

---

Междинен съкратен индивидуален финансов  
отчет

АЕЦ КОЗЛОДУЙ ЕАД

30 септември 2016 г.

 “АЕЦ КОЗЛОДУЙ” ЕАД

---

# Съдържание

Междинен съкратен отчет за финансовото състояние

Междинен съкратен отчет за печалбата или загубата и другия  
всеобхватен доход

Междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал

Междинен съкратен отчет за паричните потоци

Пояснения към междинния съкратен индивидуален финансов  
отчет

## **ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ**

**Съвет на директорите към дата на издаване на междинния финансов отчет**

Жаклен Коен – Председател на Съвета на Директорите;

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

Иван Йончев – Член на Съвета на Директорите;

### **Адрес**

България

гр. Козлодуй, 3321, Обл. Враца

### **Обслужващи банки**

Банка ДСК

Ситибанк Н.А.

ОББ АД

Общинска банка АД

ПИБ АД

Сибанк АД

Уникредит Булбанк АД

Юробанк България АД

ТБ СЖ Експресбанк АД

ТБ Инвестбанк АД

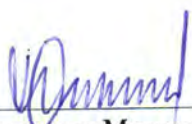
Интернешънъл Асет банк АД

ТБ ЦКБ АД

Междинен съкратен отчет за финансовото състояние

| Активи                                 | Пояснение | 30 септември     | 31 декември      |
|----------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
|                                        |           | 2016             | 2015             |
|                                        |           | хиЛ. лв.         | хиЛ. лв.         |
| <b>Нетекущи активи</b>                 |           |                  |                  |
| Имоти, машини и съоръжения             | 4         | 2,763,050        | 2,836,880        |
| Нематериални активи                    | 5         | 6,059            | 5,573            |
| Инвестиционни имоти                    |           | 3,034            | 3,034            |
| Инвестиции в дъщерни предприятия       |           | 15,161           | 15,161           |
| Предоставени заеми на свързани лица    |           | 16,040           | 17,090           |
| Инвестиции на разположение за продажба |           | 232              | 232              |
| Други вземания                         |           | 3,630            | 3,630            |
| <b>Нетекущи активи</b>                 |           | <b>2,809,206</b> | <b>2,881,600</b> |
| <b>Текущи активи</b>                   |           |                  |                  |
| Ядрено гориво                          |           | 255,780          | 235,901          |
| Материални запаси                      |           | 61,286           | 59,156           |
| Търговски и други вземания             |           | 60,633           | 56,133           |
| Предоставени заеми на свързани лица    |           | 1,143            | 2,860            |
| Вземания от свързани лица              |           | 118,945          | 98,471           |
| Вземания за данъци върху доходите      |           | 363              | 617              |
| Пари и парични еквиваленти             | 7         | 66,365           | 89,851           |
| <b>Текущи активи</b>                   |           | <b>564,515</b>   | <b>542,989</b>   |
| <b>Общо активи</b>                     |           | <b>3,373,721</b> | <b>3,424,589</b> |

Съставил:

  
/Маргарита Мънкова/

Изпълнителен директор:

  
/Иван Андреев/

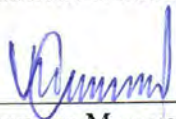


Дата: 14 октомври 2016 г.

Междинен съкратен отчет за финансовото състояние (продължение)

| Собствен капитал и пасиви                          | Пояснение | 30 септември     | 31 декември      |
|----------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
|                                                    |           | 2016             | 2015             |
|                                                    |           | хил. лв.         | хил. лв.         |
| <b>Собствен капитал</b>                            |           |                  |                  |
| Акционерен капитал                                 | 8.1       | 236,165          | 196,493          |
| Законови резерви                                   | 8.2       | 19,649           | 16,561           |
| Преоценъчен резерв на нефинансови активи           |           | 1,385,696        | 1,385,905        |
| Актуерски печалби и загуби                         |           | (29,978)         | (19,883)         |
| Други резерви                                      |           | 984,126          | 984,126          |
| Неразпределена печалба                             |           | 51,467           | 94,536           |
| <b>Общо собствен капитал</b>                       |           | <b>2,647,124</b> | <b>2,657,738</b> |
| <b>Пасиви</b>                                      |           |                  |                  |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                             |           |                  |                  |
| Заеми                                              | 9.        | 107,448          | 147,788          |
| Задържани суми по договори за строителство         |           | 111              | 1,471            |
| Финансирания                                       |           | 186,899          | 190,689          |
| Задължения за доходи на персонала при пенсиониране |           | 39,979           | 24,375           |
| Отсрочени данъчни пасиви                           |           | 185,131          | 189,091          |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                             |           | <b>519,568</b>   | <b>553,414</b>   |
| <b>Текущи пасиви</b>                               |           |                  |                  |
| Търговски и други задължения                       |           | 108,791          | 103,853          |
| Задължения към свързани лица                       |           | 3,386            | 11,377           |
| Заеми                                              | 9.        | 43,682           | 46,058           |
| Финансирания                                       |           | 6,129            | 1,047            |
| Задържани суми по договори за строителство         |           | 3,351            | 5,776            |
| Задължения за доходи на персонала при пенсиониране |           | 8,983            | 15,384           |
| Провизии за ОЯГ                                    |           | 29,942           | 29,942           |
| Задължения за данък върху доходите                 |           | 2,765            |                  |
| <b>Текущи пасиви</b>                               |           | <b>207,029</b>   | <b>213,437</b>   |
| <b>Общо пасиви</b>                                 |           | <b>726,597</b>   | <b>766,851</b>   |
| <b>Общо собствен капитал и пасиви</b>              |           | <b>3,373,721</b> | <b>3,424,589</b> |

Съставил:

  
/Маргарита Мънкова/

Изпълнителен директор:

  
/Иван Андреев/

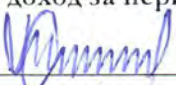
Дата: 14 октомври 2016 г.



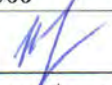
Междинен съкратен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

|                                                                         | Пояснение | За 9 месеца                 | За 9 месеца                 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
|                                                                         |           | към 30<br>септември<br>2016 | към 30<br>септември<br>2015 |
|                                                                         |           | хил. лв.                    | хил. лв.                    |
| Приходи от продажба на електроенергия                                   |           | 620,126                     | 625,200                     |
| Приходи от продажба на топлоенергия                                     |           | 1,239                       | 1,366                       |
| <b>Приходи от продажби на продукцията</b>                               |           | <b>621,365</b>              | <b>626,566</b>              |
| Приходи от финансираня                                                  |           | 2,260                       | 742                         |
| Приходи от продажба на услуги, стоки и други продажби                   |           | 12,142                      | 17,432                      |
| Разходи за материали                                                    |           | (85,273)                    | (77,150)                    |
| Разходи за външни услуги                                                |           | (101,945)                   | (68,406)                    |
| Разходи за персонала                                                    |           | (137,805)                   | (115,338)                   |
| Разходи за амортизация                                                  | 4,5.      | (133,110)                   | (119,963)                   |
| Други разходи                                                           |           | (98,774)                    | (81,411)                    |
| Изменение в незавършеното производство                                  |           | (37,805)                    | (33,724)                    |
| Придобиване на машини, съоръжения и оборудване по стопански начин       |           |                             | 542                         |
| <b>Печалба от оперативна дейност</b>                                    |           | <b>41,055</b>               | <b>125,337</b>              |
| Финансови разходи                                                       |           | (2,802)                     | (2,525)                     |
| Финансови приходи                                                       |           | 835                         | 3,022                       |
| <b>Печалба преди данъци</b>                                             |           | <b>39,088</b>               | <b>125,834</b>              |
| Разходи за данъци върху дохода                                          | 10.       | 74                          | (7,804)                     |
| <b>Печалба от продължаващи дейности</b>                                 |           | <b>39,162</b>               | <b>118,045</b>              |
| Загуба за периода от преустановени дейности                             | 6.        |                             | (15)                        |
| <b>Печалба за периода</b>                                               |           | <b>39,162</b>               | <b>118,030</b>              |
| <b>Друг всеобхватен доход:</b>                                          |           |                             |                             |
| <b>Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата:</b> |           |                             |                             |
| Преоценка на нефинансови активи                                         | 4.        |                             | 1,063,034                   |
| Данък върху дохода, отнасящ се до друг всеобхватен доход                |           |                             | (106,303)                   |
| Актюерска загуба по суми при пенсиониране по възраст и стаж             |           | (11,218)                    |                             |
| Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти на друг всеобхватен доход  |           | 1,122                       |                             |
| Друг всеобхватен доход, нетно от данъци                                 |           | (10,096)                    | 956,731                     |
| <b>Общ всеобхватен доход за периода</b>                                 |           | <b>29,066</b>               | <b>1,074,761</b>            |

Състави:

  
/Маргарита Мънкова/

Изпълнителен директор:

  
Иван Андреев/

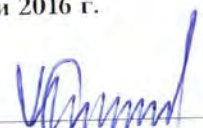


Дата: 14 октомври 2016 г.

Междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал

| Всички суми са представени<br>в хил. лв.                                            | Акционерен<br>капитал | Законови<br>резерви | Преоценъчен<br>резерв на<br>нефинансови<br>активи | Акционерски<br>печалби и<br>загуби | Други<br>резерви | Неразпределена<br>печалба | Общо<br>собствен<br>капитал |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Салдо към 1 януари 2016 г.                                                          | 196,493               | 16,561              | 1 385,905                                         | (19,883)                           | 984,126          | 94,536<br>(39,672)        | 2,657,738<br>(39,672)       |
| Дивиденди                                                                           | -                     | -                   | -                                                 | -                                  | -                | (39,672)                  | (39,672)                    |
| Сделки с едноличния собственик                                                      | -                     | -                   | -                                                 | (10,096)                           | -                | -                         | (10,096)                    |
| Друг всеобхватен доход                                                              | -                     | -                   | -                                                 | (11,218)                           | -                | -                         | (11,218)                    |
| Акционерска загуба по суми за пенсиониране по<br>възраст и стаж                     | -                     | -                   | -                                                 | 1,122                              | -                | -                         | 1,122                       |
| Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти<br>на друг всеобхватен доход           | -                     | -                   | -                                                 | -                                  | -                | 39,162                    | 39,162                      |
| Печалба за периода                                                                  | -                     | -                   | -                                                 | (10,096)                           | -                | 39,162                    | 29,066                      |
| <b>Общ всеобхватен доход за периода</b>                                             | -                     | -                   | -                                                 | -                                  | -                | (3,088)                   | -                           |
| Увеличаване на резерви за сметка на<br>неразпределена печалба                       | -                     | 3,088               | -                                                 | -                                  | -                | (3,088)                   | -                           |
| Увеличаване на капитала за сметка на<br>Неразпределена печалба                      | 39,672                | -                   | -                                                 | -                                  | -                | (39,672)                  | -                           |
| Прехвърляне на преоценъчен резерв на нефинансови<br>активи в неразпределена печалба | -                     | -                   | (209)                                             | -                                  | -                | 209<br>(8)                | -<br>(8)                    |
| Други изменения                                                                     | -                     | -                   | -                                                 | -                                  | -                | -                         | -                           |
| Салдо към 30 юни 2016 г.                                                            | 236,165               | 19,649              | 1,385,696                                         | (29,979)                           | 984,126          | 51,467                    | 2,647,124                   |

Съставил:

  
/Мargarита Мъикова/

Дата: 14 октомври 2016 г.

Изпълнителен директор:

  
/Иван Андреев/



Междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал

| Всички суми са представени<br>в хил. лв.                                            | Акционерен<br>капитал | Законови<br>резерви | Преоценъчен<br>резерв на<br>нефинансови<br>активи | Акционерски<br>печалби и<br>загуби | Други<br>резерви | Неразпределена<br>печалба | Общо<br>собствен<br>капитал |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|---------------------------|-----------------------------|
| Салдо към 1 януари 2015 г.                                                          | 165,607               | 15,385              | 429,303                                           | (5,961)                            | 984,126          | 91,029                    | 1,679,489                   |
| Дивиденди                                                                           | -                     | -                   | -                                                 | -                                  | -                | (46,330)                  | (46,330)                    |
| Сделки с едноличния собственик                                                      | -                     | -                   | -                                                 | -                                  | -                | (46,330)                  | (46,330)                    |
| Друг всеобхватен доход                                                              | -                     | -                   | 956,731                                           | -                                  | -                | -                         | 956,731                     |
| Преценка на нефинансови активи                                                      | -                     | -                   | 1,063,034                                         | -                                  | -                | -                         | 1,063,034                   |
| Данък върху дохода, отнасящ се до<br>компоненти на друг всеобхватен доход           | -                     | -                   | (106,303)                                         | -                                  | -                | -                         | (106,303)                   |
| Печалба за периода                                                                  | -                     | -                   | -                                                 | -                                  | -                | 118,030                   | 118,030                     |
| Общ всеобхватен доход за периода                                                    | -                     | -                   | 956,731                                           | -                                  | -                | 118,030                   | 1,074,761                   |
| Увеличаване на капитала за сметка на<br>неразпределена печалба                      | 30,886                | -                   | -                                                 | -                                  | -                | (30,886)                  | -                           |
| Увеличаване на резерви за сметка на<br>неразпределена печалба                       | -                     | 1,176               | -                                                 | -                                  | -                | (1,176)                   | -                           |
| Прехвърляне на преоценъчен резерв на<br>нефинансови активи в неразпределена печалба | -                     | -                   | 256                                               | -                                  | -                | (256)                     | -                           |
| Други изменения в собствения капитал                                                | -                     | -                   | -                                                 | -                                  | -                | (667)                     | (667)                       |
| Салдо към 30 септември 2015 г.                                                      | 196,493               | 16,561              | 1,386,290                                         | (5,961)                            | 984,126          | 129,744                   | 2,707,253                   |

Съставил:   
/Мargarита Мънкова/

Изпълнителен директор:   
/Иван Андреев/



Дата: 14 октомври 2016 г.



Междинен съкратен отчет за паричните потоци

| Пояснение                                                                  | За 9 месеца<br>към 30<br>септември<br>2016 | За 9 месеца<br>към 30<br>септември<br>2015 |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                                                                            | хил. лв.                                   | хил. лв.                                   |
| <b>Оперативна дейност</b>                                                  |                                            |                                            |
| Постъпления от клиенти                                                     | 620,640                                    | 726,756                                    |
| Плащания към доставчици                                                    | (223,496)                                  | (221,718)                                  |
| Плащания към персонал и осигурителни институции                            | (137,820)                                  | (137,153)                                  |
| Платени такси, комисионни и други подобни                                  | (29)                                       | (30)                                       |
| Плащания към фонд „РАО“, фонд „ИЕЯСи фонд<br>„СЕС“                         | (96,329)                                   | (68,837)                                   |
| Плащания за данък върху дохода                                             | 255                                        | (1,386)                                    |
| Парични потоци, свързани с други данъци и<br>плащания към държавния бюджет | (77,324)                                   | (88,423)                                   |
| Парични потоци, свързани със застраховки                                   | (7,278)                                    | (8,839)                                    |
| Други парични потоци от оперативна дейност -<br>нетно                      | 30,493                                     | 34,395                                     |
| Нетен паричен поток от продължаващи дейности                               | 109,112                                    | 234,765                                    |
| Нетен паричен поток от преустановени дейности                              | 6.                                         | (15)                                       |
| <b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>                           | <b>109,112</b>                             | <b>234,750</b>                             |
| <b>Инвестиционна дейност</b>                                               |                                            |                                            |
| Придобиване на имоти, машини и съоръжения                                  | (91,592)                                   | (94,906)                                   |
| Постъпления от продажба на имоти, машини и<br>съоръжения                   | 3                                          | 3,200                                      |
| Постъпления от предоставени заеми                                          | 2,634                                      | 653                                        |
| Получени лихви                                                             | 475                                        | 281                                        |
| Получени дивиденди                                                         | 529                                        | 592                                        |
| <b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>                        | <b>(87,951)</b>                            | <b>(90,180)</b>                            |
| <b>Финансова дейност</b>                                                   |                                            |                                            |
| Плащания по получени заеми                                                 | (41,806)                                   | (38,750)                                   |
| Платени лихви                                                              | (2,841)                                    | (3,686)                                    |
| Плащания на дивиденди                                                      | 8.3                                        | -                                          |
| <b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>                            | <b>(44,647)</b>                            | <b>(42,436)</b>                            |
| <b>Нетна промяна в пари и парични еквиваленти</b>                          | <b>(23,486)</b>                            | <b>102,134</b>                             |
| Пари и парични еквиваленти в началото на периода                           | 89,851                                     | 18,920                                     |
| <b>Пари и парични еквиваленти в края на периода</b>                        | <b>66,365</b>                              | <b>121,054</b>                             |

Съставил:

/Мargarита Мънкова/

Изпълнителен директор:

Иван Андреев/

Дата: 14 октомври 2016 г.



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 септември 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 септември 2016 г. Дружеството се представява от изпълнителния директор Иван Андреев.

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

Този междинен съкратен индивидуален финансов отчет за период от девет месеца до 30 септември 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 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 разполагемост 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**

Изменение на МСФО 11 “Съвместни споразумения” – Счетоводно отчитане на придобиване на участия в съвместна дейност - приети от ЕС на 24.11.2015г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

Изменение на МСС 1 “Представяне на финансови отчети” – Инициатива за оповестяване - приети от ЕС на 18.12.2015г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

Изменение на МСС 16 “Имоти, машини и съоръжения” и МСС 38 “Нематериални активи” – Изясняване на допустимите методи за амортизация - приети от ЕС на 02.12.2015г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

Изменение на МСС 16 “Имоти, машини и съоръжения” и МСС 41 “Земеделие” - Земеделие: Плододайни растения - приети от ЕС на 23.11.2015г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

Изменение на МСС 27 “Индивидуални финансови отчети” – Метод на собствения капитал в самостоятелни финансови отчети – приети от ЕС на 18.12.2015г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

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 15.12.2015г. (промените ще бъдат прилагани за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.).

#### **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 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 индивидуалния финансов отчет на дружеството в периода на първоначалото им прилагане.

МСФО 9 “Финансови инструменти” - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2018г.),

МСФО 14 “Разчети за регулаторни отсрочени сметки” - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2016г.),

МСФО 15 “Приходи от договори с клиенти” - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2018г.),

МСФО 16 “Лизинг” - (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2019г.),

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 неопределено време),

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 01.01.2016г.),

Промени в МСС 12 „Данъци върху дохода“: Признаване на отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2017г.).

### **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.

### **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<br>30 септември 2016 г.             | Земя и<br>сгради | Машини,<br>съоръжения<br>и оборудване | Транспортни<br>средства | Стопанск<br>и<br>инвентар<br>и други | Разходи<br>за<br>придо-<br>биване | Общо             |
|--------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------|
|                                                        | хил. лв.         | хил. лв.                              | хил. лв.                | хил. лв.                             | хил. лв.                          | хил. лв.         |
| <b>Брутна балансова<br/>стойност</b>                   |                  |                                       |                         |                                      |                                   |                  |
| Салдо към 1 януари 2016 г.                             | 455,040          | 2,031,412                             | 7,408                   | 65,814                               | 402,215                           | 2,961,889        |
| Новопридобити                                          | 46,039           | 126,580                               | 653                     | 50                                   | 147,146                           | 320,468          |
| Отписани                                               | -                | (759)                                 | (14)                    | (110)                                | (259,931)                         | (260,814)        |
| <b>Салдо към 30 септември<br/>2016 г.</b>              | <b>501,079</b>   | <b>2,157,233</b>                      | <b>8,047</b>            | <b>65,754</b>                        | <b>289,430</b>                    | <b>3,021,543</b> |
| <b>Амортизация</b>                                     |                  |                                       |                         |                                      |                                   |                  |
| Салдо към 1 януари 2016 г.                             | (6,115)          | (80,847)                              | (620)                   | (37,427)                             | -                                 | (125,009)        |
| Начислена                                              | (9,519)          | (119,026)                             | (801)                   | (2,794)                              | -                                 | (132,140)        |
| Отписана                                               | -                | 538                                   | 8                       | 110                                  | -                                 | 656              |
| <b>Салдо към 30 септември<br/>2016 г.</b>              | <b>(15,634)</b>  | <b>(199,335)</b>                      | <b>(1,413)</b>          | <b>(40,111)</b>                      | <b>-</b>                          | <b>(256,493)</b> |
| <b>Балансова стойност към<br/>30 септември 2016 г.</b> | <b>485,445</b>   | <b>1,957,898</b>                      | <b>6,634</b>            | <b>25,643</b>                        | <b>289,430</b>                    | <b>2,765,050</b> |

| За годината към<br>30 септември 2015 г.                | Земя<br>и<br>сгради | Машини,<br>съоръжения<br>и оборудване | Транспортни<br>средства | Стопанск<br>и<br>инвентар<br>и други | Разходи<br>за<br>придо-<br>биване | Общо              |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
|                                                        | хил.<br>лв.         | хил. лв.                              | хил. лв.                | хил. лв.                             | хил. лв.                          | хил. лв.          |
| <b>Отчетна стойност</b>                                |                     |                                       |                         |                                      |                                   |                   |
| Салдо към 1 януари 2015                                | 260 021             | 1 467 825                             | 7 757                   | 65 942                               | 403 200                           | 2 204 745         |
| Придобити                                              | 148                 | 34,820                                | 814                     | 54                                   | 97,348                            | 133,184           |
| Отписани                                               | -                   | (7,423)                               | (74)                    | (124)                                | (58,288)                          | (65,909)          |
| Преоценка призната в<br>капитала                       | 244,988             | 836, 679                              | 688                     | -                                    | -                                 | 1, 082, 354       |
| Обезценка призната в<br>капитала                       | (17,243)            | (1, 880)                              | (198)                   | -                                    | -                                 | (19, 321)         |
| Обезценка призната в<br>печалби и загуби               | (883)               | (1, 300)                              | -                       | -                                    | -                                 | (2, 183)          |
| Обезценка възстановена в<br>печалби и загуби           | 1, 099              | 1, 304                                | 46                      | -                                    | -                                 | 2, 449            |
| Преоценка за сметка на<br>натрупана амортизация        | (30, 200)           | (413, 534)                            | (1, 817)                | -                                    | -                                 | (445, 551)        |
| <b>Салдо към 30 септември<br/>2015 г.</b>              | <b>457,929</b>      | <b>1,916,491</b>                      | <b>7,216</b>            | <b>65,872</b>                        | <b>442,260</b>                    | <b>2, 889,768</b> |
| <b>Амортизация</b>                                     |                     |                                       |                         |                                      |                                   |                   |
| Салдо към 1 януари 2015                                | (24, 034)           | (354, 060)                            | (1, 640)                | (33, 972)                            | -                                 | (413, 706)        |
| Начислена                                              | (9,233)             | (105,614)                             | (561)                   | (2,779)                              | -                                 | (118,187)         |
| Отписана                                               | -                   | 586                                   | 20                      | 124                                  | -                                 | 730               |
| Преоценка за сметка на<br>натрупана амортизация        | 30, 200             | 413, 534                              | 1, 817                  | -                                    | -                                 | 445, 551          |
| <b>Салдо към 30 септември<br/>2015 г.</b>              | <b>(3,067)</b>      | <b>(45,554)</b>                       | <b>(364)</b>            | <b>(36,627)</b>                      | <b>-</b>                          | <b>(85,612)</b>   |
| <b>Балансова стойност<br/>към 30 септември 2015 г.</b> | <b>454,862</b>      | <b>1,870,937</b>                      | <b>6,852</b>            | <b>29,245</b>                        | <b>442,260</b>                    | <b>2, 804,156</b> |

Съгласно счетоводната си политика дружеството оценява последващо по модела на преоценката определени групи имоти, машини и съоръжения. Преоценката се извършва веднъж на всеки три години, в случай че справедливите стойности на тези активи търпят само незначителни промени. Последната преоценка на имоти, машини и съоръжения на дружеството е извършвана за отчетен период, завършващ на 31.12.2015 г.

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.

## 5. Нематериални активи

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

| За шестмесечие към<br>30 септември 2016 г.             | Продукти от<br>развойна<br>дейност | Патенти и<br>лицензи | Софтуер      | Други    | Общо         |
|--------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------|--------------|----------|--------------|
|                                                        | хил. лв.                           | хил. лв.             | хил. лв.     | хил. лв. | хил. лв.     |
| <b>Брутна балансова стойност</b>                       |                                    |                      |              |          |              |
| Салдо към 1 януари 2016 г.                             | 47,578                             | 2,976                | 13,677       | 69,743   | 133,974      |
| Новопридобити                                          | -                                  | 1,309                | 148          | -        | 1,457        |
| Отписани                                               |                                    | 18                   |              |          | 18           |
| Салдо към 30 септември 2016 г.                         | 47,578                             | 4,267                | 13,825       | 69,743   | 135,413      |
| <b>Амортизация</b>                                     |                                    |                      |              |          |              |
| Салдо към 1 януари 2016 г.                             | (45,284)                           | (2,331)              | (11,043)     | (69,743) | (128,401)    |
| Начислена                                              | (403)                              | (103)                | (464)        | -        | (970)        |
| Отписана                                               |                                    | 17                   |              |          | 17           |
| Салдо към 30 септември 2016 г.                         | (45,687)                           | (2,417)              | (11,507)     | (69,743) | (129,354)    |
| <b>Балансова стойност към<br/>30 септември 2016 г.</b> | <b>1,891</b>                       | <b>1,850</b>         | <b>2,318</b> | <b>-</b> | <b>6,059</b> |

| За годината към<br>31 декември 2015 г.           | Продукти от<br>развойна<br>дейност | Патенти и<br>лицензи | Софтуер      | Други    | Общо         |
|--------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------|--------------|----------|--------------|
|                                                  | хил. лв.                           | хил. лв.             | хил. лв.     | хил. лв. | хил. лв.     |
| <b>Салдо към 1 януари 2015 г.</b>                | 47,597                             | 3,133                | 13,586       | 69,743   | 134,059      |
| Придобити                                        | -                                  | -                    | 220          | -        | 220          |
| Отписани                                         | -                                  | (1)                  | -            | -        | (1)          |
| Салдо към 30 юни 2015 г.                         | 47,597                             | 3,132                | 13,806       | 69,743   | 134,278      |
| <b>Амортизация</b>                               |                                    |                      |              |          |              |
| Салдо към 1 януари 2015 г.                       | (44,139)                           | (2,295)              | (10,764)     | (69,743) | (126,941)    |
| Начислена                                        | (745)                              | (108)                | (458)        | -        | (1,311)      |
| Салдо към 30 юни 2015 г.                         | (44,884)                           | (2,403)              | (11,222)     | (69,743) | (128,252)    |
| <b>Балансова стойност към<br/>30 юни 2015 г.</b> | <b>2,713</b>                       | <b>729</b>           | <b>2,584</b> | <b>-</b> | <b>6,026</b> |

## 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 септември 2015 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 септември<br>2016 | 30 септември<br>2015 |
|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                    | хил. лв.             | хил. лв.             |
| Разходи за външни услуги                           |                      | (15)                 |
| Други разходи                                      | -                    | (-)                  |
| <b>Загуба за периода от преустановени дейности</b> |                      | <b>(15)</b>          |

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

|                                                     | 30 септември<br>2016 | 30 септември<br>2015 |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                     | хил. лв.             | хил. лв.             |
| <b>Оперативна дейност</b>                           |                      |                      |
| Други плащания                                      | -                    | (15)                 |
| <b>Нетен паричен поток от преустановена дейност</b> |                      | <b>(55)</b>          |

## 7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

|                                      | 30 септември<br>2016 | 31 декември<br>2015 |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|
|                                      | хил. лв.             | хил. лв.            |
| Парични средства в банки и в брой в: |                      |                     |
| - български лева                     | 45,291               | 72,913              |
| - евро                               | 21,020               | 16,888              |
| - щатски долари                      | 49                   | 47                  |
| - британски лири                     | 2                    | -                   |
| - други                              | 3                    | 3                   |
| <b>Пари и парични еквиваленти</b>    | <b>66,365</b>        | <b>89,851</b>       |

## 8. Собствен капитал

### 8.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 23 616 526 на брой напълно платени обикновени поименни акции с номинална стойност в размер на 10 лв. за акция. Всяка една акция дава право на глас, право на дивидент и на ликвидационен дял в имуществото на Дружеството.

|                                        | 30 септември<br>2016 | 31 декември<br>2015 |
|----------------------------------------|----------------------|---------------------|
|                                        | Брой акции           | Брой акции          |
| Брой издадени и напълно платени акции: | 23,616,526           | 19,649,286          |

Единоличен 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.



## 8.2. 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 3,089 хил. лв. за увеличаване на фонда „Резервен“ съгласно чл. 246, ал. 2, т. 1 от ТЗ.

## 8.3. Деклариран и платени дивиденди

Съгласно Протокол № 28-2016/05.05.2016 г. на Съвета на директорите на „БЕХ“ ЕАД и съгласно Разпореждане № 5 на Министерски съвет на РБ е прието разпределение на печалбата за 2015 г. за дивидент в размер на 39,672 хил.лв.

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 № 151НЕ-1106001/11.06.2015 г., сключен между „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД и „Национална електрическа компания“ ЕАД, за изкупуване на ел.енергия по регулирани цени. След получено разрешение от Министерство на енергетиката в качеството му на Принципал на БЕХ ЕАД на 28.07.2016 е сключен договор за прехвърляне на вземане между АЕЦ КОЗЛОДУЙ ЕАД и БЕХ ЕАД. Към датата на изготвяне на деветмесечния отчет АЕЦ КОЗЛОДУЙ ЕАД не дължи дивидент на БЕХ ЕАД.

## 9. Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

|                                    | 30 септември<br>2016 | 31 декември<br>2015 |
|------------------------------------|----------------------|---------------------|
|                                    | ХИЛ. ЛВ.             | ХИЛ. ЛВ.            |
| <b>Нетекуща част:</b>              |                      |                     |
| Заем към ЕВРАТОМ в евро - главница | 107,448              | 147,788             |
|                                    | <b>107,448</b>       | <b>147,788</b>      |
| <b>Текуща част:</b>                |                      |                     |
| Заем към ЕВРАТОМ в евро - главница | 42,783               | 44,251              |
| Заем към ЕВРАТОМ - лихви           | 899                  | 1,807               |
|                                    | <b>43,682</b>        | <b>46,058</b>       |
| <b>Общо заеми</b>                  | <b>151,130</b>       | <b>193,846</b>      |

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.       |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| <b>За периода, приключващ на 30 септември 2015 г.</b> |                |
| Начално салдо към 1 януари 2015 г.                    | 236,289        |
| Платени през периода                                  | (38,750)       |
| <b>Крайно салдо към 30 септември 2015 г.</b>          | <b>197,539</b> |

За периода, приключващ на 30 септември 2016 г.

Начално салдо към 1 януари 2016 г.  
Платени през периода  
**Крайно салдо към 30 септември 2016 г.**

192,038  
(41,806)  
**150,232**

#### **10. 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 септември 2016 г. (очакваната годишна ставка за деветмесечния период, приключващ на 30 септември 2017 г., е 10 %).

Разходът за данък върху дохода, признат в междинния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към 30 септември 2016 г. е 74 хил. лв. (30 септември 2015 г.: - 7,804 хил. лв.)

#### **11. 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  
ЗАО "Енергия"  
ПОД „Амианц България“ АД

#### **Ключов ръководен персонал на предприятието:**

Жаклен Йосиф Коен - Председател на СД  
Иван Тодоров Йончев – Член на СД  
Иван Тодоров Андреев – 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.

### 11.1. Сделки с едноличния собственик

|                                | 30 септември<br>2016 | 30 септември<br>2015 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                | хил. лв.             | хил. лв.             |
| Покупки на услуги от „БЕХ“ ЕАД | 177                  | 350                  |
| Продажба на услуги на БЕХ ЕАД  | 108                  | 13                   |
| Разпределени дивиденди         | 39,672               | 46,330               |
| Разходи за лихви               | -                    | -                    |

### 11.2. Сделки с дъщерни предприятия

|                                                                  | 30 септември<br>2016 | 30 септември<br>2015 |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                  | хил. лв.             | хил. лв.             |
| <b>Продажба на услуги:</b>                                       |                      |                      |
| - продажба на услуги на „Интерприборсервиз“ ООД                  | 22                   | 17                   |
| - продажба на услуги на „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД                       | 3                    | 13                   |
| - префактурирани разходи на „АЕЦ Козлодуй - Нови мощности“ ЕАД   |                      | 4                    |
| - продажба на услуги на „АЕЦ Козлодуй - Нови мощности“ ЕАД       | 15                   |                      |
| <b>Покупки на активи и услуги:</b>                               |                      |                      |
| - покупка на стоки от „Интерприборсервиз“ ООД                    | 561                  | 151                  |
| - покупка на дълготрайни активи от „Интерприборсервиз“ ООД       | 665                  | 67                   |
| - покупка на услуги от „Интерприборсервиз“ ООД                   | 2,988                | 3,624                |
| <b>Приходи за лихви и неустойки по заем - „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД</b> | 326                  | 411                  |
| <b>Получени лихви и неустойки по заем „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД</b>     | 485                  | 307                  |
| <b>Погасен заем от „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД</b>                        | 2,634                | 653                  |

### 11.3. Сделки с други свързани лица под общ контрол

|                                                 | 30 септември<br>2016 | 30 септември<br>2015 |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                 | хил. лв.             | хил. лв.             |
| <b>Продажба на стоки и услуги:</b>              |                      |                      |
| - продажба на стоки на „НЕК“ ЕАД                | 108,913              | 103,541              |
| - лихви, начислени на „НЕК“ ЕАД                 | 5,692                | 3,546                |
| - продажба на услуги на „ЕСО“ ЕАД               | 423                  | 253                  |
| - продажба на стоки на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД | 5,030                |                      |
| - лихви, начислени на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД  | 266                  |                      |
| - продажба на услуги - ЗАД „Енергия“            | 3                    | 1                    |
| - продажба на стоки на „БНЕБ“ ЕАД               | 21,626               |                      |
| <b>Покупки на стоки и услуги:</b>               |                      |                      |
| - покупки на стоки от „НЕК“ ЕАД                 | 16                   | 86                   |
| - покупки на услуги от „НЕК“ ЕАД                | 22                   | 32                   |
| - покупка на стоки и услуги от „ЕСО“ ЕАД        | 575                  | 5,178                |
| - покупка на стоки от „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД  | 220                  | -                    |
| - покупка на услуги от ЗАД „Енергия“            | 7,611                | 8,566                |
| - покупка на услуги от „БНЕБ“ ЕАД               | 103                  |                      |
| - покупка на услуги от „Мини Марица изток“ ЕАД  | 1                    |                      |
| - дивиденди, разпределени от ЗАД „Енергия“      | 302                  | 272                  |

#### 11.4. 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 септември<br>2016 | 30 септември<br>2015 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                  | хил. лв.             | хил. лв.             |
| Краткосрочни възнаграждения:     |                      |                      |
| Заплати, включително бонуси      | 97                   | 87                   |
| Разходи за социални осигуровки   | 15                   | 14                   |
| Социални разходи                 | 18                   | 18                   |
| Служебни автомобили              | 25                   | 27                   |
| Общо краткосрочни възнаграждения | <b>155</b>           | <b>146</b>           |

#### 11.5. Разчети със свързани лица

|                                                | 30 септември<br>2016 г. | 31 декември<br>2015 г. |
|------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|
|                                                | хил.лв.                 | хил.лв.                |
| <b>Нетекущи вземания</b>                       |                         |                        |
| - <i>общерни предприятия</i>                   |                         |                        |
| ВЕЦ Козлодуй ЕАД - предоставен заем            | 16,040                  | 17,090                 |
| <b>Общо нетекущи вземания от свързани лица</b> | <b>16,040</b>           | <b>17,090</b>          |

#### Текущи вземания

|                                              |                |                |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| - <i>едноличния собственик</i>               |                |                |
| БЕХ ЕАД – търговски                          | 29             | 29             |
| - <i>общерни предприятия</i>                 |                |                |
| ВЕЦ Козлодуй ЕАД - предоставен заем          | 1,050          | 2,634          |
| ВЕЦ Козлодуй ЕАД - лихви по заем             | 93             | 226            |
| ВЕЦ Козлодуй ЕАД - търговски                 |                | 4              |
| Интерприборсервиз ООД - дивидент             |                | 226            |
| Интерприборсервиз ООД - търговски            | 6              | 10             |
| - <i>свързани лица под общ контрол</i>       |                |                |
| НЕК ЕАД - търговски, лихви                   | 112,950        | 96,624         |
| ЕСО ЕАД – търговски, гаранции                | 382            | 387            |
| ТЕЦ Марица изток 2 ЕАД – търговски           | 5,302          | -              |
| - <i>други свързани лица</i>                 |                |                |
| ЗАД Енергия                                  |                | 1,191          |
| БНЕБ                                         | 276            |                |
| <b>Общо текущи вземания от свързани лица</b> | <b>120,088</b> | <b>101,331</b> |
| <b>Общо вземания от свързани лица</b>        | <b>136,128</b> | <b>118,421</b> |

| 30 септември<br>2016 г. | 31 декември<br>2015 г. |
|-------------------------|------------------------|
| хил.лв.                 | хил.лв.                |

## Текущи задължения

|                                                 |              |               |
|-------------------------------------------------|--------------|---------------|
| - <i>едноличния собственик</i>                  |              |               |
| БЕХ ЕАД - търговски                             | -            | 60            |
| - <i>дъщерни предприятия:</i>                   |              |               |
| Интерприборсервиз ООД – търговски, гаранции     | 96           | 1,021         |
| АЕЦ Козлодуй - Нови мощности ЕАД-гаранции       | 3            | -             |
| - <i>свързани лица под общ контрол</i>          |              |               |
| НЕК ЕАД - търговски                             | 656          | 164           |
| ЕСО ЕАД - търговски                             | 5            | 2             |
| - <i>други свързани лица</i>                    |              |               |
| ЗАД Енергия                                     | 2,526        | 10,130        |
| БНЕБ                                            | 100          |               |
| <b>Общо текущи задължения към свързани лица</b> | <b>3,386</b> | <b>11,377</b> |
| <b>Общо задължения към свързани лица</b>        | <b>3,386</b> | <b>11,377</b> |

## 12. Поети ангажименти и условни пасиви

### Капиталови ангажименти

Към 30 септември 2016 г. Дружеството има капиталови ангажименти за 81,884 хил. лв., които са свързани с ангажименти по придобиване на имоти, машини и съоръжения.  
Сумата на договорените ангажименти по придобиване на ядрено гориво към 30 септември 2016 г. е 33,311 хил. лв. (17,032 хил. евро).

### Правни искове:

Срещу Дружеството има заведени правни искове в размер на 182 хил. лв. (30.09.2015 г.: 54 хил.лв.)  
Нито един от горепосочените искове не е изложен тук в детайли, за да не се окаже влияние върху позицията на Дружеството при разрешаването на споровете.

### Гаранции:

В полза на Дружеството са открити банкови гаранции в размер на 134,490 хил. лв. и внесени по сметка парични гаранции в размер на 9,666 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. 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 05.01.2011 г., Дружеството има нормативно задължение да извършва разходи за транспорт, преработка и съхранение на отработено ядрено гориво в Русия 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. Тъй като не е изготвена национална дългосрочна стратегия за управление на отработеното ядрено гориво, Дружеството не може надеждно да оцени задължението си във връзка с управлението на отработено ядрено гориво.

Към 31.12.2015 г., съгласно актуализираната Стратегия за управление на ядреното гориво до 2030 г. и в съответствие с действащите Счетоводни политики на дружеството и изискванията на МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“ е начислена провизия за транспорт на ОЯГ, касаеща неосъществен превоз за 2015 г. Провизията е в размер на 29,942 хил. лв.

### ***Провизия за извеждане на ядрени съоръжения от експлоатация***

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 ДКЕВР, 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 финансираня 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 към 30 септември 2016 г., 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 Дружеството). Тъй като към датата 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 септември 2016 г. и 31 декември 2015 г.

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

Няма значими събития след датата на съставяне на междинния финансов отчет - 14.10.2016 г.