

До
Министерство на икономиката и
енергетиката

Копие :
Ръководството на
„АЕЦ Козлодуй” ЕАД
гр. Козлодуй

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Извърших одит на приложения Консолидирания финансов отчет на „АЕЦ Козлодуй” ЕАД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 г., отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Отговорността на одитора се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Консолидацията се извърши на база на представените и одитирани финансови отчети за 2008 год. на дъщерните дружества: „ВЕЦ Козлодуй” АД гр. Козлодуй и „Интерприборсервиз” ООД гр. Козлодуй.

Считам, че извършения одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверявам, че Консолидирания финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството-майка „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД към 31 декември 2008 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Обръщам внимание, че дъщерното дружество „Интерприборсервиз“ ООД гр. Козлодуй прилага НСФО за МСП, но за нуждите на консолидацията ГФО е преизчислен по МСФО.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството се запознах с консолидирания доклад за дейността за 2008 год., който обхваща дейността на дружеството-майка – „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД гр. Козлодуй и дъщерните дружества.

В резултат на това удостоверявам, че представения от ръководството консолидиран доклад за дейността е в съответствие с финансовия отчет за 2008 г.

19.05.2009 год.
гр. Козлодуй

д.е.с., регистриран одитор
/Н. Приходанска/

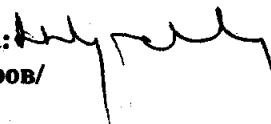


КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС
НА "АЕЦ КОЗЛОДУЙ" ЕАД ГР. КОЗЛОДУЙ
към 31 декември 2008 г.

ХИЛ. ЛВ.

Съдържание	Текуща година	Предходна година
АКТИВИ		
Нетекущи активи		
1 Дълготрайни материални активи	1 182 612	1 244 951
2 Нематериални активи	22 196	32 588
3 Финансови активи	232	232
4 Инвестиции в дъщерни предприятия		68
5 Активи по отсрочени данъци	15	15
6 Разходи за придобиване на ДА	117 844	114 632
7 Положителна репутация	72	
Сума на нетекущите активи	1 322 971	1 392 486
Текущи активи		
1 Материални запаси	242 361	200 298
2 Търговски и други вземания	137 384	95 073
3 Парични средства и еквиваленти	125 308	170 366
4 Текущи данъчни вземания	73	190
5 Разходи за бъдещи периоди	4 768	4 456
Сума на текущите активи	509 894	470 383
Сума на активите	1 832 865	1 862 869
Пасиви и собствен капитал		
Собствен капитал		
1 Акционерен капитал	101 723	101 723
в т.ч. от малцинствено участие	7	7
2 Резерви	978 759	977 092
3 Финансов резултат от минали години	6 099	4 188
4 Финансов резултат от текущия период	70 801	3 179
в т.ч. от малцинствено участие	143	
Сума на собствения капитал	1 157 382	1 086 182
ПАСИВИ		
Нетекущи пасиви		
1 Дългосрочни банкови заеми	417 099	511 063
2 Дългосрочни задължения	33	
3 Пасиви по отсрочени данъци	48 075	48 660
4 Дългосрочни провизии	11 154	7 887
5 Финансиране за ДА	69 236	74 378
Сума на нетекущите пасиви	545 597	641 988
Текущи пасиви		
1 Търговски и други задължения	53 247	59 387
2 Текуща част от дългосрочни задължения	31 624	30 997
3 Дължими текущи данъци	22 619	19 499
4 Краткосрочни провизии	17 455	16 303
5 Финансиране на текущата дейност	4 077	8 513
6 Други нетекущи пасиви	864	
Сума на текущите пасиви	129 886	134 699
Сума на пасивите	675 483	776 687
Сума на пасивите и собствения капитал	1 832 865	1 862 869
Условни активи		910

Дата: 30.04.2009 г.

Съставител на отчета: 
 /К. Димитров/

Завършил: 



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

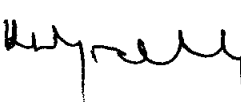
НА "АЕЦ КОЗЛОДУЙ" ЕАД ГР. КОЗЛОДУЙ

за 2008 г.

ХИЛ. ЛВ.

Съдържание	Текуща година	Предходна година
1 Приходи от продажби	787 569	598 268
2 Други приходи	58 411	37 292
3 Промени в салдата на продукцията и незавър. пр-во	15 848	(4 200)
4 Балансова стойност на прод. стоки и дълготрайни активи	(12 938)	(6776)
5 Капитализирани собствени разходи	173	230
6 Разходи за ликвидация на дълготрайни активи		38
7 Разходи за материали	(138 977)	(107 895)
8 Разходи за външни услуги	(215 072)	(170 485)
9 Разходи за амортизации	(143 955)	(140 959)
10 Разходи за заплати/възнаграждение	(95 621)	(80 436)
11 Разходи за осигуровки	(31 234)	(27 107)
12 Други разходи	(117 153)	(81 878)
в т.ч. провизии	(5 749)	(1 009)
13 Финансови приходи/разходи	(27 392)	(12 302)
14 Приходи от дъщерни предприятия	414	
15 Печалба преди облагане с данъци	80 073	3 790
16 Разходи за данъци	9 272	611
17 Печалба	70 801	3 179

Дата: 30.04.2009 г.

Съставител на отчета: 
/К. Димитров/



Ръководител: 
/Иван Генов/

Заверил: 



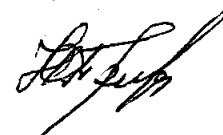
Консолидиран отчет за паричните потоци

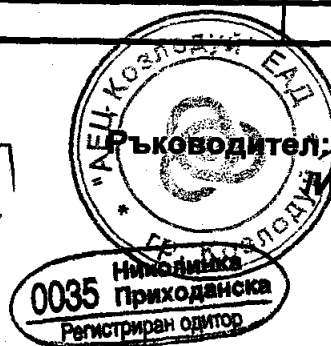
НА "АЕЦ КОЗЛОДУЙ" ЕАД ГР. КОЗЛОДУЙ
за 2008 г.

СЪДЪРЖАНИЕ		Текуща година	Предходна година
А Парични потоци от оперативна дейност			
1. Парични постъпления от продажби		917 948	736 183
1.1. Парични постъпления от продажба на електроенергия и разп. мощност		910 563	703 147
1.2. Парични постъпления от други продажби		7 385	33 036
2. Парични плащания на доставчици		(455 545)	(369 544)
3. Парични плащания на наети лица		(99 243)	(81 918)
4. Парични плащания по осигуровки		(39 678)	(33 159)
5. Парични наличности от оперативната дейност		323 482	251 562
6. Платени такси, комисионни и други подобни		(324)	(654)
7. Нетен размер от промени в обменни курсове		6 765	(1 481)
8. Нетен размер на други плащания и постъпления		(73 150)	(55 227)
9. Платени данъци от печалбата		(287)	(91)
10. Възстановени данъци и осигуровки		575	1 419
11. Други платени/получени средства от оперативната дейност		(36 714)	(33 558)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		220 347	161 970
Б Парични потоци от инвестиционна дейност			
1. Придобиване на дългосрочни инвестиции			(5 948)
2. Закупуване на ДМА		(134 761)	(87 326)
3. Постъпления от продажби на ДМА		782	318
4. Получени лихви, комисионни и други подобни		9	1 992
5. Получени дивиденди		224	227
6. Постъпления от продажба на дългосрочни инвестиции		190	
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(133 556)	(90 737)
В Парични потоци от финансовата дейност			
1. Постъпления от емитиран акции			
2. Постъпления от текущи заеми		559	454
3. Постъпления/плащания от и по нетекущи заеми		1 319	5 879
4. Изплащане на задължения по заеми		(106 126)	(26 295)
5. Изплащане на задължения по финансов лизинг			
6. Изплатени лихви		(27 609)	(27 178)
7. Изплатени дивиденди			
Нетен паричен поток, използван за финансова дейност		(131 860)	(47 140)
Нетно увеличение/намаление на паричните средства и еквиваленти (А + Б + В)		(45 069)	24 093
Парични средства и еквиваленти към началото на годината		170 379	146 286
Парични средства и еквиваленти към края на годината		125 310	170 379
в т.ч. в подотчетни лица		2	13

30.04.2009 г.

Съставител на отчета: 
/Костадин Димитров/

Завършил: 



Ръководител: 
ИВАН ГЕНОВ/

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ
ЗА ПРОМЕНЕНИЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
НА "АЕЦ КОЗЛОДУЙ" ЕАД ГР. КОЗЛОДУЙ, Област Враца
за 2008 год.

Съдържание	Акционерен капитал	Общи резерви	Резерв от преценки	Резерв от емисии на акции	Други резерви	Печ./загуба от минали години	Печ./загуба от текущата година	Общо собствен капитал
Салдо към 01.01.2008 год.	101 723	471	0	0	976 621	4 188	3 179	1 086 182
Изменения за сметка на собствениците:					(9 972)			(9 972)
в т.ч.								
увеличение	9 972							
намаление	(9 972)				(9 972)			(9 972)
Финансов резултат за текущия период								
Разпределение на печалбата:								
в т.ч. за дивиденди		346			174	2 659	70 791	70 791
Покриване на загуба							(3 179)	
Последваща оценка на ДМА								
в т.ч.								
увеличение								
намаление								
Последващи оценки на финансови активи и инструменти								
в т.ч.								
увеличение								
намаление								
Промени в счетоводната политика, грешки и др.								
Други изменения на собствения капитал					11 119	(748)	10	10 381
Емисия на акции								
Обща сума на признати приходи разходи за периода	0	346	0	0	1 321	1 911	67 622	71 200
Салдо към 31.12.2008 год.	101 723	817	0	0	977 942	6 099	70 801	1 157 382

Дата: 30.04.2009 год.

Съставител: *[Signature]*
 /Костадин Димитров/
 Заведущ: *[Signature]*

Николина
 0035 Приходанска
 Регистриран одитор



Ръководител:
 Иван Генов

„АЕЦ КОЗЛОДУЙ” ЕАД

КОНСОЛИДИРАН

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2008 год.

(Пояснителни сведения)

КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС
НА "АЕЦ КОЗЛОДУЙ" ЕАД ГР. КОЗЛОДУЙ
към 31 декември 2008 г.

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2008 г.	2007 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
1 Дълготрайни материални активи	1	1 182 612	1 244 951
2 Нематериални активи	2	22 196	32 588
3 Финансови активи	3	232	232
4 Инвестиции в дъщерни предприятия	3		68
5 Активи по отсрочени данъци	4	15	15
6 Разходи за придобиване на ДА	5	117 844	114 632
7 Положителна репутация	6	72	
Сума на нетекущите активи		1 322 971	1 392 486
Текущи активи			
1 Материални запаси	7	242 361	200 298
2 Търговски и други вземания	8	137 384	95 073
3 Парични средства и еквиваленти	9	125 308	170 366
4 Текущи данъчни вземания	10	73	190
5 Разходи за бъдещи периоди	11	4 768	4 456
Сума на текущите активи		509 894	470 383
Сума на активите		1 832 865	1 862 869
Пасиви и собствен капитал			
Собствен капитал			
1 Акционерен капитал	12	101 723	101 723
в т. ч. от малцинствено участие		7	7
2 Резерви	13, 14	978 759	977 092
3 Финансов резултат от минали години	16	6 099	4 188
4 Финансов резултат от текущия период	30	70 801	3 179
в т. ч. от малцинствено участие		143	
Сума на собствения капитал		1 157 382	1 086 182
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
1 Дългосрочни банкови заеми	17	417 099	511 063
2 Дългосрочни задължения	18	33	
3 Пасиви по отсрочени данъци	19	48 075	48 660
4 Дългосрочни провизии	20, 21	11 154	7 887
5 Финансиране за ДА	22	69 236	74 378
Сума на нетекущите пасиви		545 597	641 988
Текущи пасиви			
1 Търговски и други задължения	23	53 247	59 387
2 Текуща част от дългосрочни задължения	17	31 624	30 997
3 Дължими текущи данъци	24	22 619	19 499
4 Краткосрочни провизии	21	17 455	16 303
5 Финансиране на текущата дейност	22	4 077	8 513
6 Други нетекущи активи	25	864	
Сума на текущите пасиви		129 886	134 699
Сума на пасивите		675 483	776 687
Сума на пасивите и собствения капитал		1 832 865	1 862 869
Условни активи			
		40 167	910

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

За годината приключваща на 31.12.2008 г.

В хиляди лева

Бележка 2008 г. 2007 г.

1	Приходи от продажби	26	787 569	598 268
2	Други приходи	26	58 411	37 292
3	Промени в салдата на продукцията и незавър. пр-во	27	15 848	(4 200)
4	Балансова стойност на прод. стоки и дълготрайни активи		(12 938)	(6 776)
5	Капитализирани собствени разходи		173	230
6	Разходи за ликвидация на дълготрайни активи			38
7	Разходи за материали	27	(138 977)	(107 895)
8	Разходи за външни услуги	27	(215 072)	(170 485)
9	Разходи за амортизации	27	(143 955)	(140 959)
10	Разходи за заплати / възнаграждение	27	(95 621)	(80 436)
11	Разходи за осигуровки	27	(31 234)	(27 107)
12	Други разходи	27	(117 153)	(81 878)
	в т. ч. провизии	20	(5 749)	(1 009)
13	Финансови приходи / разходи	28	(27 392)	(12 302)
14	Приходи от дъщерни предприятия		414	
15	Печалба преди облагане с данъци	30	80 073	3 790
16	Разходи за данъци	24	9 272	611
17	Нетна печалба за периода	30	70 801	3 179

Отчета за доходите следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовите отчети, представени на страници от 1 до 36.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

На „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД

за 2008 год.

В хиляди лева	Акционерен капитал	Общи резерви	Резерв от переоценки	Резерв от емисии на акции	Други резерви	Печ./загуба от минали години	Печ./загуба от текущата година	Общо собствено капитал
Баланс към 01.01. 2008 год.	101 723	471	0	0	976 621	4 188	3 179	1 086 182
Изменения за сметка на собствениците:	0				(9 972)			(9 972)
в т.ч.								
увеличение	9 972				(9 972)			0
намаление	(9 972)							(9 972)
Финансов резултат за текущия период								
Разпределение на печалбата:								
в т.ч. за дивиденди		346			174	2 659	70 791	70 791
Покриване на загуба							(3 179)	
Променени в счетоводната политика, грешки и др.								
Други изменения на собствения капитал					11 119	(748)	10	10 381
Емисия на акции								
Обща сума на признати приходи	0	346	0		1 321	1 911	67 622	71 200
разходи за периода								
Баланс към 31.12. 2008 год.	101 723	817	0	0	977 942	6 099	70 801	1 157 382

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда с бележите към него, представляващи неразделна част от финансовите отчети, представени на страници от 1 до 36.

Консолидиран отчет за паричните потоци

НА "АЕЦ КОЗЛОДУЙ" ЕАД ГР. КОЗЛОДУЙ за 2008 г.

В хиляди лева

Бележка

2008 г.

2007 г.

А Парични потоци от оперативна дейност

1. Парични постъпления от продажби	917 948	736 183
1.1. Парични постъпления от продажба на електроенергия и разполагаема мощност	910 563	703 147
1.2. Парични постъпления от други продажби	7 385	33 036
2. Парични плащания на доставчици	(455 545)	(369 544)
3. Парични плащания на наети лица	(99 243)	(81 918)
4. Парични плащания по осигуровки	(39 678)	(33 159)
5. Парични наличности от оперативната дейност	323 482	251 562
6. Платени такси, комисионни и други подобни	(324)	(654)
7. Нетен размер от промени в обменни курсове	6 765	(1 481)
8. Нетен размер на други плащания и постъпления	(73 150)	(55 227)
9. Платени данъци от печалбата	(287)	(91)
10. Възстановени данъци и осигуровки	575	1 419
11. Други платени / получени средства от оперативната дейност	(36 714)	(33 558)

Нетен паричен поток от оперативна дейност

220 347 161 970

Б Парични потоци от инвестиционна дейност

1. Придобиване на дългосрочни инвестиции		(5 948)
2. Закупуване на ДМА	(134 761)	(87 326)
3. Постъпления от продажби на ДМА	782	318
4. Получени лихви, комисионни и други подобни	9	1 992
5. Получени дивиденди	224	227
6. Постъпления от продажба на дългосрочни инвестиции	190	

Нетен паричен поток от инвестиционна дейност

(133 556) (90 737)

В Парични потоци от финансовата дейност

1. Постъпления от емитиран акции		
2. Постъпления от текущи заеми	559	454
3. Постъпления /плащания от и по нетекущи заеми	1 319	5 879
4. Изплащане на задължения по заеми	(106 126)	(26 295)
5. Изплащане на задължения по финансов лизинг		
6. Изплатени лихви	(27 609)	(27 178)
7. Изплатени дивиденди		

Нетен паричен поток, използван за финансова дейност

(131 860) (47 140)

Нетно увеличение / намаление на паричните средства и еквиваленти

(А + Б + В)

(45 069) 24 093

Парични средства и еквиваленти към началото на годината

9 170 379 146 286

Парични средства и еквиваленти към края на годината

9 125 310 170 379

в т. ч. в подотчетни лица

2 13

Информация за дружествата от групата – юридически статут

А) "АЕЦ Козлодуй" ЕАД гр. Козлодуй

Дружеството е учредено на 28.04.2000 год., като акционерно дружество с едноличен собственик държавата чрез отделяне от Национална електрическа компания ЕАД. То е правоприменик на съответната част на активите и пасивите на НЕК ЕАД гр. София по разделителен протокол на клон „АЕЦ КОЗЛОДУЙ“ и ГУП „АТОМЕНЕРГОИНВЕСТ“ гр. Козлодуй, съставен по счетоводни данни към 28.04.2000 г.

Правата на едноличния собственик на капитала се упражняват от Министерство на икономиката и енергетиката /МИЕ/, а от 18.09.2008 год. чрез създадения БЕХ гр. София.

Акционерният капитал при регистрацията на дружеството е 36 021 000 лв. и е разпределен на 3 602 100 броя акции по 10 лв. номинална стойност на акция.

Съгласно Решение на Врачанския окръжен съд № 1646/26.11.2001 г. капитала на дружеството се намалява от 36 021 000 лв. на 35 631 000 лв. разпределен на 3 563 100 акции по 10 лв. номинална стойност на акция. Промяната е породена от отделяне през юли 2001 год. от „АЕЦ КОЗЛОДУЙ“ ЕАД на две самостоятелни дружества - „Атоменергостройпрогрес“ ЕАД и „Атоменергоремонт“ ЕАД гр. Козлодуй.

С Протокол № ДВ – 119/06.07.2004 год. на МИЕ капитала на дружеството е увеличен на 101 716 000 лв. или с 6 608 500 бр. акции с номинал 10 лв. за сметка на неразпределена печалба от минали години в размер на 11 432 000 лв., фонд „Резервен“ – 15 573 000 лв. и други резерви 39 080 000 лв. Съдебната пререгистрация на капитала е извършена с решение № 1171 от 26.07.2004 год. на ВОС.

С протокол № ДВ- 145 от 23.12.2004 год. на МИЕ е взето решение за намаляване капитала на дружеството от 101 716 020.00 лв. на 69 328 027,93 лв. Целта на намаляването е изпълнение на Решение на Министерски съвет № 922/14.12.2004 год. за предоставяне на имущество на Държавно предприятие „Радиоактивни отпадъци“ гр. София. Същевременно е увеличен капитала отново от 69 328 027,93 лв. на 101 716 020.00 лв. за сметка на средствата от фонд „Резервен“ на дружеството (т.е. с 32 387 980,00 лв.). Промените са вписани в търговския регистър на 13.01.2005 год. и счетоводните записвания за промяна на капитала са извършени през м. 01.2005 год.

С Решение № 1139/17.08.2006 год. на ВОС е намален капитала на дружеството на 100 575 170.00 лв. с равностойността на предадените безвъзмездно дълготрайни активи на ДП „РАО“ гр. София по Решение № 539/18.07.2006 год. на Министерски съвет. Със същата сума, с която е намален регистрирания капитал 1 140 850.00 лв. е увеличен за сметка на фонд „Резервен“.

С Писмо № Е-91-00-242/22.12.2008 год. е разпоредено намаляване капитала на дружеството с равностойността на предадените безвъзмездно дълготрайни активи на ДП „РАО“ гр. София по Решение № 839/20.12.2008 год. на Министерски съвет в размер на 9 971 902.47 лв. Със същата сума, с която е намален регистрирания капитал е увеличен за сметка на фонд „Резервен“. Промените са вписани в търговския регистър на 09.12.2008 год.

Предметът на дейност на Дружеството включва използването на атомната енергия за производство на електрическа и топлинна енергия. Дружеството притежава следните лицензи:

- Лицензия за експлоатация на ядрено съоръжение – регистрационен № 02489 от 24 септември 2008 година за експлоатация на първи енергиен блок на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД в

експлоатационен режим – състояние „Е” (съхраняване на отработило ядрено гориво в при реакторния басейн). Срок на лицензията – до 31.12.2011;

- Лицензия за експлоатация на ядрено съоръжение – регистрационен № 02490 от 24 септември 2008 година за експлоатация на втори енергиен блок на „АЕЦ Козлодуй” ЕАД в експлоатационен режим – състояние „Е” (съхраняване на отработило ядрено гориво в при реакторния басейн). Срок на лицензията – до 31.12.2011 г.;

- Лицензия за експлоатация на ядрено съоръжение – регистрационен № 00174 от 22 май 2003 година за експлоатация на трети енергиен блок на „АЕЦ Козлодуй” ЕАД. Срок на лицензията – осем години;

- Лицензия за експлоатация на ядрено съоръжение – регистрационен № 00008 от 26 февруари 2003 година за експлоатация на четвърти енергиен блок на „АЕЦ Козлодуй” ЕАД. Срок на лицензията – десет години;

- Лицензия за експлоатация на ядрено съоръжение – регистрационен № 00429 от 09.10.2003 год. за експлоатация на пети блок на „АЕЦ Козлодуй” ЕАД. Срок на лицензията – десет години;

- Лицензия за експлоатация на ядрено съоръжение – регистрационен № 00419 от 03.10.2003 год. за експлоатация на шести блок на „АЕЦ Козлодуй” ЕАД. Срок на лицензията – шест години;

- Лицензия за пренос на топлинна енергия № 050-05/11.12.2000 год.;

- Лицензи за използване на източници на йонизиращи лъчения, серийни номера И-11024 и И-1708 и регистрационни номера съответно 00784 и 00785;

- Лиценз за транспорт на радиоактивни елементи и отпадъци, серия Т-11024, регистрационен номер 00147;

- Лицензия за търговия с електрическа енергия № Л-216-15/18.12.2006 г.

Б) „ВЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

Дружеството е регистрирано във Врачанския окръжен съд с фирмено дело № 495 от 2004 год., като еднолично акционерно дружество със 100 % частна държавна собственост на капитала чрез собственика „АЕЦ Козлодуй” ЕАД. Паричната вноска от „АЕЦ Козлодуй” в дъщерното дружество е в размер на 350 бр. поименни обикновени акции с право на глас с номинална и емисионна стойност 1 000.00 лв. за всяка или за 350 х. лв., а непаричната вноска (апортна вноска) е в размер на 732 бр. акции на стойност 732 х. лв.

Същото е учредено с цел изграждане на Водно Електрическа Централа, производство и разпределение на електрическа енергия от Малка Водно Електрическа Централа за усвояване на остатъчния ресурс на отработената вода от „АЕЦ Козлодуй”.

През отчетната 2008 год. Водно Електрическата Централа (ВЕЦ) е в процес на изграждане, което трябва да приключи към 30.09.2010 год.

В) „Интерприборсервиз” ООД гр. Козлодуй

Дружеството е създадено с Решение № 55 от 13.04.1988 год. на Министерски съвет, като специализирано предприятие за монтаж, наладка, ремонт, техническо обслужване на автоматизирани системи за управление на технологични процеси, доставка на прибори,

оборудване и резервни части за АЕЦ, ТЕЦ и др. Съдружници в създаденото дружество са Руски и Украински фирми, работещи в областта на енергетиката.
„АЕЦ Козлодуй” ЕАД притежава към датата на баланса 71 дяла по 100.00 лв. всеки, което представлява е 50.355 5% от регистрирания капитал.

Г) „Неутрон – в ликвидация” АД гр. Козлодуй

„АЕЦ Козлодуй” ЕАД притежава в началото на отчетния период 6 795 бр. акции по 10.00 лв. в дружеството „Неутрон – в ликвидация” АД гр. Козлодуй, представляващи 97,615 % от общо регистрирания капитал 69 610 лв., което определя контролното му участие в това дружество. През 2008 год. приключва ликвидацията на дружеството, която е регистрирана с Удостоверение № 20090121135530/21.01.2009 год. в Агенцията по вписванията. С протокол № 17 от 18.07.2008 год. на Общото събрание на дружеството е приет ликвидационния баланс и е разпределен ликвидационния капитал.

Съответствие

Настоящият счетоводен отчет е изготвен в съответствие с приложимите Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), издадени от Борда по Международни Счетоводни Стандарти (БМСС) и публикуваните тълкувания на Международната комисия за Разяснения по Финансовите Отчети (МКРФО) към БМСС, касаещи дейността на дружествата.

Дъщерното дружество „ИПС” ООД гр. Козлодуй при изготвяне индивидуалния си ГФО за 2008 год. е прилагало правилата на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. С цел изготвяне на консолидиран ГФО, отчета на това дъщерно дружество е преработен по правилата на МСС и в съответствие на прилаганата политиката на предприятието- майка – „АЕЦ Козлодуй” ЕАД.

При организиране на счетоводството са спазени изискванията на Закона за счетоводството, Счетоводните политики на дружествата, Нормативни актове на данъчното законодателство, както и специфични закони за дейността - Закон за енергетиката, Наредба за ценообразуване и др. специфични закони и наредби.

База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен в български лева, закръглени до хиляда и при спазване на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи или пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както е посочено това на съответните места.

Финансовият отчет за 2008 год. е изготвен в съответствие с изискванията на принципите за честно представяне и съответствие с МСФО и МСС, текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, последователност на представянето, същественост и обобщаване, компенсиране и сравнителна информация.

Прилагането на предположението за „действащо предприятие” зависи изцяло от активната финансова подкрепа на едноличния собственик на капитала и осигурено финансиране в бъдещи периоди на дейностите по извеждането от експлоатация и управление на отработено-

то ядрено гориво от фонд „Извеждане на ядрените съоръжения от експлоатация” и фонд „Радиоактивни отпадъци”.

Сравнителни данни

В случаите, в които е променено представянето или класификацията на статии на финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период.

Операции с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са изчислявани в лева по валутния курс в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, както и вземания и задължения в чуждестранна валута към датата на баланса са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ към тази дата. Произтичащите от това курсови разлики са признати в Отчета за дохода.

1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

А) „АЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

Считано от 1 януари 2005 г. дружеството е възприело дълготрайните материални активи да се представят, съгласно МСС 16 “Имоти, машини и съоръжения” по себестойността под подход - цена на придобиване минус натрупаната амортизация и минус евентуалната загуба от обезценка на активите. Тогава, когато недвижим имот, машина или съоръжение включват основни компоненти с различна продължителност на полезен срок на действие, те се осчетоводяват като отделни имоти, машини и съоръжения. Разходите за придобиване на дълготрайни активи се формират от разходи за материали, външни услуги, преки разходи за труд и др.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, която включва покупната им стойност /вкл. мита и невъзстановими данъци/, както и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с начислената амортизация и загуби от обезценки.

Създадените в дружеството активи се отчитат по себестойност, а получените в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива цена, определена от лицензиран оценител. Разходите по заемите за модернизации на блоковете, ползвани за придобиване на дълготрайни активи, не се капитализират.

Дружеството е определило следните стойностни прагове при класифицирането на дълготрайните материални активи:

- за преносими уреди и инструменти и офис мебели - стойност не по-малка от 300 лв.;
- за компютърна техника и битов електрически инвентар - стойност не по-малка от 300 лв.
- за всички останали активи над 500 лв.

Няма ограничения върху правото на собственост върху ДМА и не са залагани такива, като обезпечения.

Първоначалната оценка на ДМА се извършва по цена на придобиване или себестойност.

С разходите за модернизация и реконструкция се коригира отчетната стойност на актива в посока увеличение само, когато е вероятно да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Преразглежда се очаквания срок на ползване. Всички други последващи разходи се признават в периода, през който са направени.

Амортизация на всички групи дълготрайни материални активи се начислява в отчета за доходите по линейния метод на амортизация, на база срока на полезен живот на активите. Земи и разходи за придобиване на ДМА не се амортизират.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преразглежда по време на инвентаризация.

Извършвани са инвентаризации при всички смени на материално - отговорно лице, както и годишна инвентаризация на ДА, съгласно Заповед № АД/1674 от 09.06.2008 г.

Амортизацията се начислява от датата на въвеждане в действие на амортизируемия актив. Амортизиране на актив се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията се преустановява, когато активът е изцяло амортизиран.

Начислената амортизация е отчетена като разход и като коректив на амортизируемия актив. Изготвен е счетоводен амортизационен план по групи активи, както и данъчен амортизационен план, съгласно чл.52 от ЗКПО.

Извършен е тест за обезценка на активите, генериращи паричните потоци към 31.12.2008 год. с балансова стойност 1 154 702 х. лв. (без активите, които не генерират паричен поток и активите незаети в производството). В резултат на теста е установена липса на индикация за обезценка, тъй като възстановимата стойност е по-висока от балансовата.

Осчетоводена е обезценка на апартаментите в блок № 86 през 2007 год. в размер на 674 622.60 лв. През отчетната 2008 год. са продадени три броя апартаменти, в резултат на което е реализирана обезценка в размер на 133 514.29 лв. и обезценката към датата на баланса е в размер на 541 108.31 лв. Осчетоводена е през 2003 год. обезценка на машини, които до датата на съставянето на баланса не са реализирани и тяхната обезценка към 31.12.2008 год. е в размер на 500 305 лв.

Отчетна стойност /Хиляди лева/	Земя и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Инвентар и други матер. активи	ОБЩО
Салдо на 01.01.2008 г.	239 086	2 007 677	10 215	31 884	2 288 862
Придобити	3 240	69 722	2 472	2 889	78 323
Отписани	(26 761)	(43 322)	(196)	(247)	(70 526)
Трансфери	52				52
Салдо на 31.12.2008 г.	215 617	2 034 077	12 491	34 526	2 296 711

Бележки към годишния финансов отчет
Значими счетоводни политики

<i>Амортизация и загуби от обезценка</i>	<i>Земя и сгради</i>	<i>Машини, съоръжения и оборудване</i>	<i>Транспортни средства</i>	<i>Инвентар и други матер. активи</i>	<i>ОБЩО</i>
Салдо на 01.01.2008 год.	121 354	911 487	6 857	14 409	1 054 107
Начислена амортизация	5 737	116 127	1 003	6 201	129 068
Отписана през периода	24 967	43 298	152	243	68 660
Салдо на 31.12.2008 год.	102 124	984 316	7 708	20 367	1 114 515

Балансовата стойност на дълготрайни материални активи, включени в баланса на дружеството към 31.12.2008 г. год. са на обща стойност 1 182 196 хил. лв. и по групи са както следва:

Земи и терени	8 725 хил. лв.
Сгради и конструкции	104 768 хил. лв.
Съоръжения	66 132 хил. лв.
Машини и оборудване	983 629 хил. лв.
Транспортни средства	4 783 хил. лв.
Други ДМА	14 159 хил. лв.

Отчетната стойност на напълно амортизирани дълготрайни материални активи, включени в баланса на дружеството към 31.12.2008 г. год. са на обща стойност 272 433 хил. лв. и по групи както следва:

Сгради	27 910 хил. лв.
Съоръжения	30 362 хил. лв.
Машини и оборудване	206 810 хил. лв.
Транспортни средства	2 084 хил. лв.
Други ДМА	5 267 хил. лв.

Значими събития за „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД

- Балансовата стойност на ДМА (това са активите на МБАЛ гр. Козлодуй), които не се използват в дейността на дружеството е 1 042 х. лв. Същите не са признати за данъчни цели. На 18.02.2008 год. е получено становище от МИЕ за възможността АЕЦ да прехвърли безвъзмездно на Община гр. Козлодуй завършената /в размер на 1 042 хил. лв./ и незавършената част /в размер на 3 693 х. лв./ на МБАЛ гр. Козлодуй, за което е взето и решение на заседание на СД от 05.03.2008 г.

- С Писмо № Е-91-00-242/22.12.2008 год. е разпоредено намаляване капитала на дружеството с равностойността на предадените безвъзмездно дълготрайни активи от първи и втори блок на ДП „РАО“ гр. София по Решение № 839/20.12.2008 год. на Министерски съвет в размер на 9 972 х. лв. и по групи както следва:

Сгради	15 хил. лв.
Машини и оборудване	7 хил. лв.

Други ДМА	1 хил. лв.
Разходи за придобиване на ДА	9 707 хил. лв.
Дълготрайни нематериални активи	242 хил. лв.

Б) „ВЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

Възприета е счетоводна политика всички дълготрайни материални активи, класифицирани от дружеството, като такива се отчитат по препоръчителен подход, съгласно МСС 16 – цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и отчетената загуба от обезценка на активите.

Дружеството е определило стойностен праг за дълготрайните си активи в размер на 700.00 лв., под който праг придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготрайни материални активи се отчитат, като текущ разход.

Амортизацията ще се начислява в Отчета за доходите, както и в дружеството- майка на база линейния метод, в зависимост от очаквания полезен живот на дълготрайните активи.

Приетите очаквани срокове на полезен живот са както следва:

Сгради	25-50 години
Съоръжения	4-25 години
Производствени машини и оборудване	3-40 години
Производствен и офис инвентар	3-10 години
Транспортни средства, без автомобили	4-20 години
Компютърна техника	5-10 години

Към датата на консолидирания баланс няма придобити и въведени дълготрайни материални активи в това дъщерно дружество.

В) „Интерприборсервиз” ООД гр. Козлодуй

Дълготрайните материални активи се заприходяват по цена на придобиване, включваща покупна цена и всички преки разходи за привеждане на актива в състояние съответстващо на предназначението му. След първоначалното признаване всеки отделен ДМА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Възприет е праг на същественост за ДМА – 500 лева.

За всички дълготрайни активи в Дружеството се прилага линейния метод на амортизация с данъчно призната амортизационна норма.

Балансовата стойност на дълготрайни материални активи, включени в баланса на дружеството към 31.12.2008 г. год. са на обща стойност 593 хил. лв. и по групи са както следва:

(в хиляди лева)	2008 год.	2007 год.
Земи и терени	278	258
Сгради и конструкции	161	174

Машины и оборудване	52	36
Съоръжения и други	102	26

При консолидацията са елиминирани вътрешно груповите печалби от доставените дълготрайни активи от „ИПС“ на АЕЦ през 2006, 2007 и 2008 год. и налични в баланса на предприятието - майка към 31.12.2008 год. в размер на 177 х. лв.

Г) „Неутрон – в ликвидация“ ООД гр. Козлодуй

След приключване на ликвидацията на дружеството на 01.07.2008 год. с протокол за въвод е върната сграда „клуб ДИК“ на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД на стойност 52 498.00 лв. по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител.

2. Нематериални дълготрайни активи

А) „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД гр. Козлодуй

Дълготрайните нематериалните активи придобити от дружеството се представят по препоръчителен подход - по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Дълготрайните нематериалните активи в дружеството са:

- програмни продукти;
- продукти от развойна дейност;
- права върху собственост;
- други нематериални дълготрайни активи.

Като ДНА са класифицирани активи, които отговарят на определението за такъв, който може надеждно да се оцени и от използването му се очакват бъдещи икономически изгоди повече от една година.

Първоначално се оценяват на база цена на придобиване, която представлява капитализирана сума на всички разходи по придобиването на ДНА. Разходи, направени за текущо поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериалния актив, се признават за текущи разходи. Първоначалната оценка на безвъзмездно придобит нематериален актив се определя по справедлива стойност.

Дружеството е определило стойностен праг при класифицирането на дълготрайните нематериални активи в размер на 300 лв.

Програмните продукти се отчитат като самостоятелни активи в случаите, когато са ясно разграничими във фактурите за доставка.

Продуктите от развойната дейност са резултат на научни разработки по програми и методики, създадени образци от външни услуги или авторски колективи на АЕЦ.

Правата върху собственост в АЕЦ се отчитат според вида в подсметки – лицензи, патенти, фирмени и търговски марки, авторски права

ДНА се амортизират по линейния метод при следните срокове:

- програмни продукти - със срока на ползване на хардуера;
- лицензи – за срока на действие на съответния лиценз;
- търговски марки – за срока определен от приемащото лице;
- продукти от развойна дейност – за срока на ползване на продукта, определен от приемащото лице;
- авторските права – съгласно срока, заложен в договора за ползване;
- други нематериални ДА – съгласно реалния срок на ползване на актива.

Към другите НА се отнасят – откупено право на строеж и подобрения на наети активи.

Отчетна стойност /Хиляди лева/	Продукти от развойна дейност	Патенти и лицензии	Софтуер	Други	ОБЩО
Салдо на 01.01.2008 г.	68 885	5 725	11 800	95 046	181 456
Придобити	3 209	826	698	0	4 733
Отписани	868	570	1	185	1 624
Салдо на 31.12.2008 г.	71 226	5 981	12 497	94 861	184 565

Амортизация и загуби от обезценка /Хиляди лева/	Продукти от развойна дейност	Патенти и лицензии	Софтуер	Други	ОБЩО
Салдо на 01.01.2008 год.	42 065	4 723	8 355	93 733	148 876
Начислена амортизация	11 742	700	1 678	713	14 833
Отписана през периода	627	516	1	185	1 329
Салдо на 31.12.2008 год.	53 180	4 907	10 032	94 261	162 380

Балансовата стойност на нематериални активи към 31.12.2008 год. са на обща стойност 22 185 хил. лв., в т. ч. по групи както следва:

Патенти и лицензии	-	1 074 х. лв.
Продукти от развойна дейност	-	18 046 х. лв.
Програмни продукти	-	2 465 х. лв.
Други ДНМА	-	600 х. лв.

Отчетната стойност на напълно изхабените нематериални активи към 31.12.2008 год. са на обща стойност 122 159 хил. лв., в т. ч. по групи както следва:

Авторски права	-	108 х. лв.
Лицензии	-	3 464 х. лв.
Продукти от развойна дейност	-	19 358 х. лв.
Програмни продукти	-	7 863 х. лв.
Други ДНМА	-	91 366 х. лв.

Б) „Интерприборсервиз” ООД гр. Козлодуй

Дълготрайните нематериалните активи придобити от дружеството се представят по препоръчителен подход - по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Дълготрайните нематериалните активи в дружеството са:

- програмни продукти;
- продукти от развойна дейност;
- права върху собственост;
- други нематериални дълготрайни активи.

Балансовата стойност на нематериални активи към 31.12.2008 год. са на обща стойност 11 хил. лв. и са от група „програмни продукти”.

3. Инвестиции

Дългосрочните инвестиции в индивидуалния отчет на АЕЦ „Козлодуй” ЕАД са представени по себестойност и към 31.12.2008 г. са в размер на 1 393 хил. лв., в т. ч.

- контролно участие от 50.35 % в „Интерприборсервиз” ООД гр. Козлодуй, състоящо се от притежаването ни на седемдесет и един дяла по 100 лв. от неговия капитал, който е в размер на 140 акции по 100 лв. за 14 000.00 лв. Стойността на инвестицията в АЕЦ се води по цена на придобиване – общо за 79 000.00 лв., като тридесет и един дяла са придобити за 4 100 лв., а през 2001 год. са закупени 30 бр. акции за 75 000.00 лв. от ДЗУ Стара Загора. Сделките с горното дружество в което „АЕЦ Козлодуй” ЕАД има контролно участие са за доставка на активи, доставки по модернизации и реконструкции на активи, както и за разходи материали и външни услуги. Задължението ни към 31.12.2008 год. е в размер на 258 хил. лв., а вземането в размер на 2 313 хил. лв.

- контролно участие от 100 % в „ВЕЦ АЕЦ” ЕАД гр. Козлодуй в размер на 1 082 х. лв., състоящо се от 1 082 бр. обикновени поименни акции с номинал 1000 лв.

При консолидацията на баланса на „АЕЦ Козлодуй” ЕАД е елиминирана инвестицията в тези две дъщерни дружества в размер на 1 161 х. лв., отчетени в капитала на същите дружества. В резултат на това в консолидирания баланс отчетената инвестиция е в размер на 232 х. лв. Отчетена е положителна репутация в размер на 72 хил. лв. Тя представлява разликата между стойността на инвестицията в „АЕЦ Козлодуй” ЕАД в дъщерното дружество „ИПС” ООД в размер на 79 х. лв. и стойността на същата, отчетена в това дъщерно дружество в размер на 7 х. лв.

Сключен е договор с „ВЕЦ” ЕАД, съгласно решение на „Български енергиен холдинг” от 07.11.2008 год. за предоставяне на кредитна линия в размер на 20 000 х. лв. с краен срок за погасяване на кредита 2020 год. Договорена е годишна лихва в размер на основния лихвен процент на БНБ към момента на плащане на дължимата погасителна вноска, плюс 0,30 % надбавка. Усвоени са към 31.12.2008 год. 12 225 640.64 лв. от кредита. Начислени са лихви за отчетния период от „АЕЦ Козлодуй” ЕАД в размер на 167 471.07 лв.

В дъщерното дружество „Неутрон – в ликвидация“ АД към 31.12.2007 год. дружеството ни притежава 98 % в размер на 68 х. лв. През 2008 год. приключва ликвидацията и отчетен прихода в размер на 190 х. лв.

В асоциирани предприятия:

- ЗАД „Енергия“ АД гр. София – 50 400 бр. безналични поименни акции по 4 лв. всяка на стойност 201 600 лв., от които 5 600 бр. са придобити през 2007 год. от разпределен дивидент за 2006 год.

Получен е през 2008 год. от ЗАД „Енергия“ АД дивидент за 2007 год. в размер на 224 х. лв.

Делът на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД в гореспоменатите дружества е в следствие на предоставени парични средства и апортни вноски от дълготрайни и краткотрайни активи.

Не е извършена преоценка на дяловете на дружеството по смисъла на МСС 36 „Обезценка на активи“ и няма определена справедлива стойност на инвестицията към 31.12.2008 год.

Сделките, които сме осъществили през 2008 год. с предприятията в които имаме контролно участие не се отличават по отношение на ценовата политика при обичайните сделки.

„АЕЦ Козлодуй“ ЕАД е учредител в Дружеството с нестопанска цел „Булатом“ гр. София. Внесен е членски внос за 2008 год. в размер на 38 х. лв. Платени са такси за участие в международни прояви в размер на 6 х. лв. и е извършено дарение в размер на 300 000.00 лв., съгласно Решение на СД от 20.02.008 год. за подпомагане на медийна кампания в полза на трети и четвърти блок.

Направени са застраховки на имуществото в ЗПАД „Енергия“ АД гр. София през 2008 год. в размер на 12 798 х. лв., като са платени вноски в размер на 12 672 х. лв. Задължението на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД към „Енергия“ АД гр. София към 31.12.2008 год. е в размер на 3 118 х. лв., а вземането е в размер на 1 х. лв.

4. Активи по отсрочени данъци

Сумата на активите по отсрочени данъци са в размер на 15 хил., които изцяло са от дъщерното дружество „Интеприборсервиз“ ООД.

5. Други нетекущи активи

А) „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД гр. Козлодуй

В този раздел на баланса се класифицират разходите за придобиване на дълготрайни активи и разходите за ликвидация на дълготрайни активи.

/В хиляди лева/

Разходи за придобиване на ДА на 01.01.2008 год.	- 114 528
Надрупани разходи през текущата година	- 87 235
Въведени активи през текущата година	- 82 921
Продаден разходи	- 4 524
Предадени на ДП „РАО“	- 8 975

Разходи за придобиване на ДА на 31.12.2008 год.	- 105 343
Разходите за ликвидация на ДА към 31.12.2008 год.	- 121

При консолидацията на ГФО от разходите за придобиване на ДА в „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД са елиминирани вътрешно груповите печалби от сделките с дъщерното дружество „ИПС“ ООД в размер на 67 х. лв.

Б) „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД гр. Козлодуй

Съгласно МСС 23 „Разходи по заеми“ (Преработен през 2007 год.) се премахва предоставената възможност за незабавното признаване на разходите по заеми, като разход до степента, в която те пряко касаят придобиване и строеж на отговарящ на условията актив. Съгласно §28 от МСС23, „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД прилага стандарта от 01.01.2008 год. и не преизчислява сравнителната информация за предходната 2007 год. началната дата на капитализацията на разходите по заеми е 01.01.2008 год. От същата дата дружеството приема подход, разходите по заеми, които могат да се отнесат към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, да се капитализират в стойността на актива, като част от неговата себестойност. Капитализираните разходи по заеми представляват капитализираните лихви и други разходи във връзка с отпуснат банков кредит - 805 хил. лева и дружествена (не банкова) кредитна линия - 168 хил. лева за изграждане и експлоатация на ВЕЦ.

Разходите за придобиване на ИМС представляват направените капиталови разходи за изграждане на ВЕЦ Козлодуй. Изпълненото строителство чрез възлагане е в размер на 1 283 х. лв., доставено оборудване за 262 х. лв. и консервация на доставеното оборудване от МАВЕЛ ЧЕХИЯ - 7 хил. лева или общо за централата за 2008 год. - 1 552 хил. лв.

Активи в процес на изграждане Обект „ВЕЦ ТК 1” (хиляди лева)	2008 год.	2007 год.
Отчетна стойност към 01 януари	10 132	2 589
Строително монтажни работи	1 283	3 803
Доставено оборудване	262	3 310
Разходи за консервация на обекта	7	-
Предоставени аванси за ДА	150	430
Възстановен аванс за прекратен договор	(360)	-
Капитализирани разходи по заеми	973	-
Отчетна стойност към 31 декември	<u>12 447</u>	<u>10 132</u>

В състава на разходите за изграждане на обекта са включени аванси на изпълнители със следните характеристики:

- По договор № 11267/00/05 с МАВЕЛ ЧЕХИЯ за доставка на оборудване и надзор на монтажа на ВЕЦ срещу издадена банкова гаранция е предоставен аванс в размер на 76 хил. евро с легова равностойност 150 хил. лева.
- Невъзстановена сума в размер на 70 хил. лева, представляваща платена авансово сума на Обединение „Енергомин - Козлодуй” и подлежаща на връщане, поради прекратяване на Договор за строително - монтажни и пусково - наладъчни работи по причина - неизпълнение на договорните задължения от страна на обединението.

Към 31 декември 2008 год. и във връзка със временното замразяване на обекта е извършен преглед и оценка на машини и съоръжения с цел проверка за наличия на данни за обезценка. В резултат на прегледа е установено, че активите не включват такива, подлежащи на обезценка.

6. Положителна репутация

Положителната репутация е формирана от разликата между стойността на инвестицията в предприятието - майка (79 хил. лева) и стойността по която се отчита същата в дъщерното дружество „Интерприборсервиз“ ООД (7 х. лв.).

7. Материални запаси

А) „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД гр. Козлодуй

Методи за оценка на материалните запаси:

- при придобиване - по цени на придобиване, включващи всички разходи по доставката – мита, такси транспортни разходи и всички невъзстановими разходи.
- при потребление - по средно претеглена цена. Изключение правят хранителните продукти и ядреното гориво, които се оценяват по конкретна доставна цена.

Инвентаризацията на материалите е извършена съгласно З-д № АД - 2745/30.09.2008 год. на Изпълнителния Директор на АЕЦ. Осчетоводени са излишъци на материали в размер на 834 х. лв., брак на материали в размер на 206 х. лв., поради изтичане срока на годност и липса по вина на МОЛ на материали 6 хил. лв. Осчетоводени са излишъци на стоки в търговската мрежа в размер на 25 х. лв. и липси по вина на МОЛ в размер на 4 х. лв.

Извършена е продажба и дарение на материални запаси в размер на 63 х. лв. Реинтегрирана е извършената обезценка от предходни години за продадени материали в размер на 104 х. лв. Със сумата е намален финансовия резултат в данъчната декларация за 2008 год.

Материални запаси
/В хиляди лева/

	2008 год.	2007 год.
Материали	171 477	145 331
Стоки	96	87
Незавършено производство	70 270	54 483

Инвентаризацията на незавършеното производство в спомагателни звена ЕРЦ, ССР, РМЦ е извършена съгласно заповед на изпълнителния директор на „АЕЦ КОЗЛОДУЙ“ ЕАД № АД 3488/29.12.2008 г.

Инвентаризацията на свежото ядрено гориво е извършена, съгласно Заповед АД 1/05.01.2009г. на изпълнителния директор на АЕЦ „КОЗЛОДУЙ“ ЕАД.

Инвентаризация на незавършеното производство в „Автотранспорт“ е извършена съгласно Заповед № АД 3455/20.12.2008 год. на изпълнителния директор на централата.

Незавършеното производство е в размер на	70 270 хил. лв.
както следва:	
електропроизводство	70 234 хил. лв.
автотранспорт	36 хил. лв.

Незавършеното производство от електропроизводството е остатък от стойността (остатъчния ресурс) на ядреното гориво, намиращо се в реакторите към 31.12.2008 год.

Незавършеното производство в автотранспорта се състои в наличността от гориво в резервоарите към 31.12.2008 год.

При консолидирането на ГФО от баланса са елиминирани вътрешно груповите печалби от доставените материални запаси от дъщерното дружество „Интерприборсервиз“ ООД в размер на 47 хил. лв.

Б) „Интерприборсервиз“ ООД гр. Козлодуй

Дружеството е възприело политиката на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД за отчитане на материалните запаси при тяхното придобиване – по историческа (доставна стойност), включваща и разходите по закупуване и невъзстановими данъци и акцизи, както и метода на отписване при тяхното потребление – по средно претеглена стойност.

Стойността на материалните запаси към датата на баланса е 565 х. лв., които са съответно материали – 101 х. лв. и стоки – 464 х. лв.

8. Търговски и други вземания

А) „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД гр. Козлодуй

Търговските и други вземания са представени по стойност при възникване, като се приспадат всички суми, които се очаква, че няма да бъдат възстановени.

Съгласно „Счетоводната политика“ на дружеството краткосрочните вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост.

Коригиращият фактор за преценка на несъбираемостта се определя по метода на възрастовия анализ, а за вземанията за топлоенергия въз основа на процента за събираемост на база пет години назад. Вследствие на направен анализ е осчетоводена обезценка на вземания в размер на 77 х. лв. Възстановените през годината обезценки на вземания са в размер на 116 х. лв.

При изготвянето на консолидирания баланс са елиминирани вътрешно груповите вземания и между предприятието – майка – „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД и задълженията в дъщерните дружества „Интерприборсервиз“ ООД в размер на 2 313 х. лв. и вземане от „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД в размер на 168 х. лв. Елиминирани са вземанията от „Интерприборсервиз“ ООД и задълженията на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД в размер на 254 хил. лв.

Б) „Интерприборсервиз“ ООД гр. Козлодуй

Предприятието класифицира, като краткосрочни вземания, вземанията си със срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период.

Краткосрочните вземания се оценяват в номинална стойност в момента на тяхното възникване. В края на отчетния период се извършва оценка по реда на НСС 36. Определените, съгласно счетоводната политика в дружеството срокове за обезценка на вземанията са както следва:

- 180 дни – 20 %
- 360 дни – 50 %
- 720 дни – 100 %

През 2008 год. няма извършена обезценка на вземанията, тъй като вземанията в дружеството са формирани от сделки с дружеството – майка, които регулярно извършват разплащанията. Коректив на вземанията стои от предходни години в размер на 3 хил. лева.

При консолидацията са елиминирани вътрешно – груповите вземания и задължения между предприятието – майка и дъщерните дружества. Вземанията от „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД към датата на баланса от „Интерприборсервиз“ ООД са 2 313 х. лв. и от „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД – 168 х. лв. Задълженията на предприятието – майка към дъщерното дружество „Интерприборсервиз“ ООД към датата на баланса са 254 х. лв.

9. Парични средства и еквиваленти

Паричните средства, вземанията и задълженията във валута се преоценяват ежесмесечно по централен курс на БНБ, а в края на годината по заключителния курс на БНБ.

Закупената валута се осчетоводява по курса на придобиване.

Сделките в чуждестранна валута се осчетоводяват в левове при първоначалното си възникване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката.

Паричните средства при текущото им потребление се отчитат по централния курс в деня на операцията.

В отчета за паричните потоци, като парични средства и еквиваленти са взети и средствата в подотчетните лица, с което се различават данните в баланса и отчета за паричния поток. Вземанията от подотчетни лица на 01.01.2008 год. са - 13 х. лв., към 31.12.2008 год. са в размер на 2 х. лв.

Намалена е паричната наличност на дружеството по разплащателните сметки с 45 058 х. лв. спрямо наличността им към 31.12.2007 год., което основно е в резултат на предсрочно погасен заем към „Росексимбанк“ Русия от „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД. С оглед на по-доброто управление на паричните средства в предприятието - майка са договорени седмични и месечни депозити. Средствата по депозитните сметки към 31.12.2008 год. са в размер на 70 651 хил. лв.

Наличните парични средства в „Интерприборсервиз“ ООД към 31.12.2008 год са в размер на 3 198 х. лв., в т. ч. средства в каса – 2, в разплащателни сметки – 696 х. лв. и депозити – 2 500 х. лв.

Наличните парични средства в „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД към датата на баланса са в размер на 760 х. лв. Основен източник са привлечените парични вноски вследствие на възстановен аванс и задържана гаранция за добро изпълнение (неустойка по договор) за СМР и ПНР.

10. Текущи данъчни вземания

Текущите данъчни вземания в размер на 73 х. лв. представляват данък добавена стойност, подлежащ на възстановяване на дъщерните дружества - „ВЕЦ Козлодуй” ЕАД – 73 х. лв.

11. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди към 31.12.2008 год. са в размер на 4 768 х. лв., в т. ч. за:

- за реклама	- 53 х. лв.;
- за абонамент	- 75 х. лв.;
- за застраховка гражданска отговорност	- 4 411 х. лв.;
- за членски внос във ВАНО	- 141 х. лв.;
- други	- 88 х. лв.;

Критериите за признаване на разходите и приходите за бъдещи периоди са базирани на чл. 4 от Закона за счетоводството, за периода за който се отнасят.

12. Акционерен капитал

А) „АЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

Акционерният капитал на Дружеството е записан по историческа цена в деня на регистрирането. Регистрирания капитал се представлява от 10 171 600 поименни акции, всички с номинал по 10 лв. Едноличен собственик на акционерния капитал към 31.12.2008 год. е държавата, чийто интереси се представляват от БЕХ гр. София.

Б) „ВЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

Акционерният капитал на Дружеството е записан по историческа цена. Регистрирания капитал се представлява от 1 082 поименни акции, всички с номинал по 1000 лв. Едноличен собственик на акционерния капитал към 31.12.2008 год. е държавата, чийто интереси се представляват от „АЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй.

В) „Интерприборсервиз” ООД гр. Козлодуй

Дружествения капитал е записан по историческа цена. От размера на регистрирания капитал 14 100 лева, дяловото участие на предприятието – майка е в размер на 7 100 лева.

При извършената консолидация в баланса от сумата на регистрирания капитал в трите дружества са елиминирани вътрешно груповите позиции в размер на 1 089 х. лв. и е посочен капитала на малцинственото участие в размер на 7 хил. лева.

13. Законов резерв

Законовите резерви към 31.12.2008 год. са в размер на 817 х. лв. и са заделени от неразпределената печалба от предходни години, според изискванията на Българското търговско право в предприятието – майка - „АЕЦ Козлодуй” ЕАД.

14. Други резерви

Другите резерви към датата на баланса са в размер на 977 942 х. лв. и са формирани от разпределени печалби и непокрити загуби от минали години и преоценъчни резерви.

15. Дивиденсти

Държавата притежава 100 % от акциите на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД. Съгласно Българското законодателство Дружеството е задължено да разпредели дивидент за държавата от печалбата след облагане с данъци. През 2008 год. Дружеството не е разпределило дивидент за държавата, възползвайки се от правото си по Закон (данъчна преференция), когато погашенията по инвестиционни кредити на дружеството през годината са по-големи от печалбата след данъците.

През отчетния период няма разпределена печалба под формата на дивидент от дъщерните дружества – „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД и „Интерприборсервиз“ ООД.

16. Финансов резултат от минали години

Финансовия резултат от минали години е формиран от разпределена печалба в дружеството – майка в размер на 7 042 х. лв. и непокрити загуби в дъщерните дружества – „ВЕЦ Козлодуй“ – 612 х. лв. и „Интерприборсервиз“ ООД – 30 х. лв. При консолидацията са извършени корекции във финансовия резултат за минали години с 301 х. лв. от елиминиране на вътрешно – груповите печалби и загуби.

17. Задължения по получени заеми

А) „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД гр. Козлодуй

Задълженията по получени банкови заеми във валута са в размер на 448 723 хил. лв., от които 417 099 хил. лв. са представени в баланса като дългосрочни, а 31 624 хил. лв. като краткосрочни. „НЕК“ ЕАД гр. София и Правителството на Република България са гаранتي по кредитните споразумения със Ситибанк N.A. и Евроатом.

Състояние по получените инвестиционни кредити към 31.12.2008 год.:

- По Кредитно споразумение със Ситибанк N.A. за 76 639 694 щат. долара. Изплащането на главниците по транш А и СІ започва от 15 юни 2005 година, а за Транш В и СІІ от 15 юни 2007 год. на 10 равни полугодишни вноски с падеж съответно на 15 юни и 15 декември.

Извършено е погашение по заема през 2008 год. в размер на 15 114 х. щ. долара. Салдото към 31.12.2008 год. на задължението към Ситибанк е 28 800 х. щ. долара.

- По Засмното споразумение с Евратом сумата на кредита е 212 500 000 евро, която е усвоена на 100 %. През 2008 год. е погасена главница в размер на 2 750 х. евро. Погашенията по кредита ще продължат до 2021 год. Салдото към 31.12.2008 год. по кредита с Евроатом възлиза на 209 000 хил. евро.

- По Кредитното споразумение с Росексимбанк Москва - договорена е кредитна линия за 80 000 000 щатски долара. В последствие е подписано индивидуално кредитно споразумение за 52 500 000 щатски долара. Лихвения процент е фиксиран на 7.5 %. Изплащането на главницата е дължимо от 26 октомври 2005 год. на 31 равни полугодишни вноски с падеж съответно на 21 април и 21 октомври. През 2008 год., след Разрешение на МИЕ е погасен изцяло заема в размер на 44 404 хил. щатски долара.

Не е извършено последващо оценяване на финансовите пасиви, съгласно МСС 32, поради това че има различия в лихвените ставки и наличие на плаващ лихвен процент. Дисконтовия фактор е под 10 % годишно, поради което дългосрочните банкови задължения са представени недисконтирани.

Б) „ВЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

За изграждането на „ВЕЦ Козлодуй” е сключен договор за кредит с Банка ДСК ЕАД в размер на 8 500 хил. евро през 2006 год. Средният лихвен процент, платен по банковия заем за 2008 год. е съответно 6.9 %. Този заем е обезпечен с корпоративна гаранция, издадена от мажоритарния собственик на дружеството и издадена запис на заповед. Лихвените плащания са два пъти в годината, на всеки шест месеца, за срока на кредита. Банковия кредит е погасен в размер на усвоената част от 5 963 хил. евро с легова равностойност при курс 1,955583 лв. за евро, или 11 662 хил. лева. На 13.10.2008 год. със средства от открита кредитна линия с „АЕЦ Козлодуй” ЕАД по договор № 880080/07.10.2008 год.

Нетекущите задължения по заеми към датата на баланса в дружеството е в размер на 11 316 х. лв., произтичащо от предоставен кредит от дружеството – майка – „АЕЦ Козлодуй” ЕАД. Същата сума е елиминирана при изготвянето на консолидирания баланс срещу намаление на вземанията по предоставени заеми в баланса на „АЕЦ Козлодуй” ЕАД.

Текущите задължения по заеми в баланса на дружеството са в размер на 1 077 х. лв., в т. ч. главница с падеж през 2009 год. в размер на 909 х. лв. и лихва 168 х. лв. Същите са елиминирани в консолидирания баланс, чрез намаление в балансовите позиции на дружеството – майка съответно от предоставени заеми и търговски и други вземания.

18. Дългосрочни задължения

Сумата на дългосрочните задължения в консолидирания баланс е в размер на 33 х. лв., която представлява задължение към датата на баланса по договор за финансов лизинг в „Интерприборсервиз” ООД.

19. Пасиви по отсрочени данъци

А) „АЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

Отсрочените данъчни активи и пасиви са възникнали в резултат на следните балансови позиции:

/в хил. лева/	2008 год.		2007 год.	
	Актив	Пасив	Актив	Пасив
1. Дълготрайни активи	104	(51 166)	117	(51 370)
2. Материални запаси	84		94	
3. Търговски вземания	40		79	
4. Задължения към персонала и осиг. предприятия	1 746		1 630	
5. Провизии при пенсиониране	1 115		789	
6. Други краткосрочни задължения	2		1	
Всичко данъчни активи/ пасиви	3 091	(51 166)	2 710	(51 370)

Същите са представени компенсирани в консолидирания баланс.

20. Провизии

А) „АЕП Козлодуй“ ЕАД гр. Козлодуй

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

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

Изхождайки от изискванията на стандарта за понятието „възможно“ в смисъла на „поскоро вероятно, отколкото не, т.е. шансовете за възникване да са повече от 50 % и „надеждна прогнозна оценка“, предприятието не е начислило разходи за провизии за „извеждане на ядрените съоръжения от експлоатация“ и за „безопасно съхранение на отработено ядрено гориво“, поради следните причини:

1. Дружеството е подчинено на специални закони – „Закон за енергетиката“, „Наредби за ценообразуване“ и приети от Министерски Съвет - Постановления за набиране на средства във фонд „РАО“ и „ИЯСЕ“. Съгласно изискванията на тези закони в Отчета за доходите са начислени текущи разходи за дължими вноски по тези фондове, които се превеждат съответно по бюджетните им сметки. Спазвайки принципа за „съпоставимост на приходите и разходите“ в цената на ел. енергията за регулиран пазар, определена от ДКЕВР е признат разход до размера на дължимите вноски към фондовете „ИЯСЕ“ и „РАО“. При противоречие между конкретните специфични закони и разпоредби с общите разпоредби на стандартите в правния мир е възприета практика да се прилагат специфичните разпоредби и закони;
2. Договорени са от Държавата финансираня от външни източници за изграждане на хранилище за сухо съхранение на ОЯГ, за покриване на разходи за заплати и осигуровки на персонала от първи и втори блок, както и други финансираня, съгласно споразуменията с Европейската комисия за предсрочно затваряне на блокове от 1 до 4;

3. Факт е и извършеното безвъзмездното предаване на активите от първи и втори блок през м.12.2008 год., съгласно Решение на Министерски съвет от „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД на ДП „РАО“ гр. София с предмет на дейност „извеждане от експлоатация“.

През 2008 год. начислените и получени средства за и от фондовете са както следва:

1. Фонд „ИЯСЕ“:	
начислени	- 57 262 х. лв.
постъпили, като финансиране	- 2 152 х. лв.
2. Фонд „РАО“:	
Начислени	- 22 905 х. лв.
Постъпили, като финансиране	- 0 х. лв.

21. Задължения за бъдещи доходи на персонала

А) „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД гр. Козлодуй

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетения.

Към 31.12.2008 год. е направена актюерска оценка на доходите след напускане на персонала, съгласно изискванията на МСС 19 „Доходи на персонала“. Начислени са разходи за провизии по бъдещи разходи за доходи след напускане в размер на 5 749 х. лв. Очакваните задължения за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор се представят в баланса на ред „Дългосрочни провизии“ и към 31.12.2008 год. са в размер на 11 154 х. лв. Реинтегрирани са през отчетната 2008 год. доходи при пенсиониране в размер на 2 481 х.лв.

Задължението към персонала към 31.12.2008 год. без задължението за компенсируеми отпуски и задължението за обезщетения при пенсиониране са в размер на 9 806 х. лв., в т. ч. към персонала по трудови правоотношения – 8 540 х. лв., към наети лица по граждански договори е в размер на 20 х. лв. и за ваучери за храна – 446 х. лв.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, които се очаква да бъдат ползвани и изплатени в рамките на следващата календарна година. Като база за начисление се ползват начисленията за месец декември. В оценката се включват и разходите за социално и здравно осигуряване. Същите са представени в баланса като задължение към персонала в раздел „текущи пасиви“, подраздел „краткосрочни провизии“.

Краткосрочни провизии към датата на баланса са както следва:

(В хиляди лева)

	2008 год.	2007 год.
Задължения за компенсируеми отпуски	13 666	12 682

Задължения за осигуровки

3 789

3 621

17 455

16 303

Б) „ВЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

Средно списъчния брой на персонала към 31.12.2008 год. в дружеството е 14 човека (2007 год. – 11 човека). Основната част от персонала са по договори за управление и граждански договори. Към датата на баланса не са начислени суми за неизползвани отпуски, поради тяхната несъщественост.

В) „Интерприборсервиз” ООД гр. Козлодуй

През 2008 год. дружеството е начислило провизии за неизползвани отпуски в размер на 88 628,82 лв. Като разход за текущата година са начислени 60 791,60 лв., а 27 837,22 лв. за сметка на финансовия резултат от минали години.

22. Отсрочено финансиране

А) „АЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

Финансирането за дълготрайни активи в баланса на Дружеството към 31.12.2008 год. е посочено като нетекущ пасив (отсрочено финансиране) и е в размер на 69 236 х. лв. Възприет е „подходният подход”, съгласно МСС 20 за отчитане на правителствените дарения за активи, т. е. финансирането за дълготрайни активи „се признава, като доход през периодите, необходими за съпоставянето им със съответните разходи”. Получените непарични дарения се записват по „номинална стойност”. Получените финансираня за ДА през 2008 год. са в размер на 25 571 х. лв., а признатия приход до размера на начислените амортизации е в размер на 3 451 х. лв. Отписани са финансираня в размер на 6 501 х. лв. от фонд „Резервен” във връзка с предаването на активите от първи и втори блок на ДП „РАО” София.

23. Търговски и други задължения

А) „АЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

(в хиляди лева)

	2008 год.	2007 год.
Търговски задължения	20 355	38 317
в т. ч. задължения към свързани предприятия	126	384
Задължения за лихви по заеми	5 775	6 496
Задължения към насти лица	9 006	5 104
Задължения по осигуряване	3 447	2 846
Задължения по фондове „ИЯСЕ” и „РАО”	7 734	-
Други задължения	6 646	6 514
	52 963	59 277

Б) „ВЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

(в хиляди лева)

	2008 год.	2007 год.
Търговски задължения	-	-
Задължения към наети лица	9	5
Задължения по осигуряване	1	-
Данъчни задължения	25	1
Други краткосрочни задължения	23	25
	58	31

В) „Интерприборсервиз” ООД гр. Козлодуй

(в хиляди лева)

	2008 год.	2007 год.
Търговски задължения	2 818	540
в т. ч. задължения към свързани предприятия	2 313	257
	2 818	540

24. Дължими текущи данъци

А) „АЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

В хиляди лева

	2008 год.	2007 год.
Задължение за данък печалба	8 632	137
Задължение за ДДС	12 499	11 407
Задължения по фондове „ИЯСЕ” и „РАО”	-	6 377
Други данъчни задължения	1 385	1 432
	22 516	19 353

Б) „ВЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

Дължимите текущи данъци в дружеството са в размер на 25 х. лв., които представляват дължим данък върху печалбата по данъчна декларация – 24 х. лв. и дължим данък доход по ЗОДФЛ – 1 х. лв.

В) „Интерприборсервиз” ООД гр. Козлодуй

Дължимите текущи данъци в дружеството са в размер на 78 х. лв., които представляват дължим данък върху печалбата по данъчна декларация 48 х. лв., дължим данък доход по ЗОДФЛ – 22 х. лв. и други дължими данъци по ЗКПО – 8 хил. лева.

25. Други текущи пасиви

Сумата на текущите пасиви е в размер на 864 х. лв., които са с източник в „Интерприбор-сервиз“ ООД и представляват задължения към персонала – 88 х. лв., към осигурителни предприятия – 77 х. лв. и към други дебитори и кредитори – 699 х. лв.

26. ПРИХОДИ

А) „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД гр. Козлодуй

Приходите се отчитат в Отчета за дохода при спазване принципа на начисляването. Нетните приходи от продажби са както следва:

/В хил. лева/	2008 год.	2007 год
- приходи от продажба на електроенергия (рег. пазар)	109 061	131 510
- приходи от ел. енергия не регулиран пазар	385 538	205 419
- приходи от продажба на топлоенергия	1 612	1 444
- приходи от продажба на разполагаема мощност	268 727	247 089
- приходи от продажба на стоки в обществено хранене	755	612
- приходи от продажба на стоки в търговия на дребно	55	43
- приходи от автотранспорт	75	52
- приходи от метрологични услуги	58	40
- приходи от хотелиерство	298	225
- приходи от ведомствени жилища и общежития	471	634
- приходи от почивни бази	287	260
- приходи от Плувен комплекс	60	64
- приходи от Дом на енергетика	46	30
- приходи от Здравна служба	113	82
- приходи от УТЦ	118	112
- други приходи от услуги	1 009	912
- приходи от други продажби	8 870	8 337
в т.ч.		
- продажба на материали	6 603	2 171
- продажба на ДМА	2 267	318
	777 153	596 865

Приходите от финансираня са в размер на 58 411 хил. лв. Признаването на приходи от финансираня е в пряка връзка с размера на набраните разходи от използването на активите, предмет на финансиранята.

През на 2008 год. е признат приход от финансиране за текуща дейност, съгласно споразумение между ЕБВР и „АЕЦ КОЗЛОДУЙ“ ЕАД за финансиране на текущи разходи на блокове от 1 до 4, в частност заплатите и осигуровките на 715 души от оперативния персонал в размер на 23 215 х. лв.

Услугите и продукцията от спомагателните производства се отчита и отнася по пълна себестойност в разходите на съответните структурни звена от АЕЦ.

Към други приходи са отчетени:
/В хил. лева/

2008 год.

2007 год.

- приходи от излишъци на активи (признати след приключване на резултатите от инвентаризации)	- 913	3 372
- приходите от глоби и неустойки по договори	- 800	1 159
- приходи от настъпили застрахователни събития	- 1 907	106

Б) „ВЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

През 2008 година са отчетени приходи от обезщетения в размер на 446 х. лв., приходи от лихви за невъзстановен ДДС в размер на 20 хил. лв. и приходи от лихви по разплащателни средства в размер на 5 хил. лева.

В) „Интерприборсервиз” ООД гр. Козлодуй

През 2008 година са отчетени приходи от продажби на стоки и услуги в размер на 15 696 х. лв., в т. ч. от сделки със предприятието - майка – 15 335 х. лв. Приходите от сервисна дейност са 3 632 х. лв., от търговска дейност – 11 647 х. лв. и от други договори – 417 х. лв.

27. РАЗХОДИ

А) „АЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

1. Отчитане на разходите за ел. енергия, разполагаема мощност, топлоенергия и други дейности.

В себестойността на електроенергията се включват производствените разходи, пряко свързани с произведената продукция, съгласно „Наредбата за образуване и прилагане цените на електрическата енергия” на ДКЕВР и това са:

- Разходи за ядрено гориво – заредено за 115 680 хил. лв., а изписано за произведеното количество ел. енергия е 99 895 хил. лв. Разхода за ядрено гориво за произведената електроенергия се получава като произведение от горивната компонента, изчислена по методика от специалисти от отдел „Ядрено-горивен цикъл” и бруто произведеното количество ел. енергия по блокове. Себестойността на продадената ел. енергия от статия „ядрено гориво” е разликата между зареденото в блоковете и наличното към 31.12.2008 год., което е в размер на 70 234 х. лв.;

- разходи за консумативи /реагенти/, както и разходи за дизелово гориво за дизел генераторите и купена ел. енергия за БПС – осчетоводени за 2008 год. – 203 х. лв.;

- разходи за такси водоползване в размер на 6 044 х. лв.;

- Разходи за фондове „Извеждане на ядрени съоръжения от експлоатация” и „Безопасно съхранение на радиоактивните отпадъци”. Същите се изчисляват съгласно постановления и наредби на МС и са осчетоводени като друг разход, съгласно Наредбата за ценообразуване на ел. енергия и Закона за енергетиката. Начислените вноски за фонд „РАО” са в размер на 22 905 х. лв. за отчетния период, а за предходния отчетен период са били 16 171 хил. лв. или с 6 734 х. лв. повече. Начислените вноски за фонд „ИЯСЕ” за отчетния период са в размер на 57 262 х. лв., спрямо отчетените през 2007 год. - 43 779 хил. лв. или с 13 483 х. лв. в повече;

Произведената електроенергия за периода се реализира по регулирани от ДКЕВР и по свободно договорени с клиентите цени. Електроенергията за собствени нужди за блокове 5 и 6 влиза в тяхната себестойност, а консумираната такава от блокове от 1 до 4 се остойностява по цена за регулирания пазар и участва във формиране на разходите на тези блокове.

Себестойността на разполагаемата мощност се формира от условно-постоянните разходи за основната дейност, които включват:

- разходи за материали, различни от ядреното гориво, реагенти и дизелово гориво;
- разходи за външни услуги;
- разходи за заплати и осигуровки;
- разходите за амортизации;
- други разходи, без разходите за фондове "ИЯСЕ" и „РАО“;
- разходи за собствен транспорт;
- разпределени непреки разходи на база приемо - предавателни протоколи за извършената работа от другите спомагателни дейности;

Разходите от спомагателната дейност и допълнителната дейност се натрупват в отделни сметки, като включват преки и непреки разходи;

Пряката себестойност на топлоенергията се формира от разходите за производство и пренос. В разходите за производство на топлоенергия са включени условно-постоянните и променливи (ЯГ) разходи на ЕП-2, умножени с коефициент на редукция. Коефициентът на редукция представлява относителния дял на недопроизведената електроенергия към бруто произведената електроенергия от ЕП-2. Недопроизводството се изчислява ежемесечно като коефициент, определен от Управление „ИТО“. С редуцираните разходи се намаляват разходите за производство на ел. енергия и разполагаема мощност на ЕП-2. Тези разходи се отнасят в себестойността на произведената топлоенергия и разходите на ЕП-1 на база на относителния дял на консумираната енергия от ЕП1 И ЕП2 и отпуснатата към преноса топлоенергия. Топлоенергията за собствени нужди на ЕП2 остава към себестойността на ЕП2. Осчетоводените разходи за производство на топлоенергия за 2008 год., отнесени към отоплителната централа са в размер на 115 х. лв. Топлоенергията за обектите на „АЕЦ Козлодуй“ се осчетоводява на разход текущо през годината по продажна цена за потребители на топлинна енергия, а в края на годината се изравнява по фактическа себестойност. Разходите за топлоенергия за собствените обекти е на стойност 201 х. лв.;

Отчетените разходи по социалната програма през 2008 год. са в размер на 17 279 х. лв.

Бази за разпределение на непреките технологични разходи:

- За ремонтна дейност - вложени човечесовре по обекти и поръчки;
- За автотранспорт - изразходено гориво;
- За основна дейност - производство на електроенергия както следва:

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят на база коефициентен способ. Коефициентите се изчисляват като съотношение на действително произведеното количество електроенергия от енергоблок и общото количество електроенергия.

Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят към себестойността на разполагаемата мощност на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Разходите от недопроизводството се осчетоводява в сметка, различна от сметката за

себестойността на ел. енергията, за да не се утежнява фактическата себестойност на произведената ел. енергия.

За дейност - „производство и пренос на топлоенергия“:

- в себестойността на произведената топлоенергия се включват условно-постоянни и променливи разходи от Електропроизводство - 2;

- в себестойността на преноса на топлоенергия се включват всичко променливи и условно-постоянни разходи на цех „Отоплителна централа“.

Социалните разходи се разпределят по коефициентен способ на база списъчен състав на заетите в дейности - „производство на електроенергия“ и „пренос на топлоенергия“.

Административните разходи се отчитат като текущи разходи. Тук се отчитат и начислените „данъци върху разходите“ по ЗКПО, които са в размер на 489 х. лв.

Разходите за материали за отчетния период 2008 год. са 140 360 х. лв., спрямо отчетените за 2007 год. в размер на 112 694 х. лв. и са както следва:

/В хил. лева/	2008 год.	2007 год.
- горива и смазочни материали	117 048	91 306
в т. ч. ядрено гориво	115 680	89 397
- ел. енергия купена	551	498
- реагенти за производство	815	723
- резервни части и инструменти	16 018	15 202
- строителни материали и метали	800	559
- работно и специално облекло	1 033	1 163
- специализирана литература и канцеларски материали	273	230
- материали за текуща поддръжка	3 610	2 791
- рекламни материали	206	161
- други	6	6
ВСИЧКО:	140 360	112 694

Разходите за външни услуги за отчетната 2008 год. са 218 065 х. лв., спрямо отчетените за 2007 год. в размер на 172 552 х. лв. и са както следва:

/В хил. лева/	2008 год.	2007 год.
- застраховка на имущество	14 289	11 877
- нает транспорт	2 636	2 403
- транспорт и преработка на ОЯГ	99 871	109 035
- рекламни услуги	149	139
- услуги В и К	1 465	1 940
- въоръжена и противопожарна охрана	5 796	5 339
- информационни, пощенски и тел. услуги	462	617
- отпадни води	475	372
- ремонтни и сервизни услуги	38 558	26 133
- консултантски и одиторски	30 864	1 354
- услуга по предпазна храна	912	1 279

Бележки към годишния финансов отчет

- изследвания, замерване и контрол	1 718	930
- хигиенизиране и озеленяване	2 548	1 482
- обучение и квалификация	637	567
- такса водоползване	8 491	404
- научни разработки и документация	729	606
- медицинско обслужване	285	363
- такси, лицензии и разрешения от регулаторни органи	5 375	5 195
- данъци и такси	2 008	1 901
- други	797	616
ВСИЧКО:	218 065	172 552

Разходите за местни данъци по ЗМДТ и данък върху разходите по ЗКПО са включени в раздела на отчета за дохода – „разходи за външни услуги”.

Другите разходи за отчетния период 2008 год. са 116 655 х. лв., спрямо отчетените за съответния период на 2007 год. в размер на 81 415 х. лв. и са както следва:

<i>/В хил. лева/</i>	<i>2008 год.</i>	<i>2007 год.</i>
- командировки	930	697
- обезщетения то КТ и КТД	443	742
- безплатна храна по Наредба 11	8 216	6 167
- абонамент	102	105
- фонд „РАО”	22 905	16 171
- Фонд „ИЯСЕ”	57 262	43 779
- членски внос	200	190
- дарения	5 355	299
- представителни разходи	200	155
- социални разходи	13 855	11 429
- акциз за потребена ел. енергия за собствени нужди	65	54
- липси и брак	211	140
- провизии	5 749	1 009
- други	1 162	478
ВСИЧКО:	116 655	81 415

Б) „ВЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

В общата стойност на разходите 79 хил. лева, основен дял заемат разходите за възнаграждения и външни услуги. Отчетените разходи за външни услуги са в размер на 23 хил. лева, спрямо отчетените 30 хил. лева за предходната година. Отчетените разходи за възнаграждения в размер на 67 хил. лева спрямо отчетените за 2007 год. 31 хил. лева основно се формират от начислените възнаграждения и осигуровки върху тях – 56 хил. лева на членовете на Съвета на директорите. Капитализираните собствени разходи през отчетния период са в размер на 11 хил. лева.

В) „Интерприборсервиз” ООД гр. Козлодуй

Разходите за материали за отчетния период 2008 год. са 449 х. лв., спрямо отчетените за 2007 год. в размер на 360 х. лв. и са както следва: резервни части за сервисна дейност – 373 х. лв., купена ел. енергия – 6 х. лв., работно облекло – 19 х. лв., резервни части и гориво-смазочни материали – 51 х. лв.

Разходите за външни услуги за отчетната 2008 год. са 903 х. лв., спрямо отчетените за 2007 год. в размер на 739 х. лв. и са както следва: разходи към подизпълнители – 450 х. лв., консултантски услуги – 44 х. лв., телефонни услуги – 26 х. лв., застраховка имущество – 33 х. лв., метрологични проверки – 18 х. лв., лечение и профилактични прегледи – 24 х. лв., поддръжка и текущ ремонт – 90 х. лв. данъци и такси – 47 х. лв., представителни разходи – 28 х. лв., реклама – 37 х. лв. и други – 106 х. лв.

Другите разходи за отчетния период 2008 год. са 498 х. лв., спрямо отчетените за съответния период на 2007 год. в размер на 463 х. лв. и са както следва: разходи за командировки – 25 х. лв., безплатна храна – 204 х. лв., социални разходи – 130 х. лв., несъбираеми вземания – 45 х. лв., разходи за глоби и неустойки – 50 х. лв. и други – 44 х. лв.

При консолидацията на отчета за доходите са елиминирани вътрешно – груповите сделки между предприятието – майка и дъщерните дружества. От разходите за материали сделките са на стойност 1 832 х. лв. и от външни услуги – 3 919 х. лв. От разходите за амортизации е елиминирана печалбата от вътрешно - груповите сделки за ДА в размер на 10 х. лв.

28. Финансови приходи и разходи

А) „АЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

Разликите от валутни курсове се отчитат като финансов приход или финансов разход.

Начислени са разходи за лихви по усвоената част на кредитните споразумения, които имат падеж 2008 - 2009 год. Сумата е изчислена съразмерно на месеците и възлиза на 26 516 хил. лв. Остатъкът от дължимите, но не платени лихви по кредитните споразумения към 31.12.2008 год. е в размер на 5 775 хил. лв.

Нетни финансови приходи
/В хил. лева/

	2008 год.	2007 год.
Приходи от лихви	3 783	1 992
Разходи за лихви	(26 516)	(27 922)
Положителни разлики от преоценка на валута	24 248	22 559
Отрицателни разлики от преоценка на валута	(28 543)	(8 068)
Приходи от дивиденди	414	383
Други финансови разходи	(324)	(593)

Б) „ВЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

През отчетния период са начислени приходи от лихви по банкови депозити в размер на 9 хил. лева. Отчетените разходи от банкови такси и комисионни са в размер на 2 хил. лева., а положителни приходи от валутни разлики в размер на 1 хил. лева. Нетния размер на финансовите приходи и разходи е 6 хил. лева.

В) „Интерприборсервиз” ООД гр. Козлодуй

През отчетния период дружеството е отчело финансови приходи в размер на 45 х. лв. , които са както следва: приходи от лихви 40 х. лв. и от валутни операции – 5 х. лв.

Отчетени са финансови разходи в размер на 91 х. лв., които са както следва: от разходи за лихви -26 х. лв., от валутни операции – 16 х. лв. и други финансови разходи – 49 х. лв.

29. Разходи за данъци върху печалбата

А) „АЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

<i>/В хил. лева/</i>	2008 год.	2007 год.
Текущ разход за данък	(8 838)	(137)
Приходи / Разходи от данъчни временни разлики	(359)	(448)

Разхода за данък през 2008 год. е определен на база действащата през 2008 год. ставка за корпоративен данък 10 % върху преобразувания за данъчни цели финансов резултат. В разхода за данък е намерил отражения и платения данък в Испания за получен от дружеството доход от наем в размер на 54 763,24 лв. върху който е удържан данък в размер на 25 % и за който е приложен метода на избягване на двойно данъчно облагане до размера на признатия данъчен кредит - 10 %. Разликата в размер на 8 х. лв. се е отразил на разхода за данък през отчетната година.

Б) „ВЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

Дружеството е начислило разход за данък върху печалбата, съгласно данъчна декларация за 2008 год. в размер на 39 хил. лева. Няма формирани данъчни временни разлики.

В) „Интерприборсервиз” ООД гр. Козлодуй

Дружеството е начислило разход за данък 36 х. лв. Дължимия данък по данъчна декларация е в размер на 47 х. лв. Ефекта е от активи по отсрочени данъци в размер на 11 х. лв.

30. Финансов резултат

А) „АЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

“АЕЦ КОЗЛОДУЙ” ЕАД приключва със счетоводна печалба 79 307 хил. лв., спрямо 4 044 хил. лв. за предходния отчетен период и този резултат е формиран от следните дейности:

(в хил. лева)	2008 год.	2007 год.
производство на електроенергия	193 626	62 848
първи, втори, трети и четвърти блок	(147 335)	(86 148)
производство на топлоенергия	(632)	(515)
автотранспорт	(2 670)	(2 326)
хотелиерство	(812)	(702)
обществено хранене	(788)	(823)
търговия на дребно	(8)	(63)
почивни бази	(95)	(137)
ведомствени жилища	(8)	(254)
приходи от продажба на други услуги	1 290	1 181
приходи от други продажби	5 266	5 350
приходи от финансираня	58 411	37 282
резултат от финансови операции	(26 938)	(11 649)

Б) „ВЕЦ Козлодуй” ЕАД гр. Козлодуй

Дружеството приключва със финансов резултат преди облагане с данъци в размер на 398 хил. лева. Начисления разход за данък е в размер на 39 х. лв.

В) „Интерприборсервиз” ООД гр. Козлодуй

Дружеството приключва със финансов резултат преди облагане с данъци 358 х. лв. Начисления разход за данъци е в размер на 36 х. лв., който е разлика между дължимия данък върху печалбата по данъчна декларация – 47 х. лв. и активите по отсрочени данъци в размер на 11 х. лв.

Г) Консолидиран отчет на „АЕЦ Козлодуй” ЕАД

Финансовия резултат в консолидирания отчет е преди облагане с данъци е 80 073 х. лв. Ефекта от елиминирание на вътрешно – груповите операции при консолидацията е 10 х. лв.

31. Свързани лица

Свързано лице	Вид на транзакция	сума в хил. лева към 31.12.2008 г.
„Интерприбор Сервиз” ООД	Доставчици по аванси	2 310
„Интерприбор Сервиз” ООД	Други вземания	3
„Интерприбор Сервиз” ООД	Задължение за покупка на активи	123
„Интерприбор Сервиз” ООД	Други задължения	135

„ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД	Вземане по предоставен заем	12 225
„ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД	Вземане от лихви по заем	167
„НЕК“ ЕАД гр. София	Вземане за продадена ел. енергия	54 131
„НЕК“ ЕАД гр. София	Вземания по съдебни спорове	4 446
„НЕК“ ЕАД гр. София	Задължение за доставена ел. енергия	3
„НЕК“ ЕАД гр. София	задължение по предоставени гаранции	13

33. Допълнителни оповестявания във връзка с регулаторни изисквания

Съгласно чл. 38 от Закона за счетоводството, дружеството следва да оповести начислените за годината суми за услугите, предоставени от регистрираните одитори на предприятието.

Независим одитор на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД за 2008 год. е Мария Генова Дилова – диплома № 0138/1992 год. Възнаграждението за независимия одит на Годишния финансов отчет и за прегледа на годишния доклад за дейността за 2008 год. е 29 480 лв.

Независим одитор на „Интерприборсервиз“ ООД за 2008 год. е Пламен Ангелов – диплома № 0316. Възнаграждението за независимия одит на Годишния финансов отчет и за прегледа на годишния доклад за дейността за 2008 год. е 3 040 лв.

Независим одитор на „ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД за 2008 год. е Специализирано одиторско предприятие „Дружество за одит и консултация“ ООД гр. София с регистрация № 037. Възнаграждението за независимия одит на Годишния финансов отчет и за прегледа на годишния доклад за дейността за 2008 год. е 23 х. лв.

Независим одитор на Консолидирания отчет на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД е Николинка Симеонова Приходанска – диплома № 35. Възнаграждението за независимия одит на Годишния финансов отчет и за прегледа на годишния доклад за дейността за 2008 год. е 8 840 лв.

34. Събития след датата на баланса

След датата на съставянето на настоящите отчети Дружеството няма събития, водещи до съществено изменение в бъдещите планове и политики.

35. Условни активи

В дружеството има предоставени банкови гаранции до размера на предоставените аванси в размер на 40 167 хил. лв.

36. ФИНАНСОВ АНАЛИЗ

Наименование на показателя	Мярка	Величина на показателя	
		Текуща година	Предходна година
1. Ликвидни активи	хил.лв.	267 533	270 085
2. Оборотен капитал	хил.лв.	380 008	335 684
3. Текуща платежоспособност	коэф.	3.92570	3.49210
4. Експресна платежоспособност	коэф.	2.05975	2.00510
5. Ликвидност	коэф.	2.92570	2.49210
6. Възвращаемост към инвестиция капитал	коэф.	0.03863	0.00171
7. Възвращаемост на собствения капитал	коэф.	0.06117	0.00293
8. Възвращаемост към постоянния капитал	коэф.	0.04506	0.00560
9. Възвращаемост към приходите от продажби	коэф.	0.08990	0.00531
10. Възвращаемост към разходите	коэф.	0.09189	0.00478
11. Обръщаемост на вземанията в обороти	брой обор.	10	8
12. Обръщаемост на вземанията в дни	дни	37	45
13. Обръщаемост на матер. запаси в обороти	брой обор.	3	3
14. Обръщаемост на матер. запаси в дни	дни	118	118
15. Обръщаемост на оборотния капитал в дни	дни	155	163
16. Обръщаемост на инвестиция капитал	коэф.	0.42969	0.32115
17. Обръщаемост на нетекущите активи	коэф.	0.59530	0.42964

Дата: 30.04.2009 год.

СЪСТАВИТЕЛ

(Костадин Димитров)

РЪКОВОДИ

Иван Генев

