

Предварителен Междинен съкратен
индивидуален финансов отчет

АЕЦ КОЗЛОДУЙ ЕАД

31 декември 2016 г.



“АЕЦ КОЗЛОДУЙ” ЕАД

Съдържание

Предварителен Междинен съкратен отчет за финансовото състояние

Предварителен Междинен съкратен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

Предварителен Междинен съкратен отчет за промените в собствения капитал

Предварителен Междинен съкратен отчет за паричните потоци

Пояснения към Предварителния междинен съкратен индивидуален финансов отчет

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Съвет на директорите към дата на издаване на предварителния междинен финансов отчет

Жаклен Коев – 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

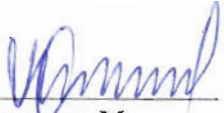
ТБ Инвестбанк АД

Интернешънъл Асетбанк АД

ТБ ЦКБ АД

Предварителен междинен съкратен отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31декември 2016	31 декември 2015
		хил. лв.	хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	2,759,888	2,836,880
Нематериални активи	5	5,923	5,573
Инвестиционни имоти		4,059	3,034
Инвестиции в дъщерни предприятия		15,161	15,161
Предоставени заеми на свързани лица		14,940	17,090
Инвестиции на разположение за продажба		232	232
Други вземания		3,630	3,630
Нетекущи активи		2,803,833	2,881,600
Текущи активи			
Ядрено гориво		224,810	235,901
Материални запаси		59,770	59,156
Търговски и други вземания		52,768	56,133
Предоставени засми на свързани лица		2,352	2,860
Вземания от свързани лица		119,465	98,471
Вземания за данъци върху доходите		832	617
Пари и парични еквиваленти	7	76,018	89 851
Текущи активи		536,015	542,989
Общо активи		3,339,848	3,424,589

Съставил: 
/Маргарита Мънкова/

Изпълнителен директор: 
/Иван Андреев/

Дата: 27 януари 2017 г.



Предварителен междинен съкратен отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви

Собствен капитал и пасиви		31 декември 2016	31 декември 2015
	Пояснение	хил. лв.	хил. лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	8.1	236,165	196,493
Законови резерви	8.2	19,649	16,561
Преоценъчен резерв на нефинансови активи		1,385,611	1,385,905
Актюерски печалби и загуби		(30,525)	(19,883)
Други резерви		984,126	984,126
Неразпределена печалба		13,290	94,536
Общо собствен капитал		2,608,316	2,657,738

Пасиви

Нетекущи пасиви

Заеми	9.	105,004	147,788
Задържани суми по договори за строителство		79	1,471
Финансирания		185,509	190,689
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране		44,074	24,375
Отсрочени данъчни пасиви		184,164	189,091
Нетекущи пасиви		518,830	553,414

Текущи пасиви

Търговски и други задължения		121,156	103,853
Задължения към свързани лица		1,051	11,377
Заеми	9.	44,268	46,058
Финансирания		6,128	1,047
Задържани суми по договори за строителство		3,530	5,776
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране		6,627	15,384
Провизии за ОЯГ		29,942	29,942
Текущи пасиви		212,702	213,437
Общо пасиви		731,532	766,851

Общо собствен капитал и пасиви

Общо собствен капитал и пасиви	3,339,848	3,424,589
---------------------------------------	------------------	------------------

Съставил:


/Маргарита Мънкова/

Изпълнителен директор:


/Иван Андреев/


Дата: 27 януари 2017 г.

Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в хил. лв.	Акционерен капитал	Законови резерви	Преоценъчен резерв на нефинансови активи	Актуерски печалби и загуби	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2015 г.	165,607	15,385	429,303	(5,961)	984,126	90,361	1,678,821
Дивиденди	-	-	-	-	-	(46,330)	(46,330)
Сделки с едноличния собственик	-	-	-	-	-	(46,330)	(46,330)
Печалба за годината	-	-	-	-	-	82,434	82,434
Друг всеобхватен доход	-	-	956,731	(13,920)	-	82,434	1,025,245
Общ всеобхватен доход за периода	-	-	956,731	(13,920)	-	82,434	1,025,245
Увеличаване на капитала за сметка на неразпределена печалба	30,886	-	-	-	-	(30,886)	-
Увеличаване на резерви за сметка на неразпределена печалба	-	1,175	-	-	-	(1,175)	-
Прехвърляне на преоценъчен резерв на нефинансови активи в неразпределена печалба	-	-	-	-	-	-	-
Други изменения в собствения капитал	-	-	(130)	-	-	130	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	196,493	16,561	1,385,905	(19,883)	984,126	94,536	2,657,738

Съставил: Маргарита Мънкова

Изпълнителен директор: Иван Андреев

Дата: 27 януари 2017 г.



Предварителен междинен съкратен отчет за паричните потоци

Пояснение	За 12 месеца към 31 декември 2016	За 12 месеца към 31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	855,829	941,056
Плащания към доставчици	(321,507)	(295,914)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(185,103)	(183,654)
Платени такси, комисионни и други подобни	(36)	(192)
Плащания към фонд „РАО“, фонд „ИЕЯСи фонд „СЕС“	(124,895)	(100,556)
Плащания за данък върху дохода	(5,096)	(16,394)
Парични потоци, свързани с други данъци и плащания към държавния бюджет	(97,138)	(101,821)
Парични потоци, свързани със застраховки	(9,876)	(10,706)
Други парични потоци от оперативна дейност - нетно	45,411	54,665
Нетен паричен поток от продължаващи дейности	157,589	286,484
Нетен паричен поток от преустановени дейности	6.	(15)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	157,589	286,469
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(127,967)	(173,474)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	3	3,200
Постъпления от предоставени заеми	2,634	1,372
Получени лихви	475	531
Получени дивиденди	529	712
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(124,326)	(167,659)
Финансова дейност		
Плащания по получени заеми	(44,251)	(44,251)
Платени лихви	(2,845)	(3,628)
Плащания на дивиденди	8.3	-
Нетен паричен поток от финансова дейност	(47,096)	(47,879)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(13,833)	70,931
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	89,851	18,920
Пари и парични еквиваленти в края на периода	7 76,018	89,851

Съставил:


/Маргарита Мънкова/

Изпълнителен директор:


/Иван Андреев/

Дата: 27 януари 2017 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 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 Дружеството включва използването на атомната енергия за производство на електрическа и топлинна енергия.

Към 31 декември 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 31 декември 2016 г. Дружеството се представлява от изпълнителния директор Иван Андреев.

2. Основа за изготвяне на междинния съкратен индивидуален финансов отчет

Този предварителен междинен съкратен индивидуален финансов отчет за период от една година до 31 декември 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).

Предварителния междинен 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 предварителен междинен съкратен отчет е индивидуален. Дружеството изготвя и предварителен 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“.

Предварителния междинен съкратен индивидуален финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия предварителен 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 2017-2021 г. предвиждат инвестиции за над 880 млн. лв. и са предвидени за реализиране на приоритетните за Дружеството инвестиционни проекти. Отчитайки ниското ниво на събираемост на вземанията от продажби на електроенергия на Обществения доставчик през последните години и предвид значителното занижаване на цената за

разполагаемост на регулирания пазар, се очаква недостиг на средства за реализиране на предвидените инвестиционни проекти през 2016 г. и 2017 г.

В резултат на извършения преглед на дейността и възможното осигуряване на допълнително финансиране ръководството очаква, че Дружеството ще разполага с достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван при изготвянето на междинния индивидуален финансов отчет.

3. Счетоводна политика и промени през периода

Дружеството не е извършвало промени в счетоводната си политика във връзка с прилагането на всички нови и/или ревизирани МСФО, които са ефективни за текущия отчетен период, започващ на 01.01.2016г., тъй като през периода не е имало обекти или операции, които са засегнати от промените и измененията в МСФО. Ефектът от промените в МСФО за дружеството е единствено във въвеждане на нови и разширяване на съществуващи оповестявания и представяне на финансовите отчети без това да се отразява върху сумите, отчетени в тях. Към датата на одобрение за издаване на настоящия предварителен 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: Плододайна 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 Европекската 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 предварителния междинен индивидуален 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.

Предварителния междинен 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:

Към 31 декември 2016 г.	Земя и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Стопанск и инвентар и други	Разходи за придобиване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2016 г.	455,040	2,031,412	7,408	65,814	402,215	2,961,889
Новопридобити	46,196	144,120	782	149	248,876	440,123
Отписани	-	(1,010)	(15)	(184)	(339,478)	(340,687)
Салдо към 31 декември 2016 г.	501,236	2,174,522	8,175	65,779	311,613	3,061,325
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2016 г.	(6,115)	(80,847)	(620)	(37,427)	-	(125,009)
Начислена	(12,777)	(159,810)	(1,071)	(3,725)	-	(177,383)
Отписана	-	765	7	183		955
Салдо към 31 декември 2016 г.	(18,892)	(239,892)	(1,684)	(40,969)	-	(301,437)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	482,344	1,934,630	6,491	24,810	311,613	2,759,888

За годината към 31 декември 2015 г.	Земя и сград и	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Стопанск и инвентар и други	Разходи запридо- биване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетнастойност						
Салдокъм 1 януари 2015 г.	260 021	1 467 825	7 757	65 942	403 200	2 204 745
Придобити	293	149 915	1 006	128	151 605	302 947
Отписани	-	(7 606)	(65)	(256)	(152 590)	(160 517)
Трансферкъминвестицион ниимоти	(3 034)	-	-	-	-	(3 034)
Трансфер	-	9	(9)	-	-	-
Преоценкапризната в капитала	244 987	836 679	688	-	-	1 082 354
Обезценкапризната в капитала	(17 243)	(1 880)	(198)	-	-	(19 321)
Обезценкапризната в печалби и загуби	(883)	(1 300)	-	-	-	(2 183)
Обезценкавъзстановена в печалби и загуби	1 099	1 304	46	-	-	2 449
Преоценказа сметкананатру панаамортизация	(30 200)	(413 534)	(1 817)	-	-	(445 551)
Салдокъм 31 декември 2015 г.	455 040	2 031 412	7 408	65 814	402 215	2 961 889
Амортизация						
Салдокъм 1 януари 2015 г.	(24 034)	(354 060)	(1 640)	(33 972)	-	(413 706)
Начислена	(12 281)	(141 230)	(818)	(3 709)	-	(158 038)
Отписана	-	909	21	254	-	1 184
Преоценказа сметкананатру панаамортизация	30 200	413 534	1 817	-	-	445 551
Салдокъм 31 декември 2015 г.	(6 115)	(80 847)	(620)	(37 427)	-	(125 009)
Балансовастойност към 31 декември 2015 г.	448 925	1 950 565	6 788	28 387	402 215	2 836 880

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 периодиможет да бъде анализирана, както следва:

За годината към 31 декември 2016 г.	Продукти от развойна дейност	Патенти и лицензи	Софтуер	Други	Общо
	хила. лв.	хила. лв.	хила. лв.	хила. лв.	хила. лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2016 г.	47,578	2,976	13,677	69,743	133,974
Новопридобити	-	1,309	372	-	1,681
Отписани		19	7		26
Салдо към 31 декември 2016 г.	47,578	4,266	14,042	69,743	135,629
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2016 г.	(45,284)	(2,331)	(11,043)	(69,743)	(128,401)
Начислена	(538)	(159)	(632)	-	(1,329)
Отписана		20	4		24
Салдо към 31 декември 2016 г.	(45,822)	(2,470)	(11,671)	(69,743)	(129,706)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	1,756	1,796	2,371	-	5,923

За годината към 31 декември 2015 г.	Продукти от развойна дейност	Патенти и лицензи	Софтуер	Други	Общо
	хила. лв.	хила. лв.	хила. лв.	хила. лв.	хила. лв.
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари 2015 г.	47,597	3,133	13,586	69,743	134,059
Придобити	-	-	626	-	626
Отписани	(19)	(157)	(535)	-	(711)
Салдо към 31 декември 2015 г.	47,578	2,976	13,677	69,743	133,974
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2015 г.	(44,139)	(2,295)	(10,764)	(69,743)	(126,941)
Начислена	(1,164)	(193)	(814)	-	(2,171)
Отписана	19	157	535	-	711
Салдо към 31 декември 2015 г.	(45,284)	(2,331)	(11,043)	(69,743)	(128,401)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	2,294	645	2,634	-	5,573

6. Активи и групи за освобождаване, класифицирани като държани за продажба

На 19 декември 2012 г. е взето Решение № 1138 на Министерския съвет за обявяването на блокове 3 и 4 на АЕЦ „Козлодуй“ за съоръжения за управление на радиоактивни отпадъци, които подлежат на извеждане от експлоатация, за обявяването им заедно с необходимото имущество за частна държавна собственост и прехвърлянето им към Държавно предприятие „Радиоактивни отпадъци“ чрез едновременно намаляване и увеличаване на капитала на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД в размер на 25 411 хиляди лева.

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.

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за външни услуги		(29,957)
Други разходи	-	(-)
Загуба за периода от преустановени дейности		(29,957)

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

	31 декември 2016	31 септември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Оперативна дейност		
Други плащания	-	(15)
Нетен паричен поток от преустановена дейност		(55)

7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	65,877	72,913
- евро	10,080	16,888
- щатски долари	57	47
- британски лири	1	-
- други	3	3
Пари и парични еквиваленти	78,018	89,851

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.

	31 декември 2016	31 декември 2015
	Брой акции	Брой акции
Брой издадени и напълно платени акции:	23,616,526	19,649,286

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

Съгласно протокол №30-2016/14.05.2016 г. на Съвета на директорите на БЕХ ЕАД е прието решение за увеличаване на акционерния капитал с 39 672 хил.лв., чрез издаване на 3,967,240 бр. нови обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност в размер на 10(десет) лева.

На 14.07.2016 г. в Търговския регистър са записани акции 23 616 526 бр. и с тях капитала на дружеството става 236 165 260 лв.

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. Декларирани 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 № 15ИЕ-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:

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Нетекуща част:		
Заем към ЕВРАТОМ в евро - главница	105,004	147,788
	105,004	147,788
Текуща част:		
Заем към ЕВРАТОМ в евро - главница	42,783	44,251
Заем към ЕВРАТОМ - лихви	1,485	1,807
	44,268	46,058
Общо заеми	149,272	193,846

През 2000 г. „АЕЦ КОЗЛОДУЙ“ ЕАД е сключило договор за заем с общ размер 212,500,000 лв. с Европейската Атомна Енергийна Общност (ЕВРАТОМ). Неговата цел е да финансира модернизацията на блокове 5 и 6 на „АЕЦ КОЗЛОДУЙ“ ЕАД. Кредитът е усвоен на 8 транша, всеки от който е с различна лихва, различен погасителен план и различен падеж. Първият транш е с фиксирана лихва от 5.76%, а останалите с плаваща лихва базирана на 6-месечен EURIBOR плюс надбавка от 0.079% до 0.13% за различните траншове. Погасяването по кредита ще продължи по индивидуален погасителен план за всеки от траншовете, като най-късният падеж е на 10 май 2021 г. Заемът е неотменно и безусловно гарантиран от Правителството на Република България и от „НЕК“ ЕАД (свързано лице, под общ контрол). Плащанията на главница и лихва по заема се извършват в евро.

Измененията в главницата по заема, могат да бъдат обобщени, както следва:

	хил. лв.
За периода, приключващ на 31 декември 2015 г.	
Начално салдо към 1 януари 2015 г.	236,289
Платени през периода	(44,251)
Крайно салдо към 31 декември 2015 г.	192,038

За периода, приключващ на 31 декември 2016 г.

Начално салдо към 1 януари 2016 г.	192,038
Платени през периода	(44,251)
Крайно салдо към 31 декември 2016 г.	147,787

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 предварителен междинен период към 31 декември 2016 г. (очакваната годишна ставка за периода, приключващ на 31 декември 2017 г., е 10 %).

Разходът за данък върху дохода, признат в предварителния междинен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към 31 декември 2016 г. е (241) хил. лв. (31 декември 2015 г.: 9,518 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

„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

КонтурГлобалОперейшънс България АД

ЗАД "Енергия"

ПОД „Алианс България“ АД

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Жаклен Йосиф Коев - 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

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Покупки на услуги от „БЕХ“ ЕАД	267	439
Продажба на услуги на БЕХ ЕАД	148	49
Разпределени дивиденди	39,672	46,330
Разходизалихви	-	-

11.2. Сделки с дъщерни предприятия

31 декември	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Продажба на услуги:		
- продажба на услуги на „Интерприборсервиз“ ООД	62	51
- продажба на услуги на „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД	8	15
- префактурирани разходи на „АЕЦ Козлодуй - Нови мощности“ ЕАД		
- продажба на услуги на „АЕЦ Козлодуй - Нови мощности“ ЕАД	20	8
Покупки на активи и услуги:		
- покупка на стоки от „Интерприборсервиз“ ООД	759	517
- покупка на дълготрайни активи от „Интерприборсервиз“ ООД	846	515
- покупка на услуги от „Интерприборсервиз“ ООД	4,529	4,769
Приходи за лихви и неустойки по заем - „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД	435	476
Получени лихви и неустойки по заем „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД	485	250
Погасен заем от „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД	2,634	1,372

11.3. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Продажба на стоки и услуги:		
- продажба на стоки на „НЕК“ ЕАД	149,155	145,854
- лихви, начислени на „НЕК“ ЕАД	7,924	5,033
- продажба на услуги на „ЕСО“ ЕАД	547	368
- продажба на стоки на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД	5,030	-
- лихви, начислени на „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД	396	-
- продажба на услуги - ЗАД „Енергия“	200	-
- продажба на стоки на „БНЕБ“ ЕАД	52,274	-
Покупки на стоки и услуги:		
- покупки на стоки от „НЕК“ ЕАД	22	89
- покупки на услуги от „НЕК“ ЕАД	30	42
- покупка на стоки и услуги от „ЕСО“ ЕАД	615	5,197
- покупка на стоки от „ТЕЦ Марица изток 2“ ЕАД	220	-
- покупка на услуги от ЗАД „Енергия“	10,144	11,267
- покупка на услуги от „БНЕБ“ ЕАД	215	-
- 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:

	31 декември 2016	31 декември 2015
	хил. лв.	хил. лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	130	117
Разходи за социални осигуровки	19	19
Социални разходи	22	22
Служебни автомобили	18	-
Общо краткосрочни възнаграждения	155	158

11.5. Разчети със свързани лица

	31 декември 2016 г.	31 декември 2015 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Нетекущи вземания		
- дъщерни предприятия		
ВЕЦ Козлодуй ЕАД - предоставен заем	14,940	17,090
Общо нетекущи вземания от свързани лица	14,940	17,090

Текущи вземания

- едноличния собственик

БЕХ ЕАД – търговски	29	29
- дъщерни предприятия		
ВЕЦ Козлодуй ЕАД - предоставен заем	2,150	2,634
ВЕЦ Козлодуй ЕАД - лихви по заем	202	226
ВЕЦ Козлодуй ЕАД - търговски	1	4
Интерприборсервиз ООД - дивидент	-	226
Интерприборсервиз ООД - търговски	7	11
- свързани лица под общ контрол		
НЕК ЕАД - търговски, лихви	112,030	96,623
ЕСО ЕАД – търговски, гаранции	373	387
ТЕЦ Марица изток 2 ЕАД – търговски	5,432	-
- други свързани лица		
ЗАД Енергия	498	1,191
БНЕБ	1090	-
Общо текущи вземания от свързани лица	121,812	101,331
Общо вземания от свързани лица	121,812	118,421

	31 декември 2016 г. хил.лв.	31 декември 2015 г. хил.лв.
Текущи задължения		
- <i>едноличния собственик</i>		
БЕХ ЕАД - търговски	26	60
- <i>дъщерни предприятия:</i>		
Интерприборсервиз ООД – търговски, гаранции	656	1,020
АЕЦ Козлодуй - Нови мощности ЕАД-гаранции	3	3
- <i>свързани лица под общ контрол</i>		
НЕК ЕАД - търговски	315	162
ЕСО ЕАД - търговски	3	2
- <i>други свързани лица</i>		-
ЗАД Енергия		10,130
БНЕБ	48	
Общо текущи задължения към свързани лица	1,051	11,377
Общо задължения към свързани лица	1,051	11,377

12. Поети ангажменти и условни пасиви

Капиталови ангажменти

Към 31 декември 2016 г. Дружеството има капиталови ангажменти за 74,196 хил.лв., които са свързани с ангажменти по придобиване на имоти, машини и съоръжения.

Сумата на договорените ангажменти по придобиване на ядрено гориво към 31 декември 2016г. е 133,467 хил.лв. (31.12.2015 г. – 125,511 хил.лв.)

Правни искиове:

Срещу Дружеството има заведени правни искиове в размер на 239 хил. лв. (31.12.2015 г.: 12 хил.лв.)

Нито един от горепосочените искиове 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 155,430 хил.лв. и внесени по сметка парични гаранции в размер на 6,837 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 31.12.2016 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 „Провозии, 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 31 декември 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 предварителния междинен 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 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г.

13. Събития след края на отчетния период

Няма значими събития след датата на съставяне на предварителния междинен финансов отчет – 27.01.2017 г.