услуги на „Интерприборсервиз“ ООД	22	17
- продажба на услуги на „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД	2	12
- префактурирани разходи на „АЕЦ Козлодуй - Нови мощности“ ЕАД	-	4
- продажба на услуги на „АЕЦ Козлодуй - Нови мощности“ ЕАД	10	8
Покупки на активи и услуги:		
- покупка на стоки от „Интерприборсервиз“ ООД	325	321
- покупка на дълготрайни активи от „Интерприборсервиз“ ООД	477	25
- покупка на услуги от „Интерприборсервиз“ ООД	2,211	2,398
Приходи за лихви и неустойки по заем - „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД	235	272
Получени лихви и неустойки по заем „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД	253	307
Погасен заем от „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД	1,584	653

12.3. 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	84,157	79,754
- лихви, начислени на „НЕК“ ЕАД	2,886	2,645
- продажба на услуги на „ЕСО“ ЕАД	273	155
- продажба на стоки на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД	220	-
- 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	5	83
- покупки на услуги от „НЕК“ ЕАД	3	7
- покупка на стоки и услуги от „ЕСО“ ЕАД	548	4,995
- покупка на стоки от „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД	5,030	-
- покупка на услуги от ЗАД „Енергия“	5,077	5,862

12.4. 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	66	57
Разходи за социални осигуровки	10	9
Социални разходи	14	14
Служебни автомобили	14	19
Общо краткосрочни възнаграждения	104	99

12.5. Разчети със свързани лица

	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Нетекущи вземания		
- дъщерни предприятия		
ВЕЦ Козлодуй ЕАД - предоставен заем	16,040	17,090
Общо нетекущи вземания от свързани лица	16,040	17,090
Текущи вземания		
- едноличния собственик		
БЕХ ЕАД – търговски	29	28
- дъщерни предприятия		
ВЕЦ Козлодуй ЕАД - предоставен заем	2,100	2,634
ВЕЦ Козлодуй ЕАД - лихви по заем	212	226

ВЕЦ Козлодуй ЕАД - търговски	-	4
Интерприборсервиз ООД - дивидент	66	227
Интерприборсервиз ООД - търговски	1	10
"АЕЦ Козлодуй - Нови мощности" ЕАД - търговски	-	1
- свързани лица под общ контрол		
НЕК ЕАД - търговски, лихви	135,230	96,623
ЕСО ЕАД – търговски, гаранции	378	387
БНЕБ ЕАД – търговски, гаранции	50	-
ТЕЦ Марица изток 2 ЕАД – търговски	5,173	-
- други свързани лица		
ЗАД Енергия	302	1,191
Общо текущи вземания от свързани лица	143,541	101,331
Общо вземания от свързани лица	159,581	118,421
	30 юни 2016 г.	31 декември 2015 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Текущи задължения		
- едноличния собственик		
БЕХ ЕАД - дивидент	39,673	-
БЕХ ЕАД - търговски	19	60
- дъщерни предприятия:		
Интерприборсервиз ООД – търговски, гаранции	699	1,020
АЕЦ Козлодуй - Нови мощности ЕАД-гаранции	3	3
- свързани лица под общ контрол		
НЕК ЕАД - търговски	319	162
ЕСО ЕАД - търговски	23	2
- други свързани лица		
ЗАД Енергия	-	-
Общо текущи задължения към свързани лица	5,060	10,130
Общо задължения към свързани лица	45,796	11,377
	45,796	11,377

13. Поети ангажменти и условни пасиви

Капиталови ангажменти

Към 30 юни 2016 г. Дружеството има капиталови ангажменти за 81,884 хил. лв., които са свързани с ангажменти по придобиване на имоти, машини и съоръжения. Сумата на договорените ангажменти по придобиване на ядрено гориво към 30 юни 2016 г. е 68,844 хил. лв. (34,177 хил. евро).

Правни икове:

Срещу Дружеството има заведени правни икове в размер на 182 хил. лв. (30.06.2015 г.: 54 хил.лв.) Нито един от горепосочените икове не е изложен тук в детайли, за да не се окаже влияние върху позицията на Дружеството при разрешаването на споровете.

Гаранции:

В полза на Дружеството 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. Дружеството е превело 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 експлоатиращия ядрено съоръжение. Законът ограничава отговорността на експлоатиращия до 96,000 хил. лв. за всяка авария. Експлоатиращият е длъжен да поддържа застраховка или друга финансова гаранция за ядрена вреда за периода на експлоатация на ядрената инсталация на стойност 96,000 хил. лв. Дружеството е сключило 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 30.06.2016 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., Дружеството 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“, Дружеството не е начислило 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 набиране 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, финансираните 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 финансираня;
- 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 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 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 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 обществения 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 индивидуален финансов отчет за издаване не са настъпили други коригиращи и некоригиращи събития, които за изискват допълнително оповестяване

15. Одобрение на междинния съкратен индивидуален финансов отчет

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет към 30 юни 2016 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 29 юли 2016 г.