

Пояснения към междинния съкратен индивидуален финансов отчет

1. Предмет на дейност

„АЕЦ Козлодуй“ ЕАД е еднолично акционерно дружество, учредено с решение № 582 от 2000 г. на Врачанския окръжен съд, със седалище и адрес на управление в гр. Козлодуй, област Враца, България, п.к. 3321. Дружеството е учредено на 28 април 2000 г. като акционерно дружество с едноличен собственик държавата - Република България чрез отделане от „Национална електрическа компания“ ЕАД („НЕК“ ЕАД). Дружеството е правоприменик на съответната част на активите и пасивите на „НЕК“ ЕАД, гр. София по разделителен протокол на клон АЕЦ „Козлодуй“ и ГУП „Атоменергоинвест“, гр. Козлодуй, съставен по счетоводни данни към 28 април 2000 г. Правата на едноличния собственик на капитала се упражняват от Министерство на икономиката и енергетиката от 18.09.2008 г. чрез създадения „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД.

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

Към 30 юни 2017 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 към 30 юни 2017 г.:

- Петьо Ангелов Иванов – Председател
- Иван Тодоров Андреев – Член
- Иван Тодоров Йончев - Член

Към 30 юни 2017 г. Дружеството се представява от изпълнителния директор Иван Андреев.

2. Основа за изготвяне на междинния съкратен индивидуален финансов отчет

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация), освен ако не е посочено друго.

Този междинен съкратен финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя 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 който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с 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.

В резултат на извършения преглед на дейността 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 съкратен индивидуален финансов отчет.

3. Счетоводната 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, започващи на 01.01.2017г., 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, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезнали в сила

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“ – приет от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

МСФО 9 „Финансови инструменти“ – приет от ЕС на 22 ноември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.);

3.2. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

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

МСФО 17 „Застрахователни договори“ – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 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 нерезализирани 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.;

Промени в МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 „Финансови инструменти“ с МСФО 4 „Застрахователни договори“ - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

Изменения на различни стандарти „Подобрения в МСФО (цикъл 2014-2016)“ - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г. и 1 януари 2017 г.;

КРМСФО Разяснение 22 „Сделки с чуждестранна валута и авансови възнаграждения“ - в сила за годишни периоди от 1 януари 2018 г.;

Промени в МСС 40 „Инвестиционни имоти“ - Трансфери на инвестиционни имоти - в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г.;

КРМСФО Разяснение 23 „Несигурност при третиране на данъци върху доходите“ - в сила за годишни периоди от 1 януари 2019 г.

Междинен съкратен индивидуален финансов отчет
30 юни 2017 г.

3.3. Промени в приблизителните оценки

При изготвянето на междинни финансови отчети ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения междинен съкратен индивидуален финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния индивидуален финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2016г.

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

3.4. Управление на риска относно финансови инструменти

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

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет не включва цялата информация относно управлението на риска и оповестяванията, изисквани при изготвянето на годишни финансови отчети, и следва да се чете заедно с годишния индивидуален финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2016 г. Не е имало промени в политиката за управление на риска относно финансови инструменти през периода.

4. Имоти, машини и съоръжения

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

За шестмесечие към 30 юни 2017 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.
Отчетна стойност						
Салдо към 1 януари 2017г.	501 304	2 246 708	8 175	65 766	239 477	3 061 430
Придобити	-	17 050	147	166	42 070	59 433
Отписани	-	(2 586)	-	(35)	(18 330)	(20 951)
Салдо към 30 юни 2017г.	501 304	2 261 172	8 322	65 897	263 217	3 099 912
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2017г.	(18 923)	(239 954)	(1 685)	(40 954)	-	(301 516)
Начислена	(6 581)	(86 198)	(545)	(1 874)	-	(95 198)
Отписана	-	2 523	-	35	-	2 558
Салдо към 30 юни 2017г.	(25 504)	(323 629)	(2 230)	(42 793)	-	(394 156)
Балансова стойност към 30 юни 2017г.	475 800	1 937 543	6 092	23 104	263 217	2 705 756

За годината към 31 декември 2016 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.
Отчетна стойност						
Салдо към 1 януари 2016г.	455 040	2 031 412	7 408	65 814	402 215	2 961 889
Придобити	46 286	216 324	781	154	270 702	534 247
Отписани	-	(1 028)	(14)	(202)	(433 440)	(434 684)
Обезценка призната в капитала	(22)	-	-	-	-	(22)
Салдо към 31 декември 2016г.	501 304	2 246 708	8 175	65 766	239 477	3 061 430
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2016г.	(6 115)	(80 847)	(620)	(37 427)	-	(125 009)
Начислена	(12 808)	(159 889)	(1 073)	(3 727)	-	(177 497)
Отписана	-	782	8	200	-	990
Салдо към 31 декември 2016г.	(18 923)	(239 954)	(1 685)	(40 954)	-	(301 516)
Балансова стойност към 31 декември 2016г.	482 381	2 006 754	6 490	24 812	239 477	2 759 914

Преглед за преоценка

Съгласно счетоводната политика на Дружеството имотите, машините и съоръженията се преоценяват на 3 години или на по-кратки срокове ако има индикации, че тяхната балансова стойност значително се различава от справедливата им стойност. Към 30 юни 2015г. беше извършена преоценка на имотите, машините и съоръженията. Към 31 декември 2016г. Дружеството е прегледало имотите, машините и съоръженията за индикации дали тяхната балансова стойност значително се различава от справедливата им стойност. Прегледани са сроковете и начинът на използване на активите в Дружеството. В резултат на този преглед не бяха установени индикации, че балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията значително се различава от справедливата им стойност.

Обезпечения по кредити

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

Други оповестявания

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

5. Нематериални активи

Балансовите стойности на нематериалните активи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

За шестмесечие към 30 юни 2017 г.	Продукти от развойна дейност	Патенти и лицензи	Софтуер	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари 2017г.	47 578	4 266	14 041	69 743	135 628
Придобити	-	-	138	-	138
Салдо към 30 юни 2017г.	47 578	4 266	14 179	69 743	135 766
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2017г.	(45 822)	(2 480)	(11 675)	(69 743)	(129 720)
Начислена	(269)	(130)	(329)	-	(728)
Салдо към 30 юни 2017г.	(46 091)	(2 610)	(12 004)	(69 743)	(130 448)
Балансова стойност към 30 юни 2017г.	1 487	1 656	2 175	-	5 318

За годината към 31 декември 2016 г.	Продукти от развойна дейност	Патенти и лицензи	Софтуер	Други	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари 2016г.	47 578	2 976	13 677	69 743	133 974
Придобити	-	1 309	372	131	1 812
Отписани	-	(19)	(8)	(131)	(158)
Салдо към 31 декември 2016г.	47 578	4 266	14 041	69 743	135 628
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2016г.	(45 284)	(2 331)	(11 043)	(69 743)	(128 401)
Начислена	(538)	(167)	(639)	-	(1 344)
Отписана	-	18	7	-	25
Салдо към 31 декември 2016г.	(45 822)	(2 480)	(11 675)	(69 743)	(129 720)
Балансова стойност към 31 декември 2016г.	1 756	1 786	2 366	-	5 908

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечение по свои задължения.

6. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	30 юни 2017г.		31 декември 2016г.	
			хил. лв.	%	хил. лв.	%
„АЕЦ Козлодуй Нови мощности“ ЕАД	България	Изграждане на енергийни блокове	14 000	100	14 000	100
„ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД	България	Производство и продажба на ел. енергия	1 082	100	1 082	100
„Интерприборсервиз“ ООД	България	Сервизни услуги	79	63.96	79	63.96
			<u>15 161</u>		<u>15 161</u>	

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат в междинния съкратен индивидуален финансов отчет на Дружеството по себестойност.

През 2016 г. дъщерните предприятия не са разпределяли дивиденди.

През 2017 г. дъщерните предприятия са разпределяли дивиденди, както следва: ВЕЦ Козлодуй ЕАД – 777 хил. лв., Интерприборсервиз ООД – 56 хил. лв.

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестициите в дъщерни предприятия.

7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	30 юни 2017г.	31 декември 2016г.
	хиляди лев.	хиляди лев.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	117 711	65 877
- евро	2 282	10 080
- щатски долари	177	57
- британски лири	-	1
- канадски долари	2	2
- швейцарски франкове	1	1
Пари и парични еквиваленти	120 173	76 018

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.

Изменението в броя издадени акции е представено, както следва:

	30 юни 2017г.	31 декември 2016г.
	Брой акции	Брой акции
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	23 616 526	19 649 286
Емисия на акции	-	3 967 240
Брой издадени и напълно платени акции	23 616 526	23 616 526
Общ брой акции, оторизирани в края на периода	23 616 526	23 616 526

Едноличен акционер на Дружеството е „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД, който се притежава от Министерството на енергетиката.

Съгласно решение на Съвета на директорите на „Български Енергиен Холдинг“ ЕАД от 23.05.2017 г. и Протокол № ЕРД-21-15/28.06.2017 г. на Министъра на енергетиката капиталът на Дружеството е увеличен с 8 420 хиляди лев., представляващи остатък от нетната печалба на Дружеството за 2016 г., чрез издаване на 841 963 бр. нови обикновени поименни акции, които представляват 3,44% от всички издадени акции. Всички акции са с право на глас, право на получаване на дивидент и ликвидационен дял в имуществото на Дружеството. Към датата на съставяне на настоящия междинен съкратен индивидуален финансов отчет увеличението на капитала не е вписано в Търговския регистър.

8.2. Законови резерви

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

Съгласно Протокол №38-2017/10.05.2017 г. на СД на БЕХ ЕАД е прието решение за разпределение на печалбата за 2016 г. в размер на 136 хиляди лев. за увеличаване на фонда „Резервен“, съгласно чл.246, ал.2,т.1 от ТЗ.

Междинен съкратен индивидуален финансов отчет
30 юни 2017 г.

8.3. Декларирани и платени дивиденди

Съгласно Протокол №38-2017/10.05.2017 г. на СД на БЕХ ЕАД е прието решение за разпределение на печалбата за 2016 г. за дивидент в размер на 611 хил. лв., включен на ред „Задължения към свързани лица“ в междинния съкратен индивидуален отчет за финансовото състояние към 30 юни 2017 г. Дивидентът е излято платен на 14 юли 2017 г.

9. Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

	30 юни 2017г.	31 декември 2016г.
	хил. лв.	хил. лв.
Нетекуща част:		
Заем към ЕВРАТОМ в евро - главница	80 434	105 004
	80 434	105 004
Текуща част:		
Заем към ЕВРАТОМ в евро - главница	41 316	42 783
Заем към ЕВРАТОМ - лихви	280	1 485
	41 596	44 268
Общо заеми	122 030	149 272

През 2000 г. „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД е сключил договор за заем с общ размер 212 500 хил. евро (415 614 хил. 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 които 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 на заема се осъществява по индивидуален погасителен план за всеки един транш, като най-късният падеж е на 10 май 2021 г. Заемът е неотменно и безусловно гарантиран от Правителството на Република България и от „Национална Електрическа Компания“ ЕАД (свързано лице, под общ контрол).

Договорът за заем съдържа специални клаузи с ограничителни условия относно промените в крайните собственици, както и финансови условия, изискващи постигане на определени нива на показатели за задължияност и покритие на обслужването на дъга.

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

	хил. лв.
За годината, приключваща 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
За периода, приключващ на 30 юни 2017 г.	
Начално салдо към 1 януари 2017 г.	147 787
Платени през периода	(26 037)
Крайно салдо към 30 юни 2017 г.	121 750

10. Разходи за данък върху дохода

Очакваните разходи за данък върху дохода са базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (31 декември 2016г.: 10 %).

Разходът за данък върху дохода, признат в междинния съкратен индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към 30 юни 2017 г. е в размер на (3 374) хил. лв. (30 юни 2016 г.: 74 хил. лв.).

11. Сделки със свързани лица

Предприятието оповестява следните свързани лица:

**Собственик на капитала на Предприятието упражняващ контрол /предприемател майка/
„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД**

Собственик на капитала на предприемателите 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, „Булгартрансгаз“ ЕАД, „Електроенергиен
Системен Оператор“ ЕАД, „ТЕЦ Марица Изток 2 (9 и 10)“ ЕАД, „ПФК Берое-Стара Загора“ ЕАД,
„Булгартел-Скопие“ ДООЕЛ, „Енергиен оператор по измерване и информационни технологии“
ЕАД (в ликвидация), „Българска независима енергийна борса“ ЕАД, „Енергийна инвестиционна
компания“ ЕАД, „Набуко Газ Пайплайн България“ ЕООД

Асоциирани предприятия за група БЕХ

„КонтурГлобал Марица Изток 3“ АД, „КонтурГлобал Оперейшънс България“ АД, ЗАД
„Енергия“, ПОД „Алианс България“ АД, „ХЕК Горна Арда“ АД

Съвместни предприятия за група БЕХ

„Ай Си Джи Би“ АД, „Южен поток България“ АД, „Трансболкан Електрик Пауър Трейдинг С.А.
– NECO“ S.A.

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Петьо Ангелов Иванов - Председател на СД

Иван Тодоров Йончев – Член на СД

Иван Тодоров Андреев – Член на СД и Изпълнителен директор

Ключов ръководен персонал на предприемателите майка:

Петър Асенов Илиев – Председател на СД

Живко Димитров Динчев – Член на СД

Петьо Ангелов Иванов – Член на СД и Изпълнителен директор

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

11.1. Сделки с едноличния собственик

	<u>30 юни 2017г.</u>	<u>30 юни 2016г.</u>
	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>
Покупки на услуги от БЕХ ЕАД	178	150
Продажба на услуги на БЕХ ЕАД	72	72
Разпределен дивидент	611	39 672

11.2. Сделки с дъщерни предприятия

	<u>30 юни 2017г.</u>	<u>30 юни 2016г.</u>
	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>
Продажба на услуги:		
- продажба на услуги на Интерприборсервиз ООД	25	22
- продажба на услуги на ВЕЦ Козлодуй ЕАД	2	2
- продажба на услуги на АЕЦ Козлодуй - Нови мощности ЕАД	10	10

Междинен съкратен индивидуален финансов отчет
30 юни 2017 г.

Покупки на активи и услуги:

- покупка на стоки от Интерприборсервиз ООД	283	325
- покупка на дълготрайни активи от Интерприборсервиз ООД	233	477
- покупка на услуги от Интерприборсервиз ООД	2 355	2 211
Приходи за лихви и неустойки по заем ВЕЦ Козлодуй ЕАД	202	235
Получени лихви и неустойки по заем ВЕЦ Козлодуй ЕАД	219	253
Погасен заем от ВЕЦ Козлодуй ЕАД	1 050	1 584
Дивидент, разпределен от ВЕЦ Козлодуй ЕАД	777	-
Дивидент, разпределен от Интерприборсервиз ООД	56	-

11.3. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	<u>30 юни 2017г.</u>	<u>30 юни 2016г.</u>
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Продажба на стоки и услуги:		
- продажба на стоки на НЕК ЕАД	58 641	84 157
- лихви, начислени на НЕК ЕАД	1 596	2 886
- продажба на стоки на БНЕБ ЕАД	89 681	15 291
- продажба на услуги на БНЕБ ЕАД	1	-
- продажба на услуги на ЕСО ЕАД	195	273
- продажба на стоки на ТЕЦ Марица изток 2 ЕАД	-	5 030
- лихви, начислени на ТЕЦ Марица изток 2 ЕАД	81	137
- продажба на услуги - ЗАД Енергия	2	1
Дивиденди, разпределени от ЗАД Енергия	-	302
Покупки на стоки и услуги:		
- покупки на стоки от НЕК ЕАД	17	5
- покупки на услуги от НЕК ЕАД	20	3
- покупки на услуги от БНЕБ ЕАД	116	85
- покупка на стоки и услуги от ЕСО ЕАД	90	548
- покупка на стоки от ТЕЦ Марица изток 2 ЕАД	-	220
- покупка на услуги от ЗАД Енергия	14 773	5 077

11.4. Сделки с ключов управленски персонал

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

	<u>30 юни 2017г.</u>	<u>30 юни 2016г.</u>
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	70	66
Разходи за социални осигуровки	8	10
Социални разходи	15	14
Служебни автомобили	20	14
Общо възнаграждения	113	104

11.5. Разчети със свързани лица

	<u>30 юни 2017г.</u>	<u>31 декември 2016г.</u>
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Нетекущи вземания		
- дъщерни предприятия		
ВЕЦ Козлодуй ЕАД - предоставен заем	13 840	14 940
Общо нетекущи вземания от свързани лица	13 840	14 940

Текущи вземания

- *едноличния собственик*

БЕХ ЕАД – търговски	29	29
- <i>дъщерни предприятия</i>		
ВЕЦ Козлодуй ЕАД - предоставен заем	2 200	2 150
ВЕЦ Козлодуй ЕАД - лихви по заем	185	202
ВЕЦ Козлодуй ЕАД - търговски	2	-
Интерприборсервиз ООД - дивидент	56	-
Интерприборсервиз ООД - търговски	1	7
АЕЦ Козлодуй - Нови мощности ЕАД - търговски	-	4
- <i>свързани лица под общ контрол</i>		
НЕК ЕАД - търговски, лихви	71 973	112 030
ЕСО ЕАД – търговски, гаранции	391	373
БНЕБ ЕАД – търговски, гаранции	11 867	1 091
ТЕЦ Марица изток 2 ЕАД – търговски	3 688	5 426
- <i>други свързани лица</i>		
ЗАД Енергия	5	499

Общо текущи вземания от свързани лица

90 397 **121 811**

Общо вземания от свързани лица

104 237 **136 751**

30 юни **31 декември**
2017г. **2016г.**

ХИЛ.ЛВ. **ХИЛ.ЛВ.**

Текущи задължения

- *едноличния собственик*

БЕХ ЕАД - търговски	38	26
БЕХ ЕАД - дивидент	611	
- <i>дъщерни предприятия:</i>		
Интерприборсервиз ООД – търговски, гаранции	667	656
АЕЦ Козлодуй - Нови мощности ЕАД - гаранции	2	3
- <i>свързани лица под общ контрол</i>		
НЕК ЕАД - търговски	259	315
ЕСО ЕАД - търговски	29	3
БНЕБ ЕАД- търговски	335	48
- <i>други свързани лица</i>		
ЗАД Енергия	7 375	-

Общо текущи задължения към свързани лица

9 316 **1 051**

Общо задължения към свързани лица

9 316 **1 051**

12. Поети ангажименти и условни пасиви

Капиталови ангажименти

Към 30 юни 2017 г. Дружеството има капиталови ангажименти за 40 672 хил. лв. (31.12.2016 г.: 74 196 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 юни 2017 г. е 75 534 хил. лв. (31.12.2016 г.: 133 467 хил. лв.).

Правни искиове

Срещу Дружеството има заведени правни искиове в размер на 254 хил. лв. (31.12.2016 г.: 239 хил. лв.). Нито един от гореспоменатите искиове не е изложен тук в детайли, за да не се окаже сериозно влияние върху позицията на Дружеството при разрешаването на споровете.

Гаранции

В полза на Дружеството са открити банкови гаранции в размер на 77 421 хил. лв. (31.12.2016 г.: 153 156 хил. лв.) и по сметка парични гаранции в размер на 5 333 хил.лв. (31.12.2016 г.: 19 592 хил.лв.).

Към 30 юни 2017 г. дружеството е предоставило следните гаранции и обезпечения:

Гаранционно обезпечение по договор за балансиране (парична гаранция) - 326 хил. лв.

Гаранционно обезпечение по договор за достъп и пренос на ел.енергия (парична гаранция) - 7 хил. лв.

Гаранция за сключване на сделки за търговия с ел.енергия (парична гаранция) - 75 хил. лв.

Гаранционно обезпечение за участие на борсовия пазар на ел.енергия (парична гаранция) - 50 хил. лв.

Застраховки

Законът за безопасно използване на ядрената енергия определя лимит на отговорността на експлоатиращия за вреди от ядрени аварии. Законът ограничава отговорността на експлоатиращия до 96 000 хил. лв. за всяка авария. Съгласно Виенската конвенция за гражданска отговорност за ядрена вреда експлоатиращият е длъжен да поддържа застраховка или друга финансова гаранция за ядрена вреда за периода на експлоатация на ядрената инсталация. Дружеството е сключило застрахователна полица, покриваща лимитите, регламентирани със закон. Договорът за застраховка с Български национален застрахователен пул е сключен на 31.05.2016г. и е с едногодишен период на покритие от 01.06.2016г. до 30.05.2017г. Застрахователната сума е в размер на 785 хил. лв., от която 770 хил. лв. застрахователна премия и 15 хил. лв. данък върху премията. На 25.05.2017 г. е сключено Допълнително Споразумение към договор за застраховка „Обща гражданска отговорност“ за удължаване на срока до 31.05.2017 г. и застрахователна премия в размер на 65 хил. лв. Проектът на нов договор за застраховка „Обща гражданска отговорност“ е одобрен на 28.06.2017 г. с Решение на МС по чл.129, ал.1 от ЗБИЯЕ. Тъй като процесът на подписване на новия договор е продължителен на 29.06.2017 г. е сключено Допълнително Споразумение № 2 към Договор за застраховка „Обща гражданска отговорност“ покриваща отговорност за ядрена вреда, с което срока е удължен до 31.07.2017 г. и застрахователна премия в размер на 65 хил. лв. Дружеството има сключена имуществена застраховка „Индустриален пожар“ с период на покритие от 01.01.2016г. до 31.12.2020г. За периода 01.01.2017 г. до 30.06.2017 г. застрахователната сума е в размер на 6 400 хил. лв. (3 272 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 има нормативно задължение да извърши транспорт на минимум 50 тона тежък метал годишно отработено ядрено гориво за преработка и съхранение в Русия.

Към 31 декември 2016 г. в индивидуалния финансов отчет е призната провизия за отработено ядрено гориво в размер на 29 942 хил.лв., която е изчисленото задължение за очаквано едно извозване през 2016 г., с оглед на това, че част от отработеното ядрено гориво може да се съхранява в притежаваните от АЕЦ Козлодуй хранилища, използвани за съхранение на отработено ядрено гориво.

На 16 декември 2016 г. е подписано допълнително споразумение № 5 към Допълнение № 18-4 към основния Договор за технологично съхранение и преработка на ОЯГ в Русия, в което срокът за извозване на отработеното ядрено гориво беше определен до 30 юли 2017 г. Дейностите за осъществяване на извозването продължават, като в процес на подписване е допълнително споразумение № 6 за удължаване на срока до 30 ноември 2017 г.

Провизия за извеждане на ядрени съоръжения от експлоатация

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

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

Изхождайки от изискванията на стандарта за понятието „надеждна прогнозна оценка“, Дружеството не е начислило разходи за провизии за „извеждане на ядрени 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, Наредба за ценообразуване и приети от Министерския съвет Постановления за набиране на средства във фонда „РАО“ и фонда „ИЕЯС“. Съгласно изискванията на тези нормативни актове в междинния съкратен индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са начислени текущи разходи за дължими вноски към тези фондове, които се превеждат по бюджетни сметки. Спазвайки принципа за „съпоставимост на приходите и разходите“ от Закона за счетоводството в цената на ел. енергията за регулиран пазар, определена от КЕВР, е признат разход до размера на дължимите вноски към фондовете „ИЕЯС“ и „РАО“;
- Във връзка със споразуменията на 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 финансираня;
- Извършено е безвъзмездно предаване на активите от първи и втори блок през декември 2008 г., съгласно Решение № 839 на Министерския съвет от „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД на ДП „РАО“ гр. София с предмет на дейност „извеждане от експлоатация“, с Решение на МС №1038 от 19 декември 2012 г. блокове 3 и 4 на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД са обявени като съоръжения за управление на радиоактивни отпадъци и е определено предоставянето им за управление на ДП „РАО“. На 01.03.2013 г. имуществото, принадлежащо към 3 и 4 блок, заедно със съответния персонал са прехвърлени на ДП „РАО“.

Съгласно нормативните изисквания, когато реализацията на проекта за извеждане от експлоатация се окаже по-скъп от одобрените от Управителния съвет на фонда „ИЕЯС“ оценки, необходимите допълнителни разходи са за сметка на лицето, което последно е експлоатирано ядреното съоръжение (в случая АЕЦ Козлодуй). Тъй като към датата на одобряване на междинния съкратен индивидуален 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 фонда „ИЕЯС“, Дружеството не може надеждно да оцени задължението и не е признало провизия за извеждане на ядрени съоръжения от експлоатация към 30 юни 2017 г. и 31 декември 2016 г.

13. Събития след края на отчетния период

На 7 юли 2017г. в Търговския регистър е вписана промяна в Съвета на директорите на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД. Новият Съвет на директорите е в следния състав:

Жаклен Коен – Председател на Съвета на Директорите;

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

Иван Йончев – Член на Съвета на Директорите.

С Решение Ц – 19/01.07.2017г. на КЕВР за регулаторен период 01.07.2017г. – 30.06.2018г. е определена пълна цена за енергия на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД в размер на 54,92 лв./MWh.

С Решение ТЕ – 027/01.07.2017г. на КЕВР, за регулаторен период 01.07.2017г. – 30.06.2018г. е определена разполагаемост за производство на електрическа енергия, в съответствие с която „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД е длъжна да сключва сделки по регулирани цени с обществения доставчик, съответстваща на нетна електрическа енергия в размер на 3 100 527 MWh.

С Решение Ц – 18/01.07.2017г. на КЕВР за регулаторен период 01.07.2017г. – 30.06.2018г. е утвърдена нова цената на топлинната енергия в размер на 40,39 лв./MWh.

След края на отчетния период до датата на одобрение на междинния съкратен индивидуален финансов отчет за издаване не са настъпили други коригиращи и некоригиращи събития, които да изискват допълнително оповестяване.

14. Оповестяване съгласно законови изисквания

Този междинен съкратен индивидуален финансов отчет е одитиран от одиторско дружество Ейч Ел Би България ООД, на основание договор сключен между Български Енергиен Холдинг ЕАД и Ейч Ел Би България ООД. Дружеството не начислява суми за независим финансов одит. Междинният съкратен консолидиран финансов отчет на Български Енергиен Холдинг ЕАД съдържа оповестяване за начислените суми за услуги, предоставяни от регистрирани одитори за независим финансов одит. През периода регистрираните одитори не са предоставяли други услуги.

15. Одобрение на междинния съкратен индивидуален финансов отчет

Междинният съкратен индивидуален финансов отчет към 30 юни 2017 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 27 юли 2017 г.