

---

Междинен съкратен консолидиран финансов  
отчет

АЕЦ КОЗЛОДУЙ ЕАД

30 септември 2016 г.

---

# 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

# Междинен съкратен консолидиран 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	2,793,933	2,866,225
Нематериални активи	5	6,067	5,583
Инвестиционни имоти		3,034	3,034
Други дългосрочни вземания	7	3,630	3,630
Финансови активи на разположение за продажба		232	232
Отсрочени данъчни активи		37	37
Нетекущи активи		<b>2,806,933</b>	<b>2,878,741</b>
<b>Текущи активи</b>			
Ядрено гориво		255,780	235,901
Материални запаси		61,348	59,247
Търговски и други вземания		61,399	56,340
Вземания от свързани лица	12.4	120,995	101,211
Вземания за данъци върху доходите		363	617
Пари и парични еквиваленти	8	69,582	92,624
Текущи активи		<b>569,467</b>	<b>545,940</b>
<b>Общо активи</b>		<b>3,376,400</b>	<b>3,424,681</b>

Съставил:   
/Мargarита Мънкова/

Изпълнителен директор:   
/Иван Андреев/

Дата на съставяне: 31 октомври 2016г.



# Междинен съкратен консолидиран 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	9.1	236,168	196,493
Законов резерв	9.2	19,757	16,669
Преоценъчен резерв на нефинансови активи		1,387,377	1,387,586
Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи		(29,979)	(19,883)
Други резерви		984,272	982,594
Неразпределена печалба		50,717	93,911
<b>Общо собствен капитал, полагащ се на акционера на компанията майка</b>		<b>2,648,312</b>	<b>2,657,370</b>
Неконтролиращо участие		385	348
<b>Общо собствен капитал</b>		<b>2,648,697</b>	<b>2,657,718</b>
<b>Пасиви</b>			
<b>Нетекущи пасиви</b>			
Заеми	10	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		40,214	24,375
Отсрочени данъчни пасиви		185,319	189,280
<b>Нетекущи пасиви</b>		<b>519,991</b>	<b>553,603</b>
<b>Текущи пасиви</b>			
Търговски и други задължения		109,457	104,609
Задължения към свързани лица	12.4	3,291	10,361
Заеми	10	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		9,039	15,562
Задължения за данък върху доходите		2,821	5
Провизии за ОЯГ		29,942	29,942
<b>Текущи пасиви</b>		<b>207,712</b>	<b>213,360</b>
<b>Общо пасиви</b>		<b>727,703</b>	<b>766,963</b>
<b>Общо собствен капитал и пасиви</b>		<b>3,376,400</b>	<b>3,424,681</b>

Съставил:   
/Мargarита Мънкова/

Изпълнителен директор:   
/Ивач Андреев/

Дата на съставяне: 31 октомври 2016г.



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

	Пояснение	За 9 месеца	За 9 месеца
		към 30 септември 2016	към 30 септември 2015
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на електроенергия		623,633	628,036
Приходи от продажба на топлоенергия		1,239	1,366
<b>Приходи от продажби на продукцията</b>		<b>624,872</b>	<b>629,402</b>
Приходи от финансираня		2,264	750
Приходи от продажба на услуги, стоки и други продажби		12,255	14,812
Разходи за материали		(84,619)	(76,823)
Разходи за външни услуги		(99,492)	(65,080)
Разходи за персонала		(141,451)	(140,703)
Разходи за амортизация	4,5	(133,820)	(120,656)
Други разходи		(99,026)	(82,032)
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>43,178</b>	<b>126,488</b>
Финансови разходи		(2,926)	(2,564)
Финансови приходи		611	2,681
<b>Печалба преди данъци</b>		<b>40,863</b>	<b>126,605</b>
Разходи за данъци върху дохода	11	(104)	(7,923)
<b>Печалба за периода от продължаващи дейности</b>		<b>40,759</b>	<b>118,682</b>
Загуба за периода от преустановени дейности	6	-	(14)
<b>Печалба за периода</b>		<b>40,759</b>	<b>118,668</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
Преоценки на задълженията по планове с дефициранни доходи		(11,218)	-
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата		1,122	(106,303)
<b>Друг всеобхватен доход, нетно от данъци</b>		<b>(10,096)</b>	<b>956,731</b>
<b>Общо всеобхватен доход за периода</b>		<b>30,663</b>	<b>1,075,399</b>
Печалба за периода, полагаш се на:			
Акционер на компанията майка		38,313	111,548
Неконтролиращото участие		2,446	7,120
Общо всеобхватен доход за периода, полагаш се на:			
Акционер на компанията майка		28,823	1,068,279
Неконтролиращото участие		1,840	7,120

Съставил:

/Мargarита Мънкова/

Изпълнителен директор:

Иван Андреев/

Дата на съставяне: 31 октомври 2016г



## Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в хил. лв.	Акционерен капитал		Преоценъчен резерв на нефинансови активи		Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи		Други резерви		Неразпределена печалба		Общо собствено капитал на акционера на компанията майка		Общо Некоитр олиращо участие капитал		
	196,493	16,669	1,387,586	(19,883)	982,594	93,911	2,657,370	348	2,657,718	(39,672)	(39,672)	(10,096)	40,759	37	40,796
Салдо към 1 януари 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сделки с едноличния собственик</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци	-	-	-	(10,096)	-	-	(10,096)	-	-	-	-	(10,096)	-	-	(10,096)
Печалба за периода	-	-	-	-	-	-	-	-	40,759	-	-	40,759	37	-	40,796
<b>Общ всеобхватен доход за периода</b>	-	-	-	(10,096)	-	-	(10,096)	-	40,759	-	-	30,663	37	-	30,700
Увеличаване на капитал и резерви за сметка на неразпределена печалба	39,675	3,088	-	-	1,681	-	-	1,681	(44,444)	-	-	-	-	-	-
Презвръщане на преоценъчен резерв на нефинансови активи в неразпределена печалба	-	-	(209)	-	(3)	-	-	(3)	163	-	(209)	160	-	(209)	(11)
Други изменения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Салдо към 30 септември 2016 г.</b>	<b>236,168</b>	<b>19,757</b>	<b>1,387,377</b>	<b>(29,979)</b>	<b>984,272</b>	<b>50,717</b>	<b>2,648,312</b>	<b>385</b>	<b>2,648,697</b>	<b>(39,672)</b>	<b>(39,672)</b>	<b>(10,096)</b>	<b>40,759</b>	<b>37</b>	<b>30,700</b>

Съставил:  /Маргарита М'никова/

Дата на съставяне: 31 октомври 2016г.

Изпълнителен директор:  Иван Андриев/



## Междинен съкратен консолидиран отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в хил. лв.	Акционерен капитал	Законови резерви	Проецентилен резерв на нефинансови активи	Проецентилен резерв на дефинирани доходи	Резерв от преоценки по планове с дефинирани доходи	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал на акционерите	Неконтр омиращо участие	Общо собствен капитал
<b>Сaldo към 1 януари 2015 г.</b>	165,607	15,404	430,984	(5,961)	983,049	88,195	1,677,278	292	1,677,570	
Дивиденди	-	-	-	-	-	(46,330)	(46,330)	-	(46,330)	
<b>Сделки с едноличния собственик</b>	-	-	-	-	-	(46,330)	(46,330)	-	(46,330)	
Други всеобхватен доход, нетно от данъци	-	-	956,731	-	-	-	956,731	-	956,731	
Печалба за периода	-	-	-	-	-	118,668	118,668	63	118,731	
<b>Общ всеобхватен доход за периода</b>	-	-	<b>956,731</b>	-	-	<b>118,668</b>	<b>1,075,399</b>	<b>63</b>	<b>1,075,462</b>	
Увеличаване на капитала и резерви за сметка на неразпределена печалба	30,886	1,115	-	-	-	(32,061)	-	-	-	
Покриване на задълж. за сметка на резерви	-	-	265	-	(1,105)	1,105	-	-	-	
Прехвърляне на процентен резерв на нефинансови активи в неразпределена печалба	-	-	-	-	-	(265)	-	-	-	
Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	(2)	(10)	(12)	-	(12)	
<b>Сaldo към 30 септември 2015 г.</b>	<b>196,493</b>	<b>16,579</b>	<b>1,387,980</b>	<b>(5,961)</b>	<b>981,942</b>	<b>129,302</b>	<b>2,706,335</b>	<b>355</b>	<b>2,706,690</b>	


Съставил:  /Маргарита Мънкова/  
 Изпълнителен директор:  /Иван Андриев/



Дата на съставяне: 31 октомври 2016г.

## Междинен съкратен консолидиран отчет за паричните потоци

Пояснение	За 9 месеца	За 9 месеца
	към 30 септември 2016	към 30 септември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
<b>Оперативна дейност</b>		
Постъпления от клиенти	627,030	735,880
Плащания към доставчици	(223,087)	(228,041)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(141,073)	(138,777)
Платени такси, комисионни и други подобни	(37)	(111)
Плащания към фонд „РАО“, фонд „ИЕЯС“ и фонд „СЕС“ (Плащания за)/постъпления от данък върху дохода	(96,329)	(68,837)
Парични потоци, свързани с други данъци и плащания към държавния бюджет	87	(1,559)
Парични потоци, свързани със застраховки	(77,324)	(88,996)
Други парични потоци от оперативна дейност - нетно	(7,278)	(8,839)
Нетен паричен поток от пролъжващи дейности	29,709	34,442
Нетен паричен поток от преустановени дейности	111,698	235,162
<b>Нетен паричен поток от оперативна дейност</b>	<b>6</b>	<b>(14)</b>
	<b>111,698</b>	<b>235,148</b>
<b>Инвестиционна дейност</b>		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(90,390)	(95,911)
Придобиване на нематериални активи	3	-
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	-	-
Получени михви	-	-
Получени дивиденди	303	272
<b>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</b>	<b>(90,084)</b>	<b>(92,439)</b>
<b>Финансова дейност</b>		
Плащания по получени заеми	(41,806)	(38,750)
Платени михви	(2,850)	(3,714)
Други плащания	-	318
<b>Нетен паричен поток от финансова дейност</b>	<b>(44,656)</b>	<b>(42,146)</b>
<b>Нетна промяна в пари и парични еквиваленти</b>	<b>(23,042)</b>	<b>100,563</b>
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	92,624	23,486
<b>Пари и парични еквиваленти в края на периода</b>	<b>8</b>	<b>69,582</b>
	<b>124,049</b>	<b>124,049</b>

Съставил:   
/Маргарита Мънкова/

Изпълнителен директор:   
/Иван Андреев/

Дата на съставяне: 31 октомври 2016г





# Пояснения към междинния съкратен консолидиран финансов отчет

## 1. Предмет на дейност

Компанията майка „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД („Дружеството“) е акционерно дружество, учредено с решение № 582 от 2000 г. на Врачанския окръжен съд, със седалище гр. Козлодуй, област Враца, България. Дружеството е учредено на 28 април 2000 г. като акционерно дружество с едноличен собственик държавата - Република България чрез отделяне от „Национална електрическа компания“ ЕАД („НЕК“ ЕАД). Дружеството е правопреемник 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 компанията-майка включва използването на атомната енергия за производство на електрическа и топлинна енергия.

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

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

Жаклен 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. компанията-майка се представява от изпълнителния директор Иван Андреев.

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

Този междинен съкратен консолидиран 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 консолидиран финансов отчет на компанията-майка към 31 декември 2015 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Междинният съкратен консолидиран финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на компанията-майка. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2015 г.), освен ако не е посочено друго.

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

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

Към датата на изготвяне на настоящия междинен съкратен консолидиран финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Групата да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще.

Прогнозите за бъдещото развитие на Групата за периода 2016-2020 г. предвиждат инвестиции за над 846 млн. лв. Отчитайки ниското ниво на събиремост 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 Групата ще разполага с достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван при изготвянето на междинния съкратен консолидиран финансов отчет.

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

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

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

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

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

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

**Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (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.);

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

**Изменение на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ и МСС 41 „Земеделие“** – Земеделие: Плододайни 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 и/или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно, не са взети в предвид при изготвянето на този съкратен междинен консолидиран финансов отчет. Датите на влизане в сила ще зависят от решенията за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

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

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

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

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

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

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

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

**Промени в МСС 12 „Данъци върху дохода“** – 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 консолидиран финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Групата и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези оповестени в годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2015 г.

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

### **3.4. Управление на риска относно финансови инструменти**

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

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

#### 4. Имоти, машини и съоръжения

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

За шестмесечие към 30 септември 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.
<b>Отчетна стойност</b>						
Салдо към 1 януари 2016 г.	467,469	2,041,219	7,676	65,927	411,640	2,993,931
Новопридобити	46,039	126,700	653	50	147,272	320,714
Отписани	-	(759)	(14)	(110)	(259,931)	(260,814)
<b>Салдо към 30 септември 2016 г.</b>	<b>513,508</b>	<b>2,167,160</b>	<b>8,315</b>	<b>65,867</b>	<b>298,981</b>	<b>3,053,831</b>
<b>Амортизация</b>						
Салдо към 1 януари 2016 г.	(7,429)	(82,053)	(870)	(37,354)	-	(127,706)
Начислена	(9,519)	(119,734)	(801)	(2,794)	-	(132,848)
Отписана	-	538	8	110	-	656
<b>Салдо към 30 септември 2016 г.</b>	<b>(16,948)</b>	<b>(201,249)</b>	<b>(1,663)</b>	<b>(40,038)</b>	<b>-</b>	<b>(259,898)</b>
<b>Балансова стойност към 30 септември 2016 г.</b>	<b>496,560</b>	<b>1,965,911</b>	<b>6,652</b>	<b>25,829</b>	<b>298,981</b>	<b>2,793,933</b>

За годината към 31 декември 2015 г.	Земни 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.
<b>Отчетна стойност</b>						
Салдо към 1 януари 2015 г.	272,450	1,477,623	8,025	66,053	411,750	2,235,901
Придобити	293	149,963	1,006	130	152,480	303,872
Отписани	-	(7,645)	(65)	(256)	(152,590)	(160,556)
Трансфер	(3,034)	9	(9)	-	-	(3,034)
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)
<b>Салдо към 31 декември 2015 г.</b>	<b>467,469</b>	<b>2,041,219</b>	<b>7,676</b>	<b>65,927</b>	<b>411,640</b>	<b>2,993,931</b>
<b>Амортизация</b>						
Салдо към 1 януари 2015 г.	(24,842)	(354,879)	(1,890)	(33,895)	-	(415,506)
Начислена	(12,787)	(141,656)	(818)	(3,713)	-	(158,974)
Отписана	-	948	21	254	-	1,223
Преоценка за сметка на натрупана амортизация	30,200	413,534	1,817	-	-	445,551
<b>Салдо към 31 декември 2015 г.</b>	<b>(7,429)</b>	<b>(82,053)</b>	<b>(870)</b>	<b>(37,354)</b>	<b>-</b>	<b>(127,706)</b>
<b>Балансова стойност към 31 декември 2015 г.</b>	<b>460,040</b>	<b>1,959,166</b>	<b>6,806</b>	<b>28,573</b>	<b>411,640</b>	<b>2,866,225</b>

## Преглед за преоценка

Съгласно счетоводната политика на Групата имотите, машините и съоръженията се преоценяват на 3 години или на по-кратки срокове. Съгласно счетоводната политика на Групата честотата на последващите 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 компанията-майка фактори. Степента и посоката на тази корекция зависи от броя и характеристиките на наблюдаваните пазарни сделки с подобни имоти, които са използвани за целите на оценката. Въпреки че тези данни са субективна преценка, ръководството счита, че крайната оценка не би се повлияла значително от други възможни предложения.

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

## Обезпечения по кредити

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

## Други оповестявания

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

## 5. Нематериални активи

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

За шестмесечие към 30 юни 2016 г.	Продукти от развойна дейност	Патенти и лицензи	Софтуер	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<b>Отчетна стойност</b>					
Салдо към 1 януари 2016 г.	47,578	3,038	13,713	69,749	134,078
Новопридобити	-	1,309	148	-	1,457
Отписани		18			18
Салдо към 30 септември 2016 г.	47,578	4,329	13,861	69,749	135,517
<b>Амортизация</b>					
Салдо към 1 януари 2016 г.	(45,284)	(2,355)	(11,113)	(69,743)	(128,495)
Начислена	(403)	(103)	(466)	-	(972)
Отписана		17			17
Салдо към 30 септември 2016 г.	(45,687)	(2,441)	(11,579)	(69,743)	(129,450)
<b>Балансова стойност към 30 юни 2016 г.</b>	<b>1,891</b>	<b>1,888</b>	<b>2,282</b>	<b>6</b>	<b>6,067</b>

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.
<b>Отчетна стойност</b>					
Салдо към 1 януари 2015 г.	47,597	3,195	13,620	69,749	134,161
Придобити	-	5	628	-	633
Отписани	(19)	(162)	(535)	-	(716)
Салдо към 31 декември 2015 г.	47,578	3,038	13,713	69,749	134,078
<b>Амортизация</b>					
Салдо към 1 януари 2015 г.	(44,139)	(2,320)	(10,832)	(69,743)	(127,034)
Начислена	(1,164)	(197)	(816)	-	(2,177)
Отписана	19	162	535	-	716
Салдо към 31 декември 2015 г.	(45,284)	(2,355)	(11,113)	(69,743)	(128,495)
<b>Балансова стойност към 31 декември 2015 г.</b>	<b>2,294</b>	<b>683</b>	<b>2,600</b>	<b>6</b>	<b>5,583</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 АЕЦ „РАО“ съгласно подписани двустранни приемо-предавателни протоколи.

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

	30 септември 2016 хиЛ. лв.	30 септември 2015 хиЛ. лв.
Разходи за външни услуги	-	(14)
<b>Загуба за периода от преустановени дейности</b>	<b>-</b>	<b>(14)</b>

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

	30 септември 2016 хиЛ. лв.	30 септември 2015 хиЛ. лв.
<b>Оперативна дейност</b>		
Други плащания	-	(14)
<b>Нетен паричен поток от преустановена дейност</b>	<b>-</b>	<b>(14)</b>

## 7. Други дългосрочни вземания

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

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

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

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

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

## 8. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	30 септември 2016	31 декември 2015
	хиляд. лв.	хиляд. лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	48,548	75,656
- евро	21,028	16,896
- щатски долари	6	69
- британски лири	-	-
- други	-	3
<b>Пари и парични еквиваленти</b>	<u>69,582</u>	<u>92,624</u>

## 9. Собствен капитал

### 9.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството-майка 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.

	За деветмесечие към 30 септември 2016	За годината към 31 декември 2015
	Брой акции	Брой акции
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на периода	23,616,526	16,560,686
Емисия на акции	-	3,088,600
<b>Общ брой акции, оторизирани в края на периода</b>	<b>23,616,526</b>	<b>19,649,286</b>

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

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

## 9.2. Законови резерви

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

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

## 9.3. 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 хиляди л.в.

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 педент на стойност 39,672 хиляди л.в., представляващи главница и лихви по Договор № 1511Н-1106001/11.06.2015 г., сключен между „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД и „Национална електрическа компания“ ЕАД, за изкупуване на енергия по регулирани цени. На 28 юни 2016 г. е сключен договор № 860000010 за прехвърляне на вземане.

	30 септември 2016
	хиляди л.в.
<b>Салдо към 1 януари 2015 г.</b>	<b>-</b>
Деклариран дивидент	46 330
Прихванати дивиденди	(46 330)
<b>Салдо към 31 декември 2015 г.</b>	<b>-</b>
Деклариран дивидент	39 672
Прихванати дивиденди	(36,672)
<b>Салдо към 30 септември 2016 г.</b>	<b>-</b>



## 10. Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

	30 септември 2016	31 декември 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 належ. 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 належ 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 годината, приключваща на 31 декември 2015 г.</b>	
Начално салдо към 1 януари 2015 г.	236,289
Платени през периода	(44,250)
<b>Крайно салдо към 31 декември 2015 г.</b>	<b>192,039</b>
<b>За периода, приключващ на 30 септември 2016 г.</b>	
Начално салдо към 1 януари 2016 г.	192,039
Платени през периода	(41,808)
<b>Крайно салдо към 30 септември 2016 г.</b>	<b>150,231</b>

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

Разходът за данък върху дохода, признат в междинния съкратен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към 30 септември 2016 г. е 104 хиЛ. лв. (30 септември 2015 г.: 7,923 хиЛ. лв.).

## 12. Сделки със свързани лица

Групата оповестява следните свързани лица:

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

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

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

„Национална Електрическа Компания“ ЕАД  
„ТЕЦ Марица Изток 2“ ЕАД  
„Мини Марица - Изток“ ЕАД  
„Булгаргаз“ ЕАД  
„Булгартел“ ЕАД  
„Бутартрансгаз“ 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 „Алианс България“ АД

**Ключов ръководен персонал на предприятието:**

Жаклен Йосиф Косев - 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 Дипчев – Член на СД  
Петър 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 и не подлежат на никакви гаранции.

**12.1. Сделки с едноличния собственик**

	30 септември 2016	30 септември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Покупки на услуги от „БЕХ“ ЕАД	177	271
Продажба на услуги на БЕХ ЕАД	108	1
Разпределени дивиденди	39,672	46,330

**12.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол**

	30 септември 2016	30 септември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
<b>Продажба на стоки и услуги:</b>		
- продажба на стоки на „ИЕК“ ЕАД	112,422	81,166
- мхви, начислени на „НБК“ ЕАД	5,736	2,716
- продажба на стоки на „БНГБ“ ЕАД	21,626	-
- продажба на услуги на „ЕСО“ ЕАД	423	155
- продажба на стоки на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД	5,030	-
- мхви, начислени на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД	266	-

- продажба на услуги - ЗАД „Енергия“	3	1
Дивиденсти, разпределени от ЗАД „Енергия“	302	272

**Покупки на стоки и услуги:**

- покупки на стоки от „НЕК“ ЕАД	16	83
- покупки на услуги от „НЕК“ ЕАД	87	130
- покупки на услуги от „БНЕБ“ ЕАД	103	-
-покупка на стоки и услуги от „ЕСО“ ЕАД	575	4,995
- покупка на стоки от „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД	220	-
-покупка на услуги от ЗАД „Енергия“	7,611	5,864
-покупка на услуги от „Мини Марица изток“ ЕАД	1	-

**12.3. Сделки с ключов управленски персонал**

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

	30 септември 2016	30 септември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	300	280
Разходи за социални осигуровки	22	27
Социални разходи	21	21
Служебни автомобили	21	28
Общо краткосрочни възнаграждения	<b>364</b>	<b>356</b>

**12.4. Разчети със свързани лица**

	30 септември 2016 г.	31 декември 2015 г.
	хил.лв.	хил.лв.
<b>Текущи вземания</b>		
- <i>едноличният собственик</i>		
БЕХ ЕАД-търговски	29	28
- <i>свързани лица под общ контрол</i>		
НЕК ЕАД - търговски, мхвн	115,006	99,605
ЕСО ЕАД - търговски	382	387
ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД	5,302	-
„БЕНБ“ ЕАД	276	-
- <i>други свързани лица</i>		
ЗАД Енергия	-	1,191
Общо вземания от свързани лица	<b>120,995</b>	<b>101,211</b>

	30 септември 2016 г.	31 декември 2015 г.
	хил.лв.	хил.лв.
<b>Текущи задължения</b>		
- <i>едноличния собственик</i>		
БЕХ ЕАД - дивидент	-	-
БЕХ ЕАД - търговски	-	60
- <i>свързани лица под общ контрол</i>		

НЕК ЕАД - търговски	660	169
ЕСО ЕАД - търговски	5	2
„БЕНБ“ ЕАД	100	
- други свързани лица		
ЗАД Енергия	2,526	10,130
<b>Общо задължения към свързани лица</b>	<b>3,291</b>	<b>10,361</b>

### 13. Поети ангажименти и условни пасиви

#### Капиталови ангажименти

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

Сумата на договорените ангажименти по придобиване на ядрено гориво към 30 септември 2016 г. е 33,311 хил. лв. (17,032 хил. евро).

#### Правни искиове:

Срещу Групата има заведени правни искиове в размер на 182 хил. лв. (30.09.2015 г. - 54 хил. лв.)

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

#### Гаранции:

В полза на Групата са открити банкови гаранции в размер на 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. Групата е превела по банкова сметка на „ЕСО“ ЕАД гаранционни депозити съответно 326 хил. лв. във връзка със сключен договор за продажба на електрическа енергия и 7 хил. лв. за достъп и пренос на ел. енергия.

#### Застраховки:

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

#### Провизии

##### *Провизия за транспорт, преработка и съхранение на отработено ядрено гориво*

Съгласно действащата Стратегия за управление на отработеното ядрено гориво и радиоактивните отпадъци до 2030 г., приета с решение на Министерския съвет на 02.09.2015 г., „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД има нормативно задължение да извърши транспорт на минимум 50 тона тежък метал годишно отработено ядрено гориво за преработка и съхранение в Русия. Към 31.12.2015г. Дружеството има задължение да извърши още 2 транспорта на отработено ядрено гориво в размер на минимум 50 тона тежък метал годишно. Провизията за задължения за отработено ядрено гориво се базира на най-

добрата преценка на ръководството за разходите, които ще бъдат извършени през следващия отчетен период за транспорт, преработка и съхранение на отработено ядрено гориво. Към 31.12.2015г във финансовия отчет е призната провизия за отработено ядрено гориво в размер на 29 942 хил. лв., което е изчисленото задължение за очаквано едно извозване през 2016г с оглед на това, че част от отработеното ядрено гориво може да се съхранява в притежаваните от Дружеството хранилища, използвани за съхраняване на отработено ядрено гориво.

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

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

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

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

- Дружеството е подчинено на специални нормативни актове – Закон за безопасното използване на ядрената енергия, Наредби за ценообразуване и приети от Министерския съвет Постановления за набиране на средства във фонд „РАО“ и фонд „ПЕЯС“. 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 „ПЕЯС“ и „РАО“;
- Във връзка със споразуменията с Европейската комисия за предсрочно затваряне на блокове от 1 до 4 са договорени от Държавата, финансирания от външни източници за изграждане на хранилище за сухо съхранение на отработеното ядрено гориво (ОЯГ), за покриване на разходи за заплати и осигуровки на персонала от трети и четвърти блок и други финансирания;
- Извършено е безвъзмездно предаване на активите от първи и втори блок през декември 2008 г. съгласно Решение № 839 на Министерски съвет от „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД на АП „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 АП „РАО“. На 01.03.2013 г. имуществото, принадлежащо към 3 и 4 блок, заедно със съответния персонал са прехвърлени на АП „РАО“.

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

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

Няма значими събития след датата на съставяне на междинния финансов отчет - 31.10.2016 г.