

загубата като „финансови приходи“. Възстановяване на загуби от обезценка се признава в другия всеобхватен доход с изключение на дълговите финансови инструменти, при които възстановяването се признава в печалбата или загубата, само ако възстановяването може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след момента на признаване на обезценката.

4.12.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват банкови заеми, 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.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Групата. Те са отразени в консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в консолидирания отчет за всеобхватния доход на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

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 акционера, се признават, когато те са одобрени с решение на едноличния собственик.

4.13. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход в периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи за завършване на производствения цикъл и разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема

стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Групата определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Ядрено гориво

Горивото, заредено в реакторите, представлява остатък от стойността (остатъчният ресурс) на ядреното гориво, намиращо се в реакторите към отчетната дата.

Изчисленията са базирани на утвърдена „Методика за отчитане на доставките, зарядките и разхода за свежо ядрено гориво в „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД“, като се взимат под внимание стойността на зареденото свежо ядрено гориво през съответната горивна кампания и прогнозната горивна компонента, която се определя, като се раздели стойността на зареденото ядрено гориво в реактора на прогнозния разчет за производство на електроенергия за периода в KWh. Произведението на произведената бруто енергия от съответния блок за горивната кампания и горивната компонента, представлява разходът за ядрено гориво през съответния период.

4.14. 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 консолидирания финансов отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във консолидираните финансови 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 пояснение 4.21.1.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Групата 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.

4.15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и краткосрочни депозити до 12 месеца.

4.16. Нетекущи активи и пасиви, класифицирани като държани за разпределение към собственика

Когато Групата е поела ангажимент да разпредели актив (или група за изваждане от употреба) към собственика, активът или групата за освобождаване се класифицират като държани за разпределение към собственика и се представят отделно в консолидирания отчет за финансовото състояние. За тази цел активите трябва да са на разположение за незабавно разпределение в настоящото им състояние и разпределението трябва да е много вероятно. За да бъде разпределението много вероятно, трябва да са започнати действия за приключване на разпределението и трябва да се очаква то да бъде завършено в рамките на една година от датата на класификацията. Действията, необходими за приключване на разпределението, трябва да посочват, че е малко вероятно в разпределението да бъдат направени съществени промени или то да бъде оттеглено.

Пасиви се класифицират като държани за разпределение към собственика и се представят като такива в консолидирания отчет за финансовото състояние, само ако са директно свързани с групата за освобождаване.

Активи, класифицирани като държани за разпределение към собственика, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност непосредствено след тяхното определяне като държани за разпределение към собственика и тяхната справедлива стойност, намалена с разходите по разпределението им. Активите, класифицирани като държани за разпределение към собственика, не подлежат на амортизация след тяхното класифициране като държани за разпределение към собственика.

4.17. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал отразява номиналната стойност на смитираните акции на компанията майка.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон.

Преоценъчният резерв е формиран от разликата между балансовата и справедливата стойност на активи от имоти, машини и съоръжения към датата на преоценка, намалена със съответстващия ѝ отсрочен данъчен пасив.

Другите резерви са формирани от разпределение на печалбата съгласно решения на собствениците.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на едноличния акционер са включени на ред „Задължения към свързани лица” в консолидирания отчет за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от едноличния собственик преди края на отчетния период.

Всички транзакции със собственика на компанията майка са представени отделно в консолидирания отчет за промените в собствения капитал.

4.18. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Групата 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.

Групата дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи и по планове с дефинирани вноски.

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

Планове, които не отговарят на дефиницията за планове с дефинирани вноски, се определят като планове с дефинирани доходи. Планове с дефинирани доходи са пенсионни планове, според които се определя сумата, която служителът ще получи след пенсиониране, във връзка с времетраенето на услугата и последното възнаграждение. Правните задължения за изплащането на дефинираните доходи остават задължения на Групата.

Съгласно Българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, Групата като работодател е задължена да изплати от две до четиринадесет брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране в зависимост от прослуженото време и категорията труд. Ако служителът е работил при същия работодател през последните от 10 до 30 години от трудовия си стаж, той трябва да получи от шест до четиринадесет брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за дефинирани доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Задължението, признато в консолидирания отчет за финансовото състояние относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период.

Ръководството на Групата оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задължението е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очаквано текучество на персонала и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взема предвид доходността на държавни ценни книжа, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Всички актюерски печалби или загуби се признават веднага в печалбата или загубата в периода, в който са възникнали.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в консолидирания отчет за всеобхватния доход на ред „Финансови разходи“. Всички други разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в „Разходи за персонала“.

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

4.19. Финансирания (правителствени дарения)

Финансиранията представляват безвъзмездна помощ, предоставена от държавата (правителството, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни), отговарящи на определението за правителствени дарения съгласно МСС 20 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на държавни помощи“.

Правителствените дарения се признават в консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата, когато има достатъчна сигурност, че Групата ще изпълни условията, свързани с тях, и дарението е получено. Финансиранията за текуща дейност се признават на систематична база в периодите, в които се признават разходите, които те следва да компенсират. Финансиранията за придобиване на нетекущи активи се представят като приходи за бъдещи периоди и се признават в печалбата или загубата на систематична база за полезния живот на съответния актив.

Непарични правителствени дарения се признават по справедливата стойност на непаричния актив, оценена от лицензиран оценител към датата на прехвърлянето.

4.20. 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 Групата 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 извеждане на ядрени съоръжения от експлоатация, 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 е сигурно, че ще бъдат получени от Групата, 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.

4.21. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводната политика на Групата, които оказват най-съществено влияние върху консолидирания финансов отчет, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.22.

4.21.1. 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 случай, 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.

4.22. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на консолидирания финансов 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.

4.22.1. Провизии

Провизия за транспорт, преработка и съхранение на отработено ядрено гориво

Съгласно действащата Стратегия за управление на отработеното ядрено гориво и радиоактивните отпадъци до 2030 г., приета с решение на Министерския съвет на 05.01.2011 г., Групата има нормативно задължение да извършва разходи за транспорт, преработка и съхранение на отработено ядрено гориво в Русия в размер на минимум 50 тона тежък метал годишно. Провизията за задължения за отработено ядрено гориво се базира на най-добрата преценка на ръководството за разходите, които ще бъдат извършени през следващия отчетен период за транспорт, преработка и съхранение на отработено ядрено гориво. Тъй като не е изготвена национална дългосрочна стратегия за управление на отработеното ядрено гориво, Групата не може надеждно да оцени задължението си във връзка с управлението на отработено ядрено гориво. Към 31 декември 2012 г. най-добрата приблизителна оценка на провизията за транспорт, преработка и съхранение на отработено ядрено гориво съгласно изискванията на националната стратегия възлиза на 0 хил. лв. (2011 г.: 72 221 хил. лв.)

Провизия за извеждане на ядрени съоръжения от експлоатация

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

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

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

- Групата е подчинена на специални нормативни актове – Закон за безопасното използване на ядрената енергия, Наредби за ценообразуване и приети от Министерския съвет Постановления за набиране на средства във фонд „РАО“ и фонд „ИЕЯС“. Съгласно изискванията на тези нормативни актове в консолидирания отчет за всеобхватния доход са начислени текущи разходи за дължими вноски към тези фондове, които се превеждат по бюджетни сметки. Спазвайки принципа за „съпоставимост на приходите и разходите“ от Закона за счетоводството в цената на ел. енергията за регулиран пазар, определена от ДКЕВР е признат разход до размера на дължимите вноски към фондовете „ИЕЯС“ и „РАО“;
 - Във връзка със споразуменията с Европейската комисия за предсрочно затваряне на блокове от 1 до 4 са договорени от Държавата финансираня от външни източници за изграждане на хранилище за сухо съхранение на отработеното ядрено гориво (ОЯГ), за покриване на разходи за заплати и осигуровки на персонала от трети и четвърти блок и други финансираня;
 - Извършено е безвъзмездно предаване на активите от първи и втори блок през декември 2008 г. съгласно Решение № 839 на Министерски съвет от „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД на ДП „РАО“, гр. София с предмет на дейност „извеждане от експлоатация“. С Решение на МС № 1038 от 19 декември 2012 г. блокове 3 и 4 на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД са обявени като съоръжения за управление на радиоактивни отпадъци и е определено предоставянето им за управление на ДП „РАО“.
- На 01.03.2013 г. имуществото, принадлежащо към 3 и 4 блок, заедно със съответния персонал са прехвърлени на ДП „РАО“.

Съгласно нормативните изисквания към 31 декември 2012 г., когато реализацията на проекта за извеждане от експлоатация се окаже по-скъпа от одобрените от Управителния съвет на фонд „ИЕЯС“ оценки, необходимите допълнителни разходи са за сметка на лицето, което последно е експлоатирано ядреното съоръжение (в случая Групата). Тъй като към датата на одобряване на консолидирания финансов отчет няма ясна национална стратегия за извеждането на ядрени съоръжения от експлоатация и не е направена оценка на прогнозните разходи за проекта от страна на фонд „ИЕЯС“, Групата не може надеждно да оцени задължението си и не е признала провизия за извеждане на ядрени съоръжения от експлоатация към 31 декември 2012 г. и 31 декември 2011 г.

4.22.2. Обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

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 Групата 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. 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 Групата 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.

Групата е отчела загуби от обезценка на нетекущи активи в размер на 4 258 хил. лв. през 2012 г. (2011 г.: 1 397 хил. лв.).

4.22.3. Обезценка на вземания

Групата използва корективна сметка за отчитане на обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата. Към 31 декември 2012 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на 27 049 хил. лв. (2011 г.: 10 324 хил. лв.). Допълнителна информация е предоставена в пояснение 33.2.

4.22.4. Справедлива стойност на имоти, машини и съоръжения

Групата оценява последващо определени групи от имоти, машини и съоръжения по преоценена стойност, като използва лицензиран независим оценител. Подробна информация относно преоценката и използваните оценителски методи е представена в пояснение 6.

4.22.5. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2012 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Групата. Балансовите стойности на активите са анализирани в пояснения 6 и 7. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

4.22.6. Материални запаси

Материалните запаси с балансова стойност в размер на 59 546 хил. лв. (2011 г.: 50 854 хил. лв.) се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

4.22.7. Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

Задълженията за доходи на персонала при пенсиониране се определят чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на

дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текущото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2012 г. задълженията на Групата за доходи на персонала при пенсиониране, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние, са в размер на 22 122 хил. лв. (2011 г.: 19 996 хил. лв.). Допълнителна информация за задълженията за доходи на персонала при пенсиониране е представена в пояснение 19.

4.22.8. Справедлива стойност на финансови инструменти

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Групата определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация, или ако няма такава - чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува“ в края на последния работен ден на отчетния период.

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котираните цени на активен пазар. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

Ръководството счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват пари и парични еквиваленти, търговски и други вземания, заеми, търговски и други задължения и други финансови активи не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

5. База за консолидация

Дъщерните предприятия, включени в консолидацията, са както следва:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	31 декември 2012	31 декември 2012	31 декември 2011	31 декември 2011
			хил. лв.	участие %	хил. лв.	участие %
„АЕЦ Козлодуй – Нови мощности“ ЕАД	България	Изграждане на енергийни блокове	2 000	100	-	-
„ВЕЦ Козлодуй“ ЕАД	България	Производство и продажба на сл. енергия	1 082	100	1 082	100
„Интерприборсервиз“ ООД	България	Сервизни услуги	79	50.35	79	50.35
			<u>3 161</u>		<u>1 161</u>	

Съгласно решение на Съвета на директорите на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД от 03.05.2012 г. е учредено еднолично акционерно дружество „АЕЦ Козлодуй – Нови мощности“ чрез издаване на 200 000 бр. обикновени поименни акции с номинал 10 лв.

Капиталът е записан и изцяло внесен от „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД. „АЕЦ Козлодуй – Нови мощности“ ЕАД е регистрирано на 09.05.2012 г. с предмет на дейност – изграждане на енергийни блокове на ядрена централа.

6. Имоти, машини и съоръжения

	Земи и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придо- биване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2012 г.	222 777	2 334 611	14 975	36 820	290 564	2 899 747
Новопридобити активи	259	69	10	86	71 305	71 729
Трансфери	1 598	48 342	1 384	419	(51 743)	-
Отписани активи	(105 335)	(1 207 456)	(10 521)	(235)	-	(1 323 547)
Преоценка	143 726	337 726	2 040	-	-	483 492
Обезценка	(1 664)	(2 306)	(288)	-	-	(4 258)
Намаление от активи, класифицирани като държани за разпределение към собственика	(19 340)	(146 228)	(195)	(347)	(20 570)	(186 680)
Салдо към 31 декември 2012 г.	242 021	1 364 758	7 405	36 743	289 556	1 940 483
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2012 г.	(118 895)	(1 333 752)	(10 507)	(34 904)	-	(1 498 058)
Амортизация	(5 822)	(119 302)	(956)	(968)	-	(127 048)
Отписани активи	105 292	1 207 346	10 522	353	-	1 323 513
Намаление от активи, класифицирани като държани за разпределение към собственика	19 259	141 596	109	337	-	161 301
Салдо към 31 декември 2012 г.	(166)	(104 112)	(832)	(35 182)	-	(140 292)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	241 855	1 260 646	6 573	1 561	289 556	1 800 191
	Земи и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придо- биване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2011 г.	222 422	2 273 670	14 569	36 964	257 497	2 805 122
Новопридобити активи	-	-	-	-	102 453	102 453
Трансфери	355	64 623	2 937	74	(67 989)	-
Отписани активи	-	(3 682)	(2 531)	(218)	(1 397)	(7 828)
Салдо към 31 декември 2011 г.	222 777	2 334 611	14 975	36 820	290 564	2 899 747
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2011 г.	(112 837)	(1 219 546)	(9 963)	(30 370)	-	(1 372 716)
Амортизация	(6 058)	(115 729)	(929)	(4 752)	-	(127 468)
Отписани активи	-	1 523	385	218	-	2 126
Салдо към 31 декември 2011 г.	(118 895)	(1 333 752)	(10 507)	(34 904)	-	(1 498 058)
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	103 882	1 000 859	4 468	1 916	290 564	1 401 689

Групи активи от имоти, машини и съоръжения са преоценени към 31.12.2012 г. от независим оценител. Справедливите стойности на земи и сгради са определени по метода на вещната стойност, сравнителния метод на базата на актуални пазарни сделки, коригирани съобразно специфичните условия, свързани с активите, и по приходния метод. Справедливите стойности на машините и съоръженията са определени по метода на амортизираната замесителна стойност в зависимост от физическата и морална годност на активите.

Спецификата на активите на Групата и динамичната икономическа среда в сферата на енергетиката биха могли да доведат до вариации в използваните допускания и преценки при определяне на справедливата стойност.

Преоценените стойности включват преоценъчен резерв преди данъци в размер на 483 492 хил. лв., който не подлежи на разпределение към собственика на Групата.

Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са свързани основно с:

- Хранилище за сухо съхранение на отработено ядрено гориво, което ще осигурява безопасно съхранение на отработено ядрено гориво от реактори тип ВВЕР – 440 в рамките на следващите 50 години. Общият капацитет на съоръжението е за 5 256 касети, които ще бъдат разположени в контейнери тип CONSTOR 440/84. Хранилището е завършено през 2011 г. Окончателното му въвеждане в експлоатация се предвижда през ноември 2014 г., след като Агенцията за ядрено регулиране издаде лицензия за експлоатация на хранилището.
Изграждането на хранилището е финансирано от Международния фонд за подпомагане на извеждането от експлоатация на 1-4 блок на АЕЦ „Козлодуй“, администриран от Европейската банка за възстановяване и развитие;
- Проекти, свързани с подготовка за извеждане от експлоатация на реактори 3 и 4, финансирани от Международния фонд за подпомагане на извеждането от експлоатация на 1-4 блок на АЕЦ „Козлодуй“, администриран от Европейската банка за възстановяване и развитие;
- Проекти за подобряване на ефективността на производството в Групата;
- Проект по изграждането на водно електрическа централа на топъл канал 1;
- Предпроектно проучване за изграждане на нова ядрена мощност на площадката на АЕЦ „Козлодуй“.

Към 31 декември 2012 г. предоставените аванси за придобиване на дълготрайни активи са в размер на 8 776 хил. лв. (2011 г.: 8 941 хил. лв.) и са включени в разходите за придобиване на дълготрайни материални активи.

През 2012 г. е извършена обезценка на имоти, машини и съоръжения в размер на 4 258 хил. лв. (2011 г.: 1 397 хил. лв.).

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

7. Нематериални активи

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

	Продукти от развойна дейност	Патенти и лицензи	Софтуер	Други	Общо
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2012 г.	46 279	4 349	12 686	69 743	133 057
Новопридобити активи, закупени	-	242	644	-	886
Намаление от активи, класифицирани като държани за разпределение към собственика	(1 322)	(47)	(192)	-	(1 561)
Отписани активи	(2)	-	(313)	-	(315)
Салдо към 31 декември 2012 г.	44 955	4 544	12 825	69 743	132 067
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2012 г.	(43 223)	(3 304)	(11 223)	(69 743)	(127 493)
Амортизация	(522)	(323)	(626)	-	(1 471)
Намаление от активи, класифицирани като държани за разпределение към собственика	1 322	47	160	-	1 529
Отписани активи	2	-	313	-	315
Салдо към 31 декември 2012 г.	(42 421)	(3 580)	(11 376)	(69 743)	(127 120)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	2 534	964	1 449	-	4 947

	Продукти от развойна дейност	Патенти и лицензи	Софтуер	Други	Общо
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Брутна балансова стойност					
Салдо към 1 януари 2011 г.	71 099	5 537	13 704	80 654	170 994
Новопридобити активи, закупени	3	11	667	-	681
Отписани активи	(24 823)	(1 199)	(1 685)	(10 911)	(38 618)
Салдо към 31 декември 2011 г.	46 279	4 349	12 686	69 743	133 057
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2011 г.	(67 501)	(4 194)	(12 184)	(80 654)	(164 533)
Амортизация	(530)	(308)	(496)	-	(1 334)
Отписани активи	24 808	1 198	1 457	10 911	38 374
Салдо към 31 декември 2011 г.	(43 223)	(3 304)	(11 223)	(69 743)	(127 493)
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	3 056	1 045	1 463	-	5 564

Продуктите от развойна дейност са резултат на научни разработки по програми и методики, създадени образци от външни услуги или авторски колективи на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД.

Към другите нематериални активи са включени методики, разработени във връзка с модернизацията на 5-ти и 6-ти блок.

Групата не е заложила нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

8. Финансови активи на разположение за продажба

Групата има участие в размер на 1.12% (50 400 броя акции) от капитала на Застрахователно акционерно дружество „Енергия“ (ЗАД „Енергия“), гр. София, учредено в България. Мажоритарен собственик на ЗАД „Енергия“ е „Алианц България Холдинг“ АД.

Балансовата стойност на финансовите активи на разположение за продажба е представена, както следва:

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Участие в ЗАД „Енергия“	232	232
Балансова стойност	232	232

Акциите на ЗАД „Енергия“ не се котират на активен пазар и тяхната справедлива стойност не може да бъде определена надеждно. Поради тази причина горепосочената инвестиция е оценена по стойност на придобиване.

През 2012 г. Групата е получила дивидент от ЗАД „Енергия“ в размер на 263 хил. лв. (2011 г.: 266 хил. лв.)

9. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени, както следва:

Отсрочени данъчни активи (пасиви)	1 януари 2012	Признати в другия всеобхватен ДОХОД	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2012
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения – преоценка	-	(48 349)	-	(48 349)
Имоти, машини и съоръжения – амортизация	(49 976)	-	(521)	(50 497)
Имоти, машини и съоръжения – амортизация	-	-	1	1
Имоти, машини и съоръжения – обезценка	232	-	260	492
Текущи активи				
Материални запаси - обезценка	872	-	(40)	832
Търговски и други вземания - обезценка	998	-	1 707	2 705
Нетекущи пасиви				
Пенсионни задължения към персонала	2 000	-	212	2 212
Текущи пасиви				
Провизии за задължения за ОЯГ	7 222	-	(7 222)	-
Неизползвани отпуски на персонала	1 094	-	269	1 363
Начислени бонуси на персонала	281	-	10	291
	(37 277)	(48 349)	(5 324)	(90 950)
Признати като:				
Отсрочени данъчни активи	<u>10</u>			<u>13</u>
Отсрочени данъчни пасиви	<u>(37 287)</u>			<u>(90 963)</u>

Отсрочени данъчни активи (пасиви)	1 януари 2011	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2011
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения – амортизация	(49 225)	(751)	(49 976)
Имоти, машини и съоръжения – обезценка	93	139	232
Текущи активи			
Материални запаси – обезценка	80	792	872
Търговски и други вземания - обезценка	101	897	998
Нетекущи пасиви			
Пенсионни задължения към персонала	2 121	(121)	2 000
Текущи пасиви			
Провизии за задължения за ОЯГ	7 155	67	7 222
Неизползвани отпуски на персонала	1 211	(117)	1 094
Начислени бонуси на персонала	751	(470)	281
Други	90	(90)	-
	(37 623)	346	(37 277)
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	100		10
Отсрочени данъчни пасиви	(37 723)		(37 287)

Сумата на неизползваните данъчни загуби, за които в консолидирания отчет за финансовото състояние не е бил признат отсрочен данъчен актив възлиза на 748 хил. лв. Срокът им за приспадане е в периода 2014 г. - 2018 г.

Сумата, призната в другия всеобхватен доход, се отнася до преоценката на имоти, машини и съоръжения и може да бъде представена, както следва:

	2012		
	Преди данъци	Данъчен разход	Нетно от данъци
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Преценка на нефинансови активи	483 492	(48 349)	435 143
Друг всеобхватен доход	483 492	(48 349)	435 143

10. Ядрено гориво

	Гориво заредено в реакторите	Свежо ядрено гориво	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2011 г.	86 759	144 966	231 725
Закупено през годината	-	147 177	147 177
Трансфери	151 524	(151 524)	-
Обезценка	-	(1 071)	(1 071)
Изразходвано гориво през годината	(155 372)	-	(155 372)
На 31 декември 2011 г.	82 911	139 548	222 459
Закупено през годината	-	157 813	157 813
Трансфери	139 134	(139 134)	-
Изразходвано гориво през годината	(144 797)	-	(144 797)
На 31 декември 2012 г.	77 248	158 227	235 475

През декември 2011 г. е сключен договор с фирма „ОАО ТВЕЛ“ за продажба на неизползвани касети свежо ядрено гориво от блокове ВВЕР 440. Продажната цена на касетите е 63 хил. лв., а отчетната им стойност е 1 134 хил. лв.

Към 31.12.2011 г. е отчетена загуба от обезценка на свежо ядрено гориво в размер на 1 071 хил. лв. Продажбата е осъществена през 2012 г.

11. Материални запаси

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Резервни части	46 306	31 221
Горива	2 969	2 589
Метали	2 482	1 751
Оборудване	549	976
Реагенти	577	688
Други материали	6 142	13 019
Общо материали	59 025	50 244
Стоки	521	610
Общо материални запаси	59 546	50 854

През 2012 г. не е призната обезценка на материални запаси. Към 31 декември 2011 г. е направена обезценка на залежалите материални запаси на база на доклад от независим лицензиран оценител в размер на 7 073 хил. лв.

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

12. Търговски и други вземания

	2012	2011
	хиЛ. лв.	хиЛ. лв.
Търговски вземания	26 491	31 225
Съдебни и присъдени вземания	8 362	8 493
Вземане по финансиране	5 407	12 859
Други вземания	2 032	5 763
Обезценка	(8 901)	(8 563)
Финансови активи	33 391	49 777
Данъчни вземания	61	242
Аванси	9 654	920
Предплатени разходи	272	555
Нефинансови активи	9 987	1 717
Търговски и други вземания, нетно	43 378	51 494

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски и други вземания на Групата са прегледани относно индикации за обезценка. Някои търговски и други вземания са били обезценени и съответната обезценка в размер на 623 хиЛ. лв. (2011 г.: 7 510 хиЛ. лв.) е била призната в консолидирания отчет за всеобхватния доход на ред „Други разходи“.

Изменението в обезценката на търговските и други вземания може да бъде представено по следния начин:

	2012	2011
	хиЛ. лв.	хиЛ. лв.
Салдо към 1 януари	8 563	1 345
Загуба от обезценка	623	7 510
Възстановяване на загуба от обезценка	(285)	(292)
Салдо към 31 декември	8 901	8 563

Анализ на необезценените просрочени търговски и други вземания е представен в пояснение 33.2.

13. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2012	2011
	хиЛ. лв.	хиЛ. лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	67 718	80 630
- евро	3 069	11 048
- щатски долари	497	1 160
- британски лири	3	1
- канадски долари	2	2
Краткосрочни депозити (в български лева)	10 071	92 137
Пари и парични еквиваленти	81 360	184 978

Групата има открит гаранционен депозит на стойност 156 хил. лв. в ТБ „Алианс България“ във връзка с договор с ЕСО ЕАД.

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Краткосрочните депозити са с различен срок в зависимост от ликвидните нужди на Групата и се олихвяват по договорени лихвени проценти.

Към 31 декември 2012 г. справедливата стойност на парите и паричните еквиваленти е 81 360 хил. лв. (2011 г.: 184 978 хил. лв.).

14. Активи, включени в групи за освобождаване, класифицирани като държани за разпределение към собственика

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

Приходи и разходи, отнасящи се до блокове 3 и 4, са елиминирани от печалбата от продължаващи дейности на Групата и са представени на отделен ред в консолидирания отчет за всеобхватния доход „Загуба за годината от преустановени дейности“.

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от финансираня	19 563	30 908
Разходи за материали	(1 597)	(1 894)
Разходи за външни услуги	(29 577)	(44 465)
Разходи за персонала	(28 427)	(34 341)
Разходи за амортизация	(4 087)	(5 430)
Други разходи	(2 182)	(34 053)
Загуба за годината от преустановени дейности	(46 307)	(89 275)

В консолидирания отчет за финансово състояние активите, отнасящи се до 3-ти и 4-ти блок, са представени на отделен ред като активи, класифицирани като държани за разпределение към собственика.

През 2013 г. е извършено прехвърляне на активите и персонала, отнасящи се до блок 3 и 4, на ДП „РАО“ съгласно подписани двустранни приемо-предавателни протоколи.

Балансовите стойности на активите, класифицирани като държани за разпределение към собственика, могат да бъдат представени, както следва:

	2012
	хил. лв.
Нетекущи активи	
Имоти, машини и съоръжения	4 809
Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи	20 570
Нематериални активи	32
Активи, включени в групи за освобождаване, класифицирани като държани за разпределение към собственика	25 411

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

	2012	2011
	хиЛ. лв.	хиЛ. лв.
Оперативна дейност		
Плащания към доставчици	(31 174)	(46 359)
Плащания към персонала	(28 427)	(34 341)
Други плащания	(2 182)	(2 761)
Постъпления от финансиране	24 817	18 724
Нетен паричен поток от преустановена дейност	(36 966)	(64 737)

15. Собствен капитал

15.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД се състои от 12 454 643 на брой напълно платени обикновени поименни акции с номинална стойност в размер на 10 лв. за акция. Всяка една акция дава право на глас, право на дивидент и на ликвидационен дял в имуществото на компанията майка.

	2012	2011
	хиЛ. лв.	хиЛ. лв.
Салдо към 1 януари	101 716	101 716
Емисия на акции	22 830	-
Салдо към 31 декември	124 546	101 716

Изменението в броя издадени акции е представено, както следва:

	2012	2011
	Брой акции	Брой акции
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	10 171 602	10 171 602
Емисия на акции	2 283 041	-
Брой издадени и напълно платени акции	12 454 643	10 171 602
Общ брой акции, оторизирани на 31 декември	12 454 643	10 171 602

Съгласно решение на Съвета на директорите на „Български енергиен холдинг“ ЕАД от 16 ноември 2012 г. капиталът на „АЕЦ Козлодуй“ ЕАД е увеличен с 22 830 хиЛ. лв., представляващи остатък от нетната печалба на Дружеството за 2011 г., чрез издаване на 2 283 041 бр. акции, които представляват 18.33 % от всички издадени акции. Всички акции са с право на глас, право на получаване на дивидент и ликвидационен дял в имуществото на Дружеството.

Едноличен собственик на Групата е „Български енергиен холдинг“ ЕАД, който се притежава от Министерството на икономиката, енергетиката и туризма.

15.2. Законови резерви

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