

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

„АЕЦ КОЗЛОДУЙ - НОВИ МОЩНОСТИ“
ЕАД

31 декември 2016 г.



“АЕЦ КОЗЛОДУЙ – НОВИ МОЩНОСТИ” ЕАД

3321, гр. Козлодуй, тел.(0973) 7 2104, факс (0973) 7 2422, E-mail: newbuild@npp-nb.bg

Съдържание

Страница

Годишен доклад за дейността	i
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Приложения към финансовия отчет	5

**Годишен доклад за дейността
на „АЕЦ Козлодуй - Нови мощности“ ЕАД**

1 януари 2016 г. – 31 декември 2016 г.

Настоящият доклад за дейността на Дружеството представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството, като обхваща периода от 1 януари 2016 г. до 31 декември 2016 г.

Той е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 39 от Закона за счетоводството, чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон.

Правен статут на Дружеството

„АЕЦ Козлодуй - Нови мощности“ ЕАД е еднолично акционерно дружество учредено съгласно законодателството на Република България, вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 09.05.2012 г. с ЕИК 202058513.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е в Република България, град Козлодуй, площадка АЕЦ Козлодуй, п.к. 3321.

Към момента на вписването, учредителният капитал на дружеството е 2 милиона лева разделен на 200,000 акции с номинал - 10 лв. С Решение от Протокол №20/5.12.2012 г. на Съвета на Директорите /СД/ на „АЕЦ Козлодуй – Нови мощности“ ЕАД и Решение от Протокол № 46/10.12.2012 г. е прието увеличаване на акционерния капитал на Дружеството от едноличния собственик на капитала чрез издаването на нови акции в размер на 1,200,000 броя /един милион и двеста хиляди/ с номинална стойност в размер на 10 /десет/ лв. всяка една, съгласно чл. 192, ал.1 от Търговския закон и във връзка с чл.15, ал.1 от Устава на Дружеството.

Регистрираният капитал на Дружеството към 31 декември 2016 г. е 14,000,000 лв., разделен на 1,400,000 броя обикновени поименни акции с право на глас и номинална стойност в размер на 10 лв. всяка. Едноличен собственик на Дружеството е „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД, със 100% участие.

Дружеството има едностепенна система на управление с органи на управление - едноличен собственик на капитала и Съвет на директорите.

Към 31 декември 2016 г. Съветът на директорите се състои от три члена - физически лица, както следва:

- Любен Димитров Маринов
- Георги Георгиев Добрев
- Иван Тодоров Андреев

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Любен Маринов.

Основната дейност на Дружеството се състои от:

- Изграждане на енергийни блокове на ядрена централа, което обхваща: проектиране, строителство и въвеждане в експлоатация на енергийни блокове, както и свързаните с тази дейност проучвания, разрешения, становища и оценки съгласно приложимото законодателство, а също така и получаване на необходимите лицензии за експлоатация;
- Използване на ядрена енергия за производство на електрическа и топлинна енергия, като тази дейност се осъществява при наличие и поддържане на валидна лицензия за производство на електрическа и топлинна енергия от определена в лицензията електропроизводствена мощност и при валидни лицензии за експлоатация на ядрени съоръжения по смисъла на Закона за безопасно използване на ядрената енергия, издадени от Агенцията за ядрено регулиране;
- Инвестиционна дейност във връзка с дейността на Дружеството, определена в предмета му на дейност, както и други дейности.

Дейността на „АЕЦ Козлодуй - Нови мощности“ ЕАД не е ограничена от срок и не е поставена под друго прекратително условие.

Структура на капитала

Капиталът на „АЕЦ Козлодуй - Нови мощности“ ЕАД е разпределен в 1,400,000 броя обикновени, поименни, налични и с право на глас акции. Всяка акция е с номинална стойност от 10 лв.

Всяка обикновена акция дава право на притежателя ѝ на един глас в Общото събрание на акционерите, право на дивидент и право на ликвидационен дял в случай на ликвидация на Дружеството съразмерно с номиналната стойност на акцията. Акциите са неделими.

Акциите на Дружеството се прехвърлят в съответствие с Устава и при спазване на императивните разпоредби на действащото законодателство.

I. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА „АЕЦ КОЗЛОДУЙ - НОВИ МОЩНОСТИ“ ЕАД

- **Дейност за отчетния период**

- 1. Извършени дейности по изграждането на нова ядрена мощност /Проекта/ на площадката на "АЕЦ Козлодуй" ЕАД през 2016 г.**

На заседание от 11 април 2012 година, Министерският Съвет /МС/ на Република България взе решение по принцип за изграждането на нова ядрена мощност в АЕЦ „Козлодуй“.

В изпълнение на решението на Министерски съвет на 9 май 2012 г. е учредена проектната компания „АЕЦ Козлодуй – Нови мощности“ ЕАД („Дружеството“) с едноличен собственик на капитала - "АЕЦ Козлодуй" ЕАД и основна цел проектиране, лицензиране, изграждане и въвеждане в експлоатация на нова ядрена мощност на площадката на АЕЦ „Козлодуй“ (Проекта).

През отчетния период, дейностите по проекта за изграждане на нова ядрена мощност на площадката на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД, е на етап приключване на предпроектната фаза, а именно издаване на Заповед за утвърждаване на предпочетена площадка от Агенцията за ядрено регулиране (АЯР). Пълният комплект от документи, покриващи условията за издаване на Заповед е внесен в АЯР още през 2015 г., като едно от условията е влязло в сила Решение по ОВОС.

През 2015 г. с Решение № 1/2015 г. на Министъра на околната среда и водите, компетентният орган одобри реализацията на инвестиционното предложение като административният акт е обжалван пред ВАС.

На 09.03.2016 г. е проведено първо открито съдебно заседание по административно дело №3947/2015 г. по описа на ВАС. С определение № 9412 от 02.08.2016 г. Върховният административен съд отмени определението си от 09.03.2016 г. за даване на ход на делото

по същество, с което върна делото за ново разглеждане и допусна извършването на комплексна съдебна експертиза.

През отчетния период, във връзка със заявлението за одобряване на избрана площадка, Агенцията за ядрено регулиране извърши преглед и оценка на представения със заявлението „Предварителен отчет за анализ на безопасността (ПОАБ) на ядреното съоръжение – чл. 37, ал.1, т. от Наредбата за реда за издаване на лицензи и разрешения за безопасно използване на ядрената енергия“, като изиска допълнително представяне на документи /изготвяне на нова редакция/ на ПОАБ.

На 29.11.2016 г. „АЕЦ Козлодуй – Нови мощности“ ЕАД, внесе в Агенцията за ядрено регулиране нова редакция на ПОАБ.

2. Дейности, свързани със Системата за управление

Във връзка с изискванията на лицензионната процедура за осигуряване на Система по качество, в „АЕЦ Козлодуй - Нови мощности“ ЕАД е въведена и функционира интегрирана Система за управление, която осигурява съответствие на дейността на Дружеството с изискванията, описани в регламентите на Международната агенция по атомна енергия /МААЕ/, в международните стандарти по отношение на качество, околна среда, здраве и безопасност при работа и нормативните изисквания при условията на издадените разрешения и лицензи.

За отчетния период, Дружеството проведе консултации и обучение с цел осигуряване на нормалното функциониране на системата и непрекъснатото ѝ подобряване в съответствие с горепосочените изисквания по сключен договор за консултантски услуги с „ИКЮИ България“ АД.

• Финансови резултати и показатели

Финансовият резултат от дейността на Дружеството за 2016 г. е загуба в размер на 560 хил. лв., като общо натрупаната загуба от дейността е 2 411 хил. лв. Резултатът е логичен, имайки предвид разходоориентирания етап от развитието на Проекта.

Приходи

Предвид спецификата на дейността на Дружеството, отчетените приходи през 2016 г. са формирани основно от лихви по разплащателни и депозитни сметки (Финансови приходи) и финансиране по Програма от Бюрото по труда (Приходи от финансираня).

Приходи	Отчет	Отчет	Изменение 2016/2015	
	31.12.2016	31.12.2015	хил. лв	в %
Приходи от финансираня	4	8	-4	-50%
Финансови приходи	26	51	-25	-49%
Общо приходи	30	59	-29	-49%

Отчетеното намаление на приходите с 29 хил. лв. (49%) спрямо 2015 г. е в резултат от намалените парични наличности по банкови сметки поради извършени плащания и по-ниските лихвени проценти по депозитни и разплащателни сметки.

Разходи.

Разходи за дейността	Отчет	Отчет	Изменение	
	31.12.2016	31.12.2015	2016/2015	хил. лв
Разходи за материали	(5)	(13)	8	-62%
Разходи за външни услуги	(152)	(99)	(53)	54%
Разходи за персонала	(406)	(526)	120	-23%
Разходи за амортизация	(7)	(10)	3	-30%
Разходи за/реинтегрирани обезценки	-	120	(120)	-100%
Други разходи	(19)	(30)	11	-37%
Общо разходи за оперативна дейност	(589)	(558)	(31)	6%
Финансови разходи	(1)	(1)	-	0%
Общо разходи за дейността	(590)	(559)	(31)	6%

Разходите за дейността на дружеството през 2016 г. са на стойност 590 хил. лв. и са с 31 хил. лв (6%) над отчетените през 2015 г.

Налице е ръст от 53 хил. лв. (54%) в отчетените разходи за външни услуги в сравнение със същите през 2015г. Отклонението не е резултат от преразход или възникнали непредвидени такива, а е въз основа на допълнително взети счетоводни записвания по сключена извънсъдебна спогодба, към договор с предмет „Провеждане на кампания за информираност и публичност на политиките и дейността на „АЕЦ Козлодуй - Нови мощности“ ЕАД в печатни медии и интернет издания“, с „Тренд Глоуб“ ЕООД, за възстановяване на задълженията до достигане на уговорения пълен обем от публикации, платени авансово през 2014 г.

Към 31 декември 2016 г., основните резултати от дейността на Дружеството сравнени със същите през 2015 г. са както следват:

Резултати	31.12.2016	31.12.2015	Абсолютно изменение	Изменение в проценти
Финансов резултат	(560)	(500)	(60)	12%
Приходи	30	59	(29)	(49%)
Активи в процес на изграждане	9 594	9 577	17	0%
Общо активи	11 610	12 166	(556)	(5%)
ДМА ¹	9 603	9 588	15	0%
Оборотен капитал ²	1 985	2 559	(574)	(22%)
Парични наличности	1 998	2 482	(484)	(20%)

1) ДМА - включват оборудване и разходи за придобиване на нетещуци активи /активи в процес на изграждане/;

2) Оборотен капитал – Текущите активи минус текущите пасиви.

Отчетеният финансов резултат за 2016 г. е загуба, чийто размер е по-голям с 12 % в сравнение с предходната 2015 г. Това се дължи на увеличението на разходите за външни услуги с 53 хил.лв. /по извънсъдебната спогодба с „Тренд Глоуб“ ЕООД описани по-горе/.

Показатели	31.12.2016	31.12.2015	Абсолютно изменение	Изменение в проценти
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	-0,05	-0,04	-0,01	17%
Коефициент на финансова автономност	0,9982	0,9996	0,00	0%

Коефициент на рентабилност на собствения капитал, отразява отношението на печалбата/загубата към собствения капитал. Този показател дава информация за това каква е ефективността от използването на собствения капитал. Към 31.12.2016 г. стойността на коефициента е -0,05, а към 31.12.2015 г. е -0,04. Показателят е логичен, имайки предвид разходоориентирания етап от развитието на Проекта.

Коефициент на финансова автономност, отразява отношението на собствения капитал към общата сума на пасивите. Този показател дава информация за степента на финансова независимост на предприятието. Този коефициент следва да бъде със стойност не по-малка от 0,5, като и за двата периода, Дружеството отчита коефициент на финансова автономност приблизително 1-ца, което е показател, че Дружеството се финансира със собствени средства и е финансово независимо.

- **Дейности по опазване на околната среда**

„АЕЦ Козлодуй – Нови мощности” ЕАД работи активно за опазването на околната среда във всичките ѝ аспекти. Дейността на Дружеството е съобразена с националната политика по околна среда, отразяваща принципите и регламентите на ЕС и действащото българско законодателство.

В съответствие с изискванията на Международния стандарт ISO 14001, са разработени и внедрени Правила за управление по околна среда.

В Дружеството е разработена и утвърдена Инstrukция за управление на потоците, генерирани отпадъци от дейността на „АЕЦ Козлодуй - Нови мощности“ ЕАД.

- **Трудови договори. Човешки ресурси**

През отчетния период няма назначени лица на трудови договори. За същият период са прекратени трудовите правоотношения с 2 лица, в т.ч. 1 служител, нает по програма на Агенцията по заетостта.

Общата численост на персонала в „АЕЦ Козлодуй – Нови мощности” ЕАД, по трудови договори към 31 декември 2016 г. е 12 служители.

Съгласно класификацията на професиите и длъжностите на заетите „АЕЦ Козлодуй – Нови мощности” ЕАД разполага с 2-ма ръководители, 8 служителя – аналитични специалисти /АС/, 2 служителя – приложни специалисти /ПС/.

Основен приоритет на ръководството на Дружеството е прилагането на непрекъснат подход за повишаване квалификацията на персонала чрез обучения.

- **Съдебни и арбитражни производства**

„АЕЦ Козлодуй – Нови мощности” ЕАД не е страна по съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на Дружеството в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

II. ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Мисията на Дружеството е чрез постигане на устойчиво и балансирано взаимодействие между ръководството на компанията, собственика и всички заинтересовани лица чрез спазването на основните принципи на доброто корпоративно управление и най-високите стандарти за ядрена безопасност и радиационна защита на населението и околната среда, въведени от Международната агенция за атомна енергия („МААЕ”), Европейския съюз („ЕС”) и Република България да завърши /изпълни/ проект за въвеждане в експлоатация на нов ядрено-енергиен блок за производство на електро и топлоенергия, допринасящ за изпълнение на държавната и общоевропейската политика за нисковъглеродна икономика и подобряване на енергийните доставки /Проекта/.

Целта на „АЕЦ Козлодуй – Нови мощности” ЕАД е да организира и ръководи целия процес на предпроектно проучване, проектиране, изграждане и въвеждане в експлоатация на ядрена енергийна мощност от най-ново поколение (III или III+) на площадката на „АЕЦ Козлодуй”, с технология – леководен реактор с вода под налягане, с инсталирана електрическа мощност около 1200 MW („Инвестиционно предложение”).

Ръководството на „АЕЦ Козлодуй – Нови мощности” ЕАД прилага система за управление и стратегия за реализация на инвестиционното намерение при оптимално

използване на наличния човешки и финансов ресурс на Дружеството при умерени нива на финансов риск.

Съветът на директорите осъществява оперативното управление на Дружеството по начин, по който ядрената безопасност и радиационната защита, опазването на околната среда, осигуряването на защита на човешкия живот, здравето на персонала и населението от вредното въздействие на йонизиращите лъчения, имат приоритет пред всички други аспекти на осъществяваната от Дружеството стопанска дейност.

Приоритетите на управлението включват:

➤ Непрекъснато повишаване на нивото на ядрена безопасност и радиационна защита чрез използване на най-добрата национална и международна практика, осигуряване на адекватни финансови ресурси, квалифициран и правоспособен персонал, както и чрез постоянно развитие на културата на безопасност;

➤ Осигуряване качествено изпълнение на предпроектните проучвания, съставлящи основата за вземане на решение по същество на Министерски съвет на Република България относно изграждането на нови ядрени съоръжения на площадката на „АЕЦ Козлодуй“, при стриктно спазване на приетите политики и процедури на Дружеството и одобрения времеви график и бюджетна рамка;

➤ Осигуряване на прозрачност на управлението и информираност на обществеността;

➤ Прилагане и поддържане на ефективна интегрирана система за управление;

➤ Осъществяване на вътрешен контрол за спазване изискванията на нормативно-техническите документи;

➤ Организиране и осъществяване на дейности с високо качество.

III. НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През отчетния период не са направени изследвания и реализирани проекти в областта на научноизследователската и развойна дейност.

IV. ИНФОРМАЦИЯ ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187Д И ЧЛ. 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН /ТЗ/

- **Информация по чл. 187Д от Търговския закон /ТЗ/**

Съгласно чл. 187д от ТЗ в Доклада за дейността си Дружеството задължително предоставя информация относно:

а/ Броят и номиналната стойност на придобитите и прехвърлените през годината собствени акции, частта от капитала, която те представляват, както и цената, по която е станало придобиването или прехвърлянето;

б/ Основанието за придобиванията, извършени през годината.

През 2016 г. Дружеството не е придобивало и/или прехвърляло собствени акции.

в/ Броят и номиналната стойност на притежаваните собствени акции и частта от капитала, която те представляват.

Дружеството не притежава собствени акции.

• **Информация по чл. 247, ал. 2 от ТЗ**

Съгласно чл. 247, ал. 2 от ТЗ в Доклада за дейността си Дружеството задължително предоставя информация относно:

а/ Възнагражденията, получени общо през 2016 г. от членовете на съвета на директорите са както следва:

Член на съвета на директорите	Възнаграждение (без начислени осигуровки)
Любен Димитров Маринов	69 200,54 лв.
Георги Георгиев Добрев	12 528,00 лв.
Иван Тодоров Андреев	12 528,00 лв.
Общо	94 256,54лв.

б/ Придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съветите през годината акции на дружеството.

*Няма извършени придобивания и прехвърляния от членовете на съветите на акции на Дружеството.
Членовете на СД не притежават акции на Дружеството.*

в/ Правата на членовете на съветите да придобиват акции на дружеството.

Няма изключителни права на членовете на съвета на директорите да придобиват акции на Дружеството.

г/ Участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети към 31 декември 2016 г.

Любен Димитров Маринов е член на СД от 23.12.2014 г. /промяната е вписана в ТР на 23.12.2014 г./, като от посочената дата не участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, и не участва в управлението на други дружества или кооперации.

Иван Тодоров Андреев е член на СД от 23.12.2014 г. /промяната е вписана в ТР на 23.12.2014 г./, като от посочената дата не участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество. Член е на Съвета на директорите и Изпълнителен директор на „АЕЦ КОЗЛОДУЙ“ ЕАД, ЕИК 106513772 от 20.07.2016г. и Управителния съвет на ДЪРЖАВНО ПРЕДПРИЯТИЕ „РАДИОАКТИВНИ ОТПАДЪЦИ“, ЕИК 131218471.

Георги Георгиев Добрев е член на СД от 23.12.2014 г. /промяната е вписана в ТР на 23.12.2014 г./, като от посочената дата не участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, не притежава повече от 25 на сто от капитала на друго дружество. Член е на Съвета на директорите на „ЮЖЕН ПОТОК“ АД, ЕИК: 201355554.

С Протокол №69 от 07.12.2016 г. от заседание на СД „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД е взето решение за смяна на Георги Георгиев Добрев като член на СД на „АЕЦ Козлодуй – Нови мощности“ ЕАД, и избор на негово място на Стефан Миленов Илиев с мандат до изтичане на мандата на останалите членове на СД на дружеството, считано от вписване в Търговския регистър на горното обстоятелство. Към датата на подписване на доклада за дейността вписването не е извършено.

д/ договорите по чл. 240б, сключени през годината

През отчетния период няма сключени договори с членовете на СД или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната дейност на Дружеството или съществено се отклоняват от пазарните условия.

V. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството няма клонове.

VI. ИЗПОЛЗВАНИ ОТ „АЕЦ КОЗЛОДУЙ-НОВИ МОЩНОСТИ“ ЕАД ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

- Основни показатели за финансов и счетоводен анализ

База за изготвяне на финансовия отчет

Всички данни във финансовия отчет са представени в хил. лв. при спазване на следните принципи:

- действащо предприятие;
- текущо начисляване – събитията са отразени към момента на възникването им;
- съпоставимост на сравнимата информация.

Характеристика на прилаганата счетоводна форма

Записванията по сметките се извършват въз основа и от надлежно оформени, предварително обработени и контирани първични и вторични счетоводни документи. Едновременно със систематичните записвания по счетоводните сметки се осигурява и хронологично регистриране на счетоводните операции.

Счетоводната отчетност се осъществява при спазването на Закона за счетоводството, Международните стандарти за финансово отчетяване, приети от ЕС, индивидуалния сметкоплан и счетоводната политика на предприятието.

- Цели и политика по управление на финансовия риск

Ръководството на „АЕЦ Козлодуй – Нови мощности” ЕАД прилага система за управление и стратегия за реализация на инвестиционното намерение при оптимално използване на наличните ресурси на Дружеството при умерени нива на риск.

Успешното реализиране на Проекта изисква идентифициране и добро разбиране на различните рискове, свързани с инвестиционното намерение, имайки предвид неговата комплексност и сложност. Някои от рисковете са присъщи за големите инвестиционни проекти в енергийния сектор, докато други са уникални за ядрената енергетика.

- **Рискови фактори за дейността**

Политически риск

За дейността на Дружеството той е с най-висока степен на вероятност и влияние за проекта, тъй като може да доведе до изменение на приоритетите за развитие на отрасъла при промяна в политическата конюнктура.

Държавната подкрепа в развитието на ядрената енергия е задължително условие за всеки проект при изграждане на ядрено съоръжение, но тази подкрепа не може да се избегне всички рискове от промяна на нормативната уредба, регулираща или променяща пазарите на електроенергия.

Друг политически риск е обществената подкрепа на проекта, която може да окаже негативно влияние върху жизнеспособността му по време или след строителството особено след подобни събития като аварията в АЕЦ Фукушима през 2011г.

Основно предимство на ядрените проекти е безопасността на ядреното съоръжение, гарантирано от прилагане на най-високите стандарти за ядрена безопасност и радиационна защита на населението и околната среда, въведени от Международната агенция за атомна енергия („МААЕ”), Европейския съюз („ЕС”) и Република България.

Регулаторен риск

Влиянието на регулаторната среда е решаващо за успешното реализиране на проекта, като разрешителните и лицензионните процедури могат да забавят или въобще да спрат строителството или експлоатацията на новата ядрена мощност.

Лицензирането на ядрени централи е дълъг и сложен процес, включващ интеграция и координация на комплексни законови изисквания между многобройни държавни органи/институции.

АЕЦ Козлодуй – Нови мощности ЕАД стриктно спазва добре разработен и утвърден лицензионен план на Проекта, като изпълнява в пълен обем определени действия и задачи, необходими за издаването на съответното разрешение или лицензия.

Финансиране на проекта

Основният риск пред капиталово интензивните проекти, какъвто е проекта за изграждане на ядрена централа, е свързан с осигуряване на финансирането му. При оценката на финансовия риск, фокусът на Дружеството е насочен върху един основен принцип, а именно добрата структура на проекта, която ще привлече финансиране на възможно най-ниска цена. За адекватното управление на финансовия риск в Дружеството са въведени вътрешни правила за финансово управление и контрол на разходите.

Пазарен риск

Пазарният риск е пряко свързан със структурата на пазара. Към момента този риск не е присъщ, тъй като Дружеството все още не е производител и търговец на пазара на ел. енергия. Въпреки това той се отчита в модела на структуриране и финансиране на Проекта, тъй като вида на пазара – регулиран или свободен е от съществено значение за формиране на приходите, от тук върху възвръщаемостта и срока на изкупуване на инвестицията, както и върху рентабилността на проекта.

Ликвиден риск

Дружеството към отчетния период е обезпечено с необходимите средства за осъществяване на предвидените дейности на предпроектния етап.

Секторен риск

Той е свързан с развитието на отрасъла „Производство, пренос и разпределение на електрическа енергия”, който се характеризира със сложност на производствените технологии, висок темп на иновации и значителни инвестиции.

Валутен риск

Към настоящия момент, Дружеството не е изложено в дейността си на валутен риск, тъй като няма сключени договори с контрагенти във валута.

Риск от промяна на лихвените нива

Този тип риск е минимален, тъй като Дружеството няма сключени договори за кредити или други дългосрочни задължения.

VII. ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството е прилагало последователно адекватна счетоводна политика при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2016 г.

Ръководството се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като годишния финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

VIII. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ОТЧЕТА

Няма събития за оповестяване след датата на изготвяне на отчета.


Любен Димитров Маринов

Изпълнителен директор

„АЕЦ Козлодуй – Нови мощности“ ЕАД

гр. Козлодуй

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на „АЕЦ КОЗЛОДУЙ – НОВИ МОЩНОСТИ“ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „АЕЦ КОЗЛОДУЙ – НОВИ МОЩНОСТИ“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2016г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на Пояснително приложение 2 „Основа за изготвяне на финансовия отчет“, където е оповестено, че към 31 декември 2016 г. акционерният капитал на дружеството на стойност 14,000 хил. лв. надвишава нетните му активи с 2,411

хил. лв., което не е в съответствие с изискванията на чл. 252 от Търговския закон. Едноличният собственик на Дружеството следва в срок от 1 година да предприеме мерки за привеждане на капитала в законоустановените размери. Това обстоятелство показва наличието на несигурност, която може да породи съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на едноличния собственик и други източници на финансиране. Нашето мнение не е модифицирано във връзка с този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва

оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Одиторско дружество
„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ” ООД

Управител:
Милена Христова

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Васка Гелина

28.02.2017г.



Отчет за финансовото състояние

Активи	Приложение	31 декември 2016 ‘000 лв.	31 декември 2015 ‘000 лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	9,603	9,588
Нематериални активи	6	1	2
Нетекущи активи		<u>9,604</u>	<u>9,590</u>
Текущи активи			
Материални запаси		1	1
Търговски и други вземания	7	3	90
Вземания от свързани лица	18	3	3
Други данъци за възстановяване	7	1	-
Пари и парични еквиваленти	8	1,998	2,482
Текущи активи		<u>2,006</u>	<u>2,576</u>
Общо активи		<u>11,610</u>	<u>12,166</u>
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Акционерен капитал	9	14,000	14,000
Натрупана загуба		(1,851)	(1,351)
Загуба за периода		(560)	(500)
Общо собствен капитал		<u>11,589</u>	<u>12,149</u>
Пасиви			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	10	16	16
Задължения към свързани лица	18	5	1
Текущи пасиви		<u>21</u>	<u>17</u>
Общо пасиви		<u>21</u>	<u>17</u>
Общо собствен капитал и пасиви		<u>11,610</u>	<u>12,166</u>

Съставил: Сияна Иванова
 /Сияна Иванова/

Дата: 16.02.2017 г.
 Одиторско дружество
 Ейч Ел Би България ООД

Милена Христова
 Представяващ

Дата на издаване на одиторския доклад: 28.02.2017 г.

Изпълнителен директор: Любен Маринов
 /Любен Маринов/

Васка Гелина
 Регистриран одитор, отговорен за
 одита



Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за годината, приключваща на 31 декември

Приложение	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Приходи от финансираня	4	8
Разходи за материали	11 (5)	(13)
Разходи за външни услуги	12 (152)	(99)
Разходи за персонала	13 (406)	(526)
Разходи за амортизация	5,6 (7)	(10)
Разходи за/реинтегрирани обезценки		120
Други разходи/приходи	14 (19)	(30)
Загуба от оперативна дейност	(585)	(550)
Финансови разходи	15 (1)	(1)
Финансови приходи	15 26	51
Загуба за периода	(560)	(500)
Общо всеобхватна загуба за периода	(560)	(500)

Съставил: 
/Силвия Иванова/

Изпълнителен директор: 
/Любен Маринов/

Дата: 16.02.2017 г.

Одиторско дружество
Ейч Ел Би България ООД

Милена Христова
Представяващ

Дата на издаване на одиторския доклад: 28.02.2017г.

Васка Гелина
Регистриран одитор, отговорен за
одита




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

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2016 г.	14,000	(1,851)	12,149
Загуба за периода	-	(560)	(560)
Общо всеобхватна загуба за периода	-	(560)	(560)
Салдо към 31 декември 2016 г.	14,000	(2,411)	11,589

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2015 г.	14,000	(1,351)	12,649
Загуба за периода	-	(500)	(500)
Общо всеобхватна загуба за периода	-	(500)	(500)
Салдо към 31 декември 2015 г.	14,000	(1,851)	12,149

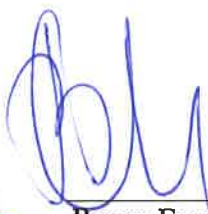
Съставил: 
/Силвия Иванова/

Изпълнителен директор: 
/Любен Маринов/

Дата: 16.02.2017 г.

Одиторско дружество
Ейч Ел Би България ООД


Милена Христова
Представяващ


Васка Гелина
Регистриран одитор, отговорен за
одита

Дата на издаване на одиторския доклад: 28.03.2017 г.



Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

Приложение	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Плащания към доставчици	(106)	(322)
Плащания към персонала и осигурителни институции	(399)	(530)
Парични потоци, свързани с данъци	12	186
Постъпления от финансиране	4	8
Постъпления от лихви и други	26	48
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(463)	(610)
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(20)	(881)
Придобиване на нематериални активи	(1)	(5)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(21)	(886)
Нетно увеличение на пари и парични еквиваленти през периода	(484)	(1,496)
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	2,482	3,978
Пари и парични еквиваленти в края на периода	8 1,998	2,482

Съставил: 
/Силвия Иванова/


Изпълнителен директор: 
/Любен Маринов/

Дата: 16.02.2017 г.

Одиторско дружество
Ейч Ел Би България ООД

Милена Христова
Представяващ




Васка Гелина
Регистриран одитор, отговорен за одита

Дата на издаване на одиторския доклад: 28.02.2017 г.

Приложения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

„АЕЦ Козлодуй – Нови мощности“ ЕАД („Дружеството“) е еднолично акционерно дружество, учредено съгласно законодателството на Република България, и е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 09.05.2012 г.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е в Република България, град Козлодуй, площадка АЕЦ Козлодуй, п.к. 3321.

Основната дейност на Дружеството се състои в:

- Изграждане на енергийни блокове на ядрена централа, което обхваща: проектиране, строителство и въвеждане в експлоатация на енергийни блокове, както и свързаните с тази дейност проучвания, разрешения, становища и оценки съгласно приложимото законодателство, а също така и получаване на необходимите лицензии за експлоатация;
- Използване на ядрена енергия за производство на електрическа и топлинна енергия, като тази дейност се осъществява при наличие и поддържане на валидна лицензия за производство на електрическа и топлинна енергия от определена в лицензията електропроизводствена мощност, и при валидни лицензии за експлоатация на ядрени съоръжения по смисъла на Закона за безопасно използване на ядрената енергия, издадени от Агенцията за ядрено регулиране;
- Внос и износ на свежо и отработено ядрено гориво;
- Инвестиционна дейност във връзка с дейността на Дружеството, определена в предмета му на дейност;
- Строителна, монтажна и ремонтна дейност в областта на електропроизводството и топлопроизводството;
- Продажба на електроенергия – на високо и средно напрежение, и на топлоенергия;
- Експлоатация на съоръжение за управление на радиоактивни отпадъци при наличие на валидна лицензия по Закона за безопасно използване на ядрената енергия.

Регистрираният капитал на Дружеството е 14,000,000 лв., разделен на 1,400,000 броя обикновени поименни акции с право на глас и номинална стойност в размер на 10 лв. всяка една.

Едноличен собственик на капитала е „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД. Крайният собственик е българската държава чрез Министерта на енергетиката.

Дружеството има едностепенна система на управление. Органи за управление са едноличният собственик на капитала и Съветът на директорите.

Към 31.12.2016 г. Съветът на директорите е в следния състав:

- Любен Маринов – Изпълнителен директор;
- Иван Андреев – Председател;
- Георги Добрев – Член.

Дружеството се представлява от изпълнителния директор Любен Маринов към 31 декември 2016 г.

Броят на служителите по трудово правоотношение към 31.12.2016 г. е 12 човека.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият 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).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2015 г.), освен ако не е посочено друго.

Сравнителната информация е за цялата 2015-та финансова година.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към 31 декември 2016 г. акционерният капитал на Дружеството на стойност 14,000 хил. лв. надвишава нетните му активи с 2,411 хил. лв., което не е в съответствие с изискванията на чл. 252 от Търговския закон. За 2016 г. Дружеството отчита загуба в размер на 560 хил. лв. (за 2015г. загуба в размер на 500 хил. лв.).

С решение № 28 от 09.06.2015г. и № 36 от 07.07.2015г. на Съвета на директорите на дружеството е взето решение за едновременно намаление на капитала на АЕЦ Козлодуй – Нови мощности ЕАД чрез обезсилване на 135 100 бр. обикновени поименни акции с право на глас, всяка с номинална стойност 10 лв. и увеличение на капитала с 1 351 000 лв., чрез записване на нови 135 100 бр. обикновени поименни акции с право на глас с обща номинална стойност 1 351 000 лв. чрез парична вноска. След получаване на разрешение от БЕХ ЕАД ще бъдат предприети необходимите действия за вписване едновременното намаляване и увеличаване на капитала.

Към датата на изготвяне на настоящия 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 и поради продължаващата финансова подкрепа от едноличния собственик. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност съгласно утвърдена бизнес програма и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3. Промени в счетоводната политика

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 01.01.2016 г., 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 годишен финансов отчет са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, както следва:

Стандарти и разяснения, влезли в сила в текущия отчетен период

Следните нови стандарти, изменения и разяснения 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 – приет 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 - приет 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 - приет 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: Плододайки растения - приети от ЕС на 23 ноември 2015 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 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 – приети от ЕС на 22 септември 2016 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.);

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет следните стандарти и изменения към съществуващи стандарти и разяснения са издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и са приети от ЕС, но все още не са влезли 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 2018г.);

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

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно, не са взети предвид при изготвянето на финансовия отчет на Дружеството. Датите на влизане в сила ще зависят от решенията за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

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.;

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.;

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.;

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Счетоводната политика, прилагана при изготвянето на финансовия отчет е представена по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“.

Дружеството е приело да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявеният фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.4. Приходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.5. Разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им. Разходите за гаранции се признават и се приспадат от свързаните с тях провизии при признаването на съответния приход.

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.6. Нематериални активи

Нематериалните активи включват лицензи и програми продукти. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Лицензи 2 години
- Програмни продукти 2 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация”.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекучи активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700.00 лв.

4.7. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващата оценка на ИМС след първоначално признаване се прилага по отношение на цял клас еднотипни активи, както следва:

№	Клас ИМС	Метод за последваща оценка
1	Земи	Модел на преоценка
2	Подобрения върху земи и терени	Модел на преоценка
3	Сгради и конструкции	

№	Клас ИМС	Метод за последваща оценка
	<ul style="list-style-type: none">• масивни	Модел на преоценка
	<ul style="list-style-type: none">• немасивни	Цена на придобиване
4	Машини, съоръжения и оборудване	Модел на преоценка
5	Компютърни системи	Цена на придобиване
6	Транспортни средства	
	<ul style="list-style-type: none">• товарни превозни средства	Модел на преоценка
	<ul style="list-style-type: none">• леки автомобили	Цена на придобиване
	<ul style="list-style-type: none">• специални превозни средства	Модел на преоценка
7	Обзавеждане и стопански инвентар	Цена на придобиване
8	Резервни части, отчитани като ИМС	Модел на преоценка
9	Други ИМС	Цена на придобиване

Имоти, машини и съоръжения, които се отчитат последващо по модела на преоценката, се оценяват по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните впоследствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за всеобхватния доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Преоценките се извършват при спазване на следната периодичност на преоценката:

- когато справедливата стойност на активите търпи само незначителни промени, преоценката се прави на всеки три години;
- когато справедливата стойност на ИМС се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката им се извършва на по-кратки интервали от време, така че балансовата стойност на актива да не се различава съществено от справедливата му стойност.

Честотата на последващите преоценки на ИМС 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.

В тази връзка, при извършване на годишната инвентаризация в края на отчетния период (края на финансовата година) Дружеството преглежда ИМС за индикации, че тяхната балансова стойност значително се различава от справедливата им стойност.

Като съществено отклонение се приема отклонение на балансовата стойност от справедливата стойност на актива към датата на изготвяне на финансовия отчет над 5%. Съществено е отклонението, и ако то е под 5%, но разликата между балансовата стойност

и справедливата стойност като кумулативна величина на ИМС е съществена за целите на изготвяне на финансовия отчет.

Имоти, машини и съоръжения, които не се отчитат последващо по модела на преоценка, се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Машини 2-10 години
- Компютри 2 години
- Други 15 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700.00 лв.

4.8. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индигират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.9. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.9.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на редове „Финансови разходи”, „Финансови приходи” или „Други финансови позиции”, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи”.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Други разходи“.

4.9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на едноличния акционер, се признават, когато дивидентите са одобрени съгласно решение на едноличния акционер

4.10. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте Приложение 4.15.1.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.11. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните парични средства по банкови сметки и депозити.

4.12. Собствен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции със собственика на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.13. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

Предвид обстоятелството, че през следващите пет години не се очаква пенсиониране на служители на Дружеството, то не е начислявало правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица”.

Дружеството дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани вноски.

Планове с дефинирани вноски са пенсионни планове, по които Дружеството внася фиксирани вноски в независими дружества. Дружеството няма други правни или договорни задължения след изплащането на фиксираните вноски. Дружеството плаща фиксирани вноски по държавни програми и пенсионни осигуровки за няколко служителя във връзка с плановете с дефинирани вноски. Вноските по плановете се признават за разход в периода, в който съответните услуги са получени от служителя.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Търговски и други задължения” по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.14. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4.15. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в Приложение 4.16.

4.15.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.16. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет 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.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.16.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. Приложение 4.8). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.16.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2016 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в Приложение 5 и 6. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

5. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват оборудване и разходи за придобиване на нетещуци активи. Балансовата им стойност може да бъде анализирана, както следва:

За 2016г.	Оборудване ‘000 лв.	Компютърна техника ‘000 лв.	Други ‘000 лв.	Активи в процес на изграждане ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2016 г.	12	37	4	9,577	9,630
Новопридобити активи	-	3	-	17	20
Отписани активи	(1)	(8)	-	-	(9)
Салдо към 31 декември 2016 г.	11	32	4	9,594	9,641
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2016 г.	(7)	(33)	(2)	-	(42)
Начислена	(2)	(3)	-	-	(5)
Отписана	1	8	-	-	9
Салдо към 31 декември 2016 г.	(8)	(28)	(2)	-	(38)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	3	4	2	9,594	9,603
За 2015г.					
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2015 г.	12	33	2	8,702	8,749
Новопридобити активи	-	4	2	875	881
Отписани	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	12	37	4	9,577	9,630
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2015г.	(5)	(30)	(1)	-	(36)
Начислена	(2)	(3)	(1)	-	(6)
Отписани	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2015 г.	(7)	(33)	(2)	-	(42)
Балансова стойност към 31 декември 2015г.	5	4	2	9,577	9,588

В активи в процес на изграждане са включени разходи за изготвяне на предпроектно проучване за изграждане на нова ядрена мощност на площадката на АЕЦ „Козлодуй“. През отчетния период, дейностите по проекта за изграждане на нова ядрена мощност на площадката на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД, е на етап приключване на предпроектната фаза, а именно издаване на Заповед за утвърждаване на предпочетена площадка от Агенцията за ядрено регулиране (АЯР).

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация“.

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

6. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват програмни продукти и лицензи. Балансовата им стойност може да бъде анализирана, както следва:

За 2016г.

	Лицензи ‘000 лв.	Програмни продукти ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2016 г.	7	17	24
Новопридобити активи, закупени	1	-	1
Отписани	(1)	-	(1)
Салдо към 31 декември 2016 г.	7	17	24
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2016 г.	(5)	(17)	(22)
Начислена	(2)	-	(2)
Отписана	1	-	1
Салдо към 31 декември 2016 г.	(6)	(17)	(23)
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	1	-	1

	Лицензи ‘000 лв.	Програмни продукти ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
За 2015г.			
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2015 г.	2	17	19
Новопридобити активи, закупени	5	-	5
Салдо към 31 декември 2015 г.	7	17	24
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2015 г.	(2)	(16)	(18)
Амортизация	(3)	(1)	(4)
Салдо към 31 декември 2015 г.	(5)	(17)	(22)
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	2	-	2

7. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания включват:

	31 декември 2016 ‘000 лв.	31 декември 2015 ‘000 лв.
Данъчни вземания – ДДС за възстановяване	1	2
Вземания по предоставени аванси	2	87
Други вземания	1	1
	<u>4</u>	<u>90</u>

8. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	31 декември 2016 ‘000 лв.	31 декември 2015 ‘000 лв.
Парични средства в банки в:		
- български лева	1,998	2,474
- евро	-	8
Пари и парични еквиваленти	<u>1,998</u>	<u>2,482</u>

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти към 31 декември 2016 г.

9. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е 14,000,000 лв., разделен на 1,400,000 броя обикновени поименни акции с право на глас и номинална стойност в размер на 10 лв. всяка една. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на Дружеството.

	2016 Брой акции	2015 Брой акции
Брой издадени и напълно платени акции: В началото на периода	<u>1,400,000</u>	<u>1,400,000</u>
Брой издадени и напълно платени акции	<u>1,400,000</u>	<u>1,400,000</u>
Общ брой акции, оторизирани в края на периода	<u>1,400,000</u>	<u>1,400,000</u>

Дружеството е издало 1,200,000 акции на 30.01.2013 г. срещу парични средства, които съответстват на 85.71% от общия брой издадени акции. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на предприятието майка.

Едноличен собственик на капитала е „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД.

10. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	31 декември 2016 ‘000 лв.	31 декември 2015 ‘000 лв.
Текущи:		
Задължения към доставчици	-	1
Задължения към персонал	5	-
Задължения към осигурителни институции	7	9
Други	4	6
	<u>16</u>	<u>16</u>

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

11. Разходи за материали

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Канцеларски материали	1	2
Гориво	2	3
Други	2	8
	<u>5</u>	<u>13</u>

12. Разходи за външни услуги

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Интернет услуги	-	1
Наеми	34	16
Консултантски услуги	-	1
Други	118	81
	<u>152</u>	<u>99</u>

13. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Разходи за заплати	348	450
Разходи за социални осигуровки	47	62
Разходи за неизползвани отпуски	2	2
Разходи за храна по Наредба 11	-	12
Ваучери	9	-
Разходи за персонала	<u>406</u>	<u>526</u>

14. Други разходи

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Командировки	12	20
Представителни разходи	4	8
Други	3	2
	<u>19</u>	<u>30</u>

15. Финансови приходи и разходи

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Загуба от валутни курсови разлики	-	1
Други финансови разходи	1	-
	<u>1</u>	<u>1</u>

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Приходи от лихви по пари и парични еквиваленти	26	51
Общо приходи от лихви по финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	<u>26</u>	<u>51</u>
	<u>26</u>	<u>51</u>

16. Разход за данък върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2015 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Загуба преди данъчно облагане	(560)	(500)
Данъчна ставка	10%	10%
Разход за данък върху дохода	<u>-</u>	<u>-</u>

17. Сделки със свързани лица

Предприятието оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Предприятието упражняващ контрол /предприятие майка/

„АЕЦ Козлодуй“ ЕАД

Контролиращо лице /лице, което упражнява контрол върху предприятието и е различно от предприятието майка/

„Български Енергиен Холдинг“ ЕАД

Собственик на капитала или контролиращо лице на предприятието майка или контролиращото лице

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

„Булгартрансгаз“ ЕАД

„Енергиен Системен Оператор“ ЕАД

„Булгартел“ ЕАД

„ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД

„Интерприборсервиз“ ООД

„ТЕЦ Марица Изток 2 (9 и 10)“ ЕАД

„ПФК Берое-Стара Загора“ ЕАД

„Булгартел-Скопие“ ДООЕЛ

„Енергиен оператор по измерване и информационни технологии“ ЕАД

„Българска независима енергийна борса“ ЕАД

„Енергийна инвестиционна компания“ ЕАД

Асоциирани и съвместни предприятия за група БЕХ

Ай Си Джи Би АД

Южен поток България АД

КонтурГлобал Марица Изток 3 АД

КонтурГлобал Оперейшънс България АД

ЗАД "ЕНЕРГИЯ"

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Любен Димитров Маринов –Изпълнителен директор

Георги Георгиев Добрев – Член на СД

Иван Тодоров Андреев – Член на СД и Председател на СД

Ключов ръководен персонал на предприятието майка:

Жаклен Йосиф Коен – Председател на СД

Иван Тодоров Йончев – Член на СД

Иван Тодоров Андреев – Изпълнителен директор и член на СД

По-долу са оповестени сделки и салда със свързани лица.

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

17.1. Сделки с едноличния собственик

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Покупка на услуги	37	21

17.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Външни услуги от Интерприборсервиз ООД	-	4
Общо сделки с Интерприборсервиз ООД:	-	4

17.3. Сделки с ключов управленски персонал

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

	2016 ‘000 лв.	2015 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения	118	115
Заплати, включително бонуси	109	106
Разходи за социални осигуровки	6	7
Социални разходи	3	3
Служебни автомобили	4	4
Общо краткосрочни възнаграждения	122	120

18. Разчети със свързани лица в края на годината

	31 декември 2016 ‘000 лв.	31 декември 2015 ‘000 лв.
Текущи задължения към едноличния собственик:		
„АЕЦ Козлодуй“ ЕАД	5	1
	5	1

	31 декември 2016 ‘000 лв.	31 декември 2015 ‘000 лв.
Текущи вземания от едноличния собственик:		
„АЕЦ Козлодуй“ ЕАД	3	3
	3	3

19. Условни активи и условни пасиви

През периода не са предявени гаранционни и правни искиове от или към Дружеството.

20. Поети ангажименти

Към 31 декември 2016 г. Дружеството няма договорни задължения за предпроектно проучване.

21. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

	Приложение	31 декември 2016 ‘000 лв.	31 декември 2015 ‘000 лв.
Финансови активи			
Кредити и вземания:			
Вземания по гаранции	7	3	3
Пари и парични еквиваленти	8	1,998	2,482
		<u>2,001</u>	<u>2,485</u>
Финансови пасиви			
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски и други задължения	10	-	1
Задължения към свързани лица	18	5	1
		<u>5</u>	<u>2</u>

Вижте Приложение 4.9 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в Приложение 22.

22. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте Приложение 21. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със Съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

22.1. Анализ на пазарния риск

22.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните трансакции на Дружеството са деноминирани в евро, но те не водят до излагане на валутен риск, тъй като еврото е фиксирано към българския лев в резултат на въведения Валутен борд от 1997 г. по курс 1:1.95583.

22.1.2. Лихвен риск

Дружеството не използва дългови инструменти за финансиране на своята дейност и поради тази причина не е изложено на лихвен риск.

22.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	31 декември 2016 ‘000 лв.	31 декември 2015 ‘000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Вземания по гаранции	3	3
Пари и парични еквиваленти	1,998	2,482
Балансова стойност	2,001	2,485

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

22.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Дружеството държи пари в брой и по банкови сметки, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез емисия на акции.

Към 31 декември 2016 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2016 г.	Текущи До 6 месеца ‘000 лв.
Търговски и други задължения	-
Задължения към свързани лица	5
Общо	21

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства. Наличните парични ресурси надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток.

23. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за едноличния собственик.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на капитала към общата сума на активите.

Дружеството определя капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал, представен в отчета за финансовото състояние.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	31 декември 2016 ‘000 лв.	31 декември 2015 ‘000 лв.
Собствен капитал	11,589	12,149
Общо активи	11,610	12,166
Съотношение на собствен капитал към общо активи	99.82%	99.86%

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да намали или увеличи акционерния капитал по решение на едноличния собственик.

Дружеството няма външно наложени изисквания за капитала.

24. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

25. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2016 г. е одобрен и приет от Съвета на директорите на 16 февруари 2017 г.

ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО ОТ РЪКОВОДСТВОТО НА „АЕЦ КОЗЛОДУЙ – НОВИ МОЩНОСТИ“ ЕАД

16 февруари 2017 г.

ДО СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

Уважаема г-жо Гелина,

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с Вашия одит на годишния финансов отчет на „АЕЦ КОЗЛОДУЙ – НОВИ МОЩНОСТИ“ ЕАД за периода от 01 януари 2016 г. до 31 декември 2016 г., с цел изразяване на мнение дали годишния финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството, в съответствие с изискванията на МСС/МСФО, приети от Европейската комисия.

Основавайки се на всичките си знания и убеждения, ние потвърждаваме следната информация:

Годишен финансов отчет

1. Ние сме изпълнили нашите отговорности, които са посочени в условията в писмото за ангажимент Ваш изх. № 124 от 03 август 2015 г., за изготвяне на годишен финансов отчет в съответствие с изискванията на МССС/МСФО, приети от Европейската комисия.
2. Съществените счетоводни политики, възприети при изготвянето на годишния финансов отчет са подходящо оповестени в годишния финансов отчет.
3. Съществените предположения, използвани от нас при изготвянето на счетоводните приблизителни оценки, включително тези, оценявани по справедлива стойност, са разумни. Използваните методи и основни предположения са били последователно прилагани и водят до определянето на справедливата стойност, подходяща за финансовото отчитане и оповестяване. Където е необходимо да се избират методи за оценка съгласно Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС, ние избираме най-подходящите методи за даване на вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството. Изборът на използваните методи се основава на нашите познания и опит, отнасящи се до минали и настоящи събития, и също така на нашите предположения за съществуващите условия и действията, които очакваме да предприемем.

Съществени приблизителни оценки са счетоводни оценки към датата на изготвяне на годишния финансов отчет, които могат да се променят съществено през следващата година.

4. Взаимоотношенията и сделките със свързани лица са били осчетоводени и оповестени по подходящ начин в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС.

За целта на това писмо под „свързани лица“ се разбира:

Дъщерни фирми; фирми, при които инвестициите са осчетоводени по метода на собствения капитал; фондове в полза на служителите, като например пенсионни фондове и тръстове, които са управлявани от или са под опеката на ръководството; основни собственици на дружеството; неговото ръководство; членове на семействата на основните собственици на дружеството както и на ръководството; други лица, с които дружеството може да има взаимоотношения, ако едно лице контролира или може да упражни значително влияние върху ръководството или оперативната политика на дружеството, в степен, че едно от лицата по сделката може да бъде възпрепятствано да преследва своите собствени цели. Другото лице е също свързано лице, ако може да упражни значително влияние върху ръководството или оперативната политика на лицата по сделката или има интереси като собственик в една страните по сделката и може да упражни значително влияние върху другата страна, така че една или повече от страните по сделката могат да бъдат възпрепятствани да преследват своите собствени цели.

5. Всички събития след датата на годишния финансов отчет, за които Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, изискват корекция или оповестяване, са били коригирани или оповестени.

6. Ефектите на некоригираните отклонения са несъществени, както поотделно, така и в съвкупност за годишния финансов отчет като цяло.

7. Няма известни и възможни съдебни дела и искове, ефектът от които следва да се вземе под внимание при оповестяване в годишния финансов отчет.

8. Не съществуват гаранции, писмени или устни, по които дружеството е условно отговорно.

9. Дружеството има задоволителни права на собственост върху всички свои активи и няма залог или ипотека на такива активи, нито има активи, които са заложи като допълнителни гаранции.

10. Не съществуват официални или неофициални договорености с финансови институции, свързани с ограничения в ползването на парични средства или отпуснати кредитни линии.

11. Дружеството се е съобразило с всички аспекти на споразуменията, които биха имали съществен ефект върху годишния финансов отчет в случаи на неспазване.

12. Не съществуват официални или неофициални договорености за компенсиране на насрещни задължения с наши парични средства и инвестиционни сметки.

13. Дружеството няма планове или намерения, които биха могли да променят съществено стойността или класификацията на активите или пасивите, отразени в годишния финансов отчет.

14. Ние сме прегледали оповестяванията за управление на финансовия риск, включени в годишния финансов отчет, съгласно изискванията на МСФО 7. Ние потвърждаваме, че включената качествена информация дава адекватна представа за процеса и процедурите за управление на риска, извършвани през годината. Ние смятаме, че включената количествена информация също е адекватна. Ние потвърждаваме, че включената

количествена информация, свързана с анализ на чувствителността, е базирана на знанията и опита на ръководството.

15. По наше мнение е уместно да се приложи принципа на действащо предприятие при изготвяне на годишния финансов отчет. Ние имаме основателно очакване, че Дружеството ще разполага с необходимите ресурси, за да продължи дейността си в близко бъдеще.

Предоставена информация

16. Ние ви предоставихме:

- достъп до цялата информация, която ни е известна и която е съществена за изготвянето на годишния финансов отчет като например записи, документация и други;
- допълнителната информация, която поискахте от нас; и
- определихме лице за контакт (изпълнителният директор на дружеството), както и начин за комуникация и изпращане на поисканата информация (чрез електронна поща).

17. Всички сделки са вписани в счетоводните регистри и отразени в годишния финансов отчет. Коригиращите счетоводни операции за периода, приключващ на 31 декември 201 г., които бяха предложени от вас, са приети от нас и са включени в счетоводните регистри на Дружеството.

18. Ние оповестихме пред Вас резултатите от нашата оценка на риска, че годишния финансов отчет няма отклонения в резултат на измама.

19. Ние считаме, че няма съществени недостатъци и слабости в организацията и функционирането на системата за вътрешен контрол при изготвяне на годишния финансов отчет, които могат да повлияят неблагоприятно на способността на дружеството да въведе, оторизира, документира, преработи или отчете външна финансова информация в съответствие с МСФО, приети от ЕС.

Ние разбираме, че съществен недостатък е недостатък на контрола или няколко недостатъци на контролната среда, които водят до повече от слаба вероятност, че не може да се предотврати или открие съществена грешка или неточност в годишния финансов отчет. Важна слабост е съществен недостатък или комбинация от съществени недостатъци, които водят до повече от слаба вероятност, че не може да се предотврати или открие съществена грешка или неточност във финансовия отчет.

20. Ние потвърждаваме отговорността си за организиране, изграждане и поддържане на системата за вътрешен контрол, която е необходима за установяване и предотвратяване на измами;

Ние разбираме, че „измама” е неточности, отклонения и несъответствия, получени в резултат на измама и незаконно присвояване на активи. Неточности, отклонения и несъответствия, получени в резултат на измама, включват преднамерено действие в сумите или поясненията във финансовия отчет с цел заблуда на потребителите на информацията. Неточности, отклонения и несъответствия, получени в резултат на незаконно присвояване на активи, включват кражба на активи на дружеството, което често е свързано с грешни или подвеждащи записвания с цел укриване на факта, че активите липсват или са били заложени без разрешението на упълномощаващите органи.

21. Ние оповестихме пред Вас, че не ни е известна информация, свързана с измама или със съмнение за измама, която касае предприятието и включва:

- ръководството;
- служители, които изпълняват съществена роля във вътрешния контрол; или
- други, когато измамата би могла да окаже съществено влияние върху финансовия отчет.

22. Ние оповестихме пред Вас, че не ни е известна информация, свързана с твърдения за измама, или съмнения за измама, която засяга финансовия отчет на предприятието, и която е съобщена от служители, бивши служители, анализатори, регулаторни органи или други лица.

23. Ние не сме уведомени за случаи, които биха довели до очаквани или подозирани случаи на несъобразяване със закони и други нормативни разпоредби, които са важни за дейността на дружеството. Не сме уведомени за други случаи, които биха довели до очаквано или подозирано несъобразяване със закони и други нормативни разпоредби, чиято значимост може да има отражение върху междинния съкратен финансов отчет и следователно трябва да бъдат оповестени или включени като основа за отчитане на загуба от провизии.

Няма информация, отнасяща се до несъобразяване на изискванията на регулаторни и данъчни служби, която би имала отражение върху годишния финансов отчет.

24. Ние оповестихме пред Вас самоличността на свързаните лица на предприятието и всички взаимоотношения и сделки със свързани лица, които са ни известни.

25. Стандартите, измененията и тълкуванията, които влизат в сила през 2016 г., са били взети под внимание от Дружеството. Годишният финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2016 г. отразява новите промени в МСФО, приети от ЕС, които са влезли в сила към датата на междинния съкратен отчет.

Ние потвърждаваме, че горепосочените изявления са направени въз основа на запитвания към ръководството и служителите, които притежават необходимите знания и опит (и където е било необходимо, е извършена проверка на съответните документи) и ние удостоверяваме истинността на всяко направено изявление.

С уважение,

„АЕЦ КОЗЛОДУЙ – НОВИ МОЩНОСТИ“ ЕАД

(Любен Маринов, Изпълнителен директор)

