

ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2018 година**

Обща информация.....	i
Доклад за дейността.....	ii
Доклад на независимия одитор до едноличния акционер на Еолика Суворово ЕАД.....	1
Индивидуален отчет за всеобхватния доход.....	6
Индивидуален отчет за финансовото състояние.....	7
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал.....	8
Индивидуален отчет за паричните потоци.....	9
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация.....	10
2.1 База за изготвяне.....	10
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	11
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания.....	21
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....	23
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано.....	24
5. Други приходи.....	28
6. Данък върху доходите.....	29
7. Имоти, машини и съоръжения.....	30
8. Инвестиции в дъщерни предприятия.....	30
9. Проекти в процес на развитие.....	31
10. Търговски и други вземания.....	31
11. Парични средства и краткосрочни депозити.....	31
12. Основен капитал и резерви.....	31
13. Лихвоносни заеми и привлечени средства.....	32
14. Търговски и други задължения.....	32
15. Оповестяване на свързани лица.....	32
16. Ангажименти и условни задължения.....	33
17. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	34
18. Оценяване на справедлива стойност.....	35
19. Справедлива стойност на финансовите инструменти.....	35
20. Финансови инструменти – промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност.....	36
21. Събития след отчетната дата.....	36



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД

Обща информация

Съвет на Директорите

Антонио-Хесус Оливер Гомес
Ернесто Оливер Гомес
Стилиян Георгиев Бурханларски

Седалище и адрес на управление

Еолика Суворово ЕАД
Бул. Сливница №188а
София 1000

Счетоводители

Мавико ЕООД

Правни консултанти

Адвокатско дружество „Колчева, Смиленов, Коев и Съдружници“

Обслужващи банки

УниКредит Булбанк АД
Банка Кая Рурал де Наварра С.А.

Одитор

„Ърнст и Янг Одит“ ООД
Полиграфия офис център
бул. „Цариградско шосе“ № 47А, ет. 4
София 1124



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и индивидуален финансов отчет към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Еолика Суворово ЕАД (наричана по-долу „Компанията” или „Дружеството”) е регистрирано като еднолично акционерно дружество със седалище в България, регистрирано в търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 200841457, с адрес на управление гр. София, бул. „Сливница” No 188, вх. А, ет. 7, ап. 21.

Определената със съдебно решение дейност на Дружеството включва: изготвяне, изграждане и опериране на проекти за производство на електрическа енергия от алтернативни енергийни източници, както и всяка друга дейност, която не е забранена от закона.

Еолика Суворово ЕАД се представлява и управлява от Антонио-Хесус Оливер Гомес.

Резултати за текущия период

Отчет за всеобхватния доход

През 2018 г. Дружеството няма приходи от производствена дейност. Дружеството реализира приходи си от извършването на административни услуги по силата на договор от дата 11.09.2009 с Еолика България ЕАД. Еолика Суворово ЕАД завършва финансовата 2018 г. с нетна загуба за периода от 3,699 хил. лв. (2017 г.: нетна загуба от 3,166 хил. лв.).

Оперативните разходи са формирани от консултантски услуги по придобиване на активи по стопански начин, както и други текущи режимни разходи за организация и управление и текуща оперативна дейност.

През 2018 г. Дружеството реализира нетен финансов разход от 3,274 хил. лв. (2016 г.: 3,102 хил. лв.), който включва:

- разходи за лихви по заеми, отпуснати от свързани лица – 2,977 хил. лв. (2017 г.: 2,804 хил. лв.)
- други финансови разходи – 297 хил. лв. (2017 г.: 298 хил. лв.)

Обезценка на инвестиция в дъщерно предприятие

Дружеството е 100% собственик на капитала на Еолика България ЕАД. Инвестицията е представена в Отчета за финансовото състояние като инвестиция в дъщерно предприятие. Инвестицията се отчита по цена на придобиване/по себестойност/намалена с признатата загуба от обезценка. В предходни отчетни периоди преди 2015 г. не е отчитана загуба от обезценка на инвестицията.

Към края на 2015 г. Дружеството е установило индикатори за това, че инвестицията в дъщерно предприятие може да е надценена. Дружеството е извършило тест за обезценка, като е установено, че балансовата стойност на инвестицията надвишава нейната възстановима стойност. Дружеството е отчело обезценка на инвестицията в дъщерно предприятие в размер на 29,255 хил. лева. Обезценката е отчетена директно в печалбите и загубите към 31.12.2015 година.

Дружеството е установило индикатори за това, че инвестицията в дъщерно предприятие е надценена е към края на текущия период. Дружеството е извършило тест за обезценка, като е установено, че балансовата стойност на инвестицията надвишава нейната възстановима стойност. Дружеството е отчело обезценка на инвестицията в дъщерно предприятие в размер на 430 хил. лева. Обезценката е отчетена директно в печалбата или загубата. В резултат на това към края на текущия период са настъпили изменения в оценката на инвестицията в дъщерно предприятие и тя се отчита с обезценка в размер на 29,685 хил. лева (2017 г.: 29,255 хил. лева).

Основната дейност на Дружеството е разработване на проекти за производство на енергия от възобновяеми източници. Проектът в процес на развитие, който Дружеството разработва е „Николаевка”.



Обезценка на проекти в процес на развитие

През предходния отчетен период Дружеството е установило индикатори за това, че балансовата стойност на проекта в процес на развитие „Николаевка“ е надценена. Вземайки предвид текущото състояние на сектора за производство на енергия от възобновяеми източници и действащата регулаторна рамка, Дружеството е отчетло, че балансовата стойност на проекта надвишава неговата нетна реализуема стойност, поради което проектът „Николевка“ е обезценен до размера на неговата нетна реализуема стойност в размер на 0 лева.

Дружеството е признало обезценка в размер на отчетната стойност на проекта за сумата от 252 хил. лева. Обезценката е отчетена директно в печалбите и загубите към 31.12.2015 година.

През текущата година не са настъпили нови индикации и не са налице фактори, които да обуславят промяна в счетоводната оценка на този актив, поради което Дружеството продължава да отчита обезценка в размер на 100% от отчетната стойност на разходите по този проект.

Отчет за финансовото състояние

Към 31.12.2018 г. нетекущите материални активи възлизат на стойност 72 хил. лв. (2017 г.: 81 хил. лв.).

Текущите активи включват проекта „Николаевка“, изцяло обезценен към датата на съставяне на отчета за финансовото състояние с балансова стойност в размер на 0 лв. (2017 г.: 0 лв.), парични средства в банкови сметки на обща стойност 12 хил. лв. (2017 г.: 22 хил. лв.). Текущите вземания включват още предплатени разходи за 0 хил. лева, други вземания за хиляда лева, както и вземания от свързани лица на стойност 2 хил. лева (2017 г.: 2 хил. лева; 2 хил. лева).

Към 31.12.2018 г. нетекущите пасиви са в размер на 297 хил. лева (2017: 297 хил. лв) и включват задължения към Содена по издадени фактури за поета финансова гаранция.

Към 31.12.2018 г. Еолика Суворово ЕАД има усвоени заемни средства по заемни споразумения с акционерите на Дружеството с цел финансирането на ветроенергийни проекти в България, както и за да изпълни своите задължения като акционер в Еолика България ЕАД. Заемните средства са класифицирани като краткосрочни задължения поради факта, че заема е с револвиращ характер. Номиналната стойност на усвоените заеми към 31.12.2018 г, включително начислените лихви, възлиза на 56,557 хил. лв. (2017 г.: 53,281 хил. лв.), от които:

- 53,580 хил. лв. представляват задълженията по главницата на заемите (2017 г.: 50,477 хил. лв.);
- 2,977 хил. лв. представляват текущи задължения за лихви (2017 г. 2,804 хил. лв.).

Към 31.12.2018 г. други текущи задължения възлизат на 319 хил. лв. (2017 г.: 347 хил. лв.), които включват 5 хил. лева провизии за задължения за неползван отпуск (2017 г. 25 хил. лв.) и задължения за данъци и осигуровки 6 хил. лева (2016: 5 хил. лева).

Дивиденди и разпределение на печалбата

За годината, приключваща на 31.12.2018 г., Дружеството реализира нетна загуба и не се извършва разпределение на дивиденди.

Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, включително информация по въпроси свързани с екологията и служителите.

Дружеството има назначени две лица по трудови правоотношения. Дружеството спазва всички екологични изисквания за опазване на околната среда.

Дружеството приключва финансовата година със загуба в размер на 3,699 хил. лева. За сравнение, финансовият резултат за същия период на предходната година е загуба в размер на 3,166 хил. лева или налице е увеличение на отчетената загуба в размер на 533 хил. лева. Разликата в отчетената загуба спрямо предходния период се дължи най-вече на отчетените финансови разходи за лихви по привлечен капитал от акционерите.

За текущия период не се наблюдава съществено изменение на разходите, с изключение на разходите за външни услуги, които са се намалили с 36 хил. лева, спрямо същия период на предходната година. Подробно това е отразено в бележка 5.2 на отчета.



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Събития след отчетната дата

Към датата на одобрение на индивидуалния финансов отчет на Дружеството не са настъпили събития след 31 декември 2018 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания в индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Предвид сложната ситуация в сектора за производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници, дружеството не предвижда разрастване на дейността си през следващите години.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва дейности в областта на научно-изследователската и развойната дейност.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 187Д И ЧЛ. 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Акционерен капитал

Внесенят напълно акционерен капитал към 31.12.2018 г. в размер на 1,761 хил. лв. е разпределен на 1,761,351 броя обикновени поименни налични акции с право на глас с номинал 1 лев всяка.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Хенерасион Еолика Интернационал С.Л. (Испания)	100%	1,761,351	1,761

Инвестиции

Към 31.12.2018 г. Еолика Суворово ЕАД притежава 100% от акционерният капитал на Еолика България ЕАД.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31.12.2018 г., Еолика Суворово ЕАД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31.12.2018г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Антонио-Хесус Оливер Гомес
2. Ернесто Оливер Гомес
3. Силиян Георгиев Бурханларски

Изпълнителен директор на Дружеството е Антонио-Хесус Оливер Гомес.

Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон.

През годината няма придобити или прехвърлени собствени акции. Дружеството не притежава собствени акции.

Възнаграждения на съвета на директорите

През 2018 г. членовете на Съвета на директорите не са получавали възнаграждения от Еолика Суворово ЕАД.

Придобиване на акции и облигации

През 2018 г. членовете на Съвета на директорите не са придобили, притежавали или прехвърляли акции или облигации на Дружеството. Те не са придобили права или опции върху акции или облигации на Дружеството.

Членовете на съветане притежават права да придобиват акции и облигации на дружеството

ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Участие на членове на Съвета на директорите в управлението на други дружества

Антонио-Хесус Оливер Гомес - Еолика България ЕАД, Инвер България ЕООД, (Испания), Групо Емпресариал Енол (Испания); Иновасионас Фаолсан (Испания)

Ернесто Оливер Гомес - Еолика България ЕАД, Групо Емпресариал Енол (Испания), Хенерасион Еолика Интернационал (Испания), Динал Иновасионас (Испания)

Стилиян Георгиев Бурханларски- Еолика България ЕАД

Участие на членове на Съвета на директорите в капитала на други дружества, повече от 25% от размера на капитала

Антонио-Хесус Оливер Гомес - Иновасионас Фаолсан (Испания)

Ернесто Оливер Гомес - Динал Иновасионас (Испания)

Стилиян Георгиев Бурханларски - не участва

Договорни отношения по чл.240 б от ТЗ

Членовете на Съвета на директорите не са в договорни отношения извън обичайната дейност на Дружеството или в разрез с възприетите пазарни норми.

През 2018 г. не са сключвани договори по чл. 240б от ТЗ

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Към 31.12.2018 г. Еолика Суворово ЕАД няма регистрирани клонове.

Финансови инструменти, използвани от Дружеството, и описание на основните рискове

Финансови инструменти

Дружеството не използва финансови инструменти и други политики за хеджиране

Преглед на рисковете, на които е изложено Дружеството

Ценови риск

Продажбите и покупките на Дружеството са изложени на риск от инфлация.

Ликвиден риск

Дружеството управлява ликвидния риск, чрез внимателно планиране на паричните потоци.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск от продажби, покупки и заеми, защото те не са деноминирани в друга валута, освен евро и български лева. Българският лев има фиксиран курс към еврото от 1.95583 лева за 1 евро.

Кредитен риск

Кредитен риск е налице при възникване на загуба, когато една страна по финансов инструмент не успее да изпълни задължение съгласно условията на договор. Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като търговските вземания включват единствено вземания от Еолика България ЕАД. Вземанията от Еолика България ЕАД се погасяват регулярно. Поради това Дружеството счита, че тези вземания са събираеми.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като заемите отпуснати от акционерите на Еолика Суворово ЕАД са краткосрочни, а лихвеният процент за 2017 г. е фиксиран на годишна база 5,50%(5% надбавка плюс 0,5%) съгласно заемните споразумения.

Риск на паричния поток

Рискът на паричния поток се проявява при управлението на входящите и изходящите паричните потоци. Входящите парични потоци на дружеството включват единствено вземания от Еолика България ЕАД по договор за административно управление. Вземанията се погасяват регулярно, като

ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

свкупната стойност на входящите парични потоци позволява на дружеството да поеме своите текущи плащания към търговските си контрагенти.

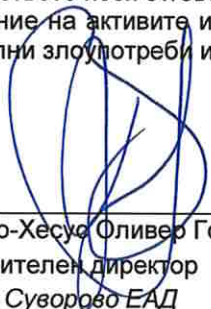
Отговорността на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31.12.2018 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.


Антонио-Хесус Оливер Гомес
Изпълнителен директор
Еолика Суворово ЕАД
гр. София
1 март 2018 г.



Доклад на независимия одитор До едноличния акционер На „Еолика Суворово“ ЕАД

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на „Еолика Суворово“ ЕАД („Дружеството“), включващ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2018 година, индивидуален отчет за всеобхватния доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни бележки към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният индивидуален финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

Така както е оповестено в пояснителна бележка 8 към индивидуалния финансов отчет, счетоводната политика на Дружеството е да оценява инвестицията си в дъщерно дружество по цена на придобиване, в съответствие с изискванията на МСС 27 „Индивидуални финансови отчети“. МСС 36 „Обезценка на активи“ изисква такава инвестиция, отчитана по цена на придобиване да бъде преглеждана за наличие на индикатори за обезценка, и ако такива бъдат установени, то тя да бъде тествана за обезценка. Към 31 декември 2017 година, ръководството е установило наличие на индикатори за обезценка, и е изготвило тест за обезценка на инвестицията, в резултат на който Дружеството е следвало изцяло да обезцени инвестицията си в дъщерно дружество. Въпреки това, Дружеството не е отчело обезценка на инвестиция на стойност от 4,676 хил. лв. в индивидуалния финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2017 година. Съответно, нашето мнение върху индивидуалния финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2017 година беше квалифицирано по отношение на този въпрос.



Член на Ърнст и Янг Глобал

Ърнст и Янг Одит ООД
седалище и адрес на управление в гр. София
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
ЕИК 130972874, ДДС № BG130972874
BGN (BAN: BG48 UNCR 7000 1525 6836 91
BIC: UNCRBGSF в Уникредит Булбанк АД

За отчетната 2018 година, ръководството отново е изготвило тест за обезценка на инвестицията към 31 декември 2018 година, в резултат на който е определило възстановима стойност на инвестицията от 4,246 хил. лв. Обезценка на стойност от 430 хил. лв. е призната в отчета за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември 2018 година. Въпреки това, ако ръководството беше обезценило напълно инвестицията си в дъщерно дружество към 31 декември 2017 година, то щеше да отчете приход от възстановена загуба от обезценка в индивидуалния отчет за всеобхватния доход, за годината, приключваща на 31 декември 2018 година, на стойност от 4,246 хил. лв., както и печалба за същата годината на стойност от 977 хил. лв. Приложеният индивидуален финансов отчет не съдържа, също така, оповестявания относно обезценката на инвестицията в дъщерно дружество.

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

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Бележка 17 (Цели и политики за управление на финансовия риск, Управление на капитала) към индивидуалния финансов отчет, където е оповестено, че към 31 декември 2018 година стойността на собствения капитал на „Еолика Суворово“ ЕАД е с 54,601 хил. лв. по-ниска от стойността на основния капитал. В този случай, в съответствие с изискванията на Търговския закон, акционерите следва да предприемат подходящи мерки за привеждане на капитала в съответствие с изискванията на закона. Нашето мнение не е квалифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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



Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Поради допуснатото съществено неправилно отчитане по отношение на отчитане на инвестиция в дъщерно дружество, описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от същественото неправилно отчитане на инвестиция в дъщерно дружество върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

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



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

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

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



Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него“, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в раздела „Доклад относно одита на финансовия отчет“ по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД:



Милка Начева-Иванова

Управител и

Регистриран одитор, отговорен за одита

12 август 2019 година

гр. София, България

ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

	Бележки	2018	2017
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи от предоставени административни услуги на дъщерно предприятие	5	157	153
Други приходи	5	20	2
Разходи за материали и консумативи		(5)	(2)
Разходи за персонала	5.1	(81)	(85)
Разходи за амортизация	7	(10)	(15)
Разходи за външни услуги	5.2	(62)	(98)
Разходи за обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия		(430)	
Други разходи	5.3	(14)	(19)
Оперативна (печалба /загуба)		(425)	(64)
Финансови разходи	5.4	(3,274)	(3,102)
(Загуба) преди данъци		(3,699)	(3,166)
Разход за данък върху доходите	6	-	-
(Загуба) за годината		(3,699)	(3,166)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		(3,699)	(3,166)

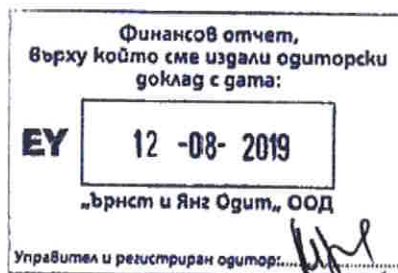
Антонио-Хесус Оливер Гомес
 Изпълнителен директор



Стоян Донев
 Съставител



Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 31.05.2019 г. Пояснителните бележки от страница 10 до страница 36 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 Към 31 декември 2018 г.

	Бележки	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	72	81
Инвестиции в дъщерно предприятие	8	4,246	4,676
		4,318	4,757
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	10	1	3
Вземания от свързани лица	15	2	2
Парични средства и краткосрочни депозити	11	12	22
		15	27
ОБЩО АКТИВИ		4,333	4,784
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	12	1,761	1,761
Премиен резерв	12	5,139	5,139
Непокрита загуба		(59,740)	(56,041)
Общо собствен капитал		(52,840)	(49,141)
Дългосрочни пасиви			
	14.1	297	297
		297	297
Краткосрочни пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства от свързани лица	13	56,557	53,281
Краткосрочни пасиви по финансови гаранции	14.2	298	298
Търговски и други задължения		21	49
Общо краткосрочни пасиви		56,876	53,628
Общо пасиви		57,173	53,925
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		4,333	4,784

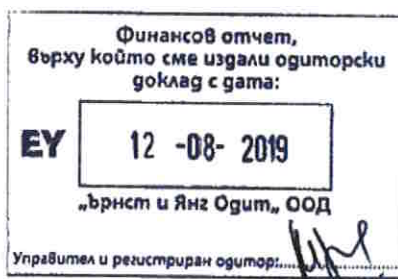

 Антонио-Хесус Оливер Гомес
 Изпълнителен директор




 Стоян Донеv
 Съставител



Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 31.05.2019 г. Пояснителните бележки от страница 10 до страница 36 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

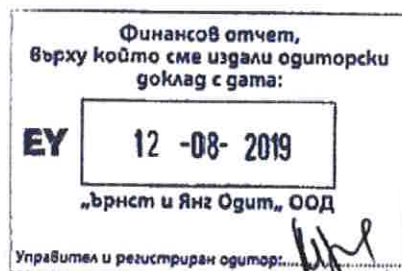
	Основен капитал (Бележка 12)	Премиен резерв (Бележка 12)	Непокрита загуба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2017 г.	1,761	5,139	(52,877)	(45,977)
Загуба за годината	-	-	(3,166)	(3,166)
Друг всеобхватен доход	-	-	2	2
Общо всеобхватен доход	-	-	(3,164)	(3,164)
На 31 декември 2017 г.	1,761	5,139	(56,041)	(49,141)
На 1 януари 2018 г.	1,761	5,139	(56,041)	(49,141)
Загуба за годината	-	-	(3,699)	(3,699)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	(3,699)	(3,699)
На 31 декември 2018 г.	1,761	5,139	(59,740)	(52,840)


 Антонио-Хесус Оливер Гомес
 Изпълнителен директор




 Стоян Донеv
 Съставител

Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 01.03.2017 г. Пояснителните бележки от страница 10 до страница 36 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

Бележки	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Парични постъпления от свързани лица	189	184
Постъпления от външни клиенти	7	
Парични плащания на доставчици	(109)	(127)
Парични плащания на персонал	(83)	(85)
Платени данъци	(17)	(14)
Други постъпления/плащания от оперативна дейност, нетно	1	4
Нетни парични потоци, използвани в оперативна дейност	(12)	(38)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Постъпления от привлечени средства от свързани лица	299	192
Изплащане на финансови гаранции	(297)	(149)
Нетни парични потоци от финансова дейност	2	43
Нетно намаление на паричните средства и паричните еквиваленти	(10)	5
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	22	17
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	12	22

11



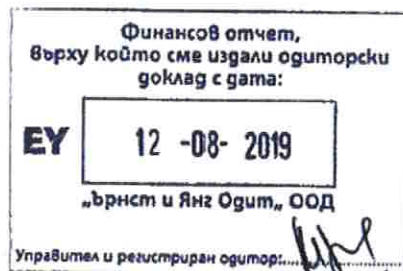
Антонио-Хесус Оливер Гомес
 Изпълнителен директор




Стоян Донев
 Съставител



Индивидуалният финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 31.05.2019 г. Пояснителните бележки от страница 10 до страница 36 са неразделна част от индивидуалния финансов отчет.



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

1. Корпоративна информация

Индивидуалният финансов отчет на Еолика Суворово ЕАД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2018 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 31.05.2019 г.

Еолика Суворово ЕАД е еднолично акционерно дружество, вписано в Търговския регистър през 2009 г., със седалище гр. Суворово, област Варна, България, с ЕИК 200841457. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември. Основната дейност на Дружеството включва изготвяне, изграждане и опериране на проекти за производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници, както и всяка друга дейност, която не е забранена от закона, както и предоставяне на административни услуги на Еолика България ЕАД.

Ръководството на дружеството включва неговия Съвет на Директори.

Към 31 декември 2018 г. акционерния капитал на Дружеството е разпределен, както следва:

Акционери	Участие
Хенерасион Еолика Интернационал С.Л. (Испания)	100.00%

Инвестиции

Към 31.12.2018 г. Еолика Суворово ЕАД притежава 100% от акционерния капитал на Еолика България ЕАД.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби

Този финансов отчет е индивидуалният отчет на Еолика Суворово ЕАД, където инвестициите в дъщерни предприятия са представени по цена на придобиване, намалена със загуба от обезценка.

Съгласно чл.31 от Закона за счетоводството, Еолика Суворово ЕАД следва да изготви и представи консолидиран финансов отчет. Дружеството е изготвило и представило консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, така както са приети от ЕС и изискванията на Закона за счетоводството за годината приключваща на 31.12.2018 г. Консолидираният отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 31.05.2019 година.

Действащо предприятие

Дружеството е установило индикатори за това, че принципът на действащо предприятие може да бъде поставен под съмнение. Индикации за това са: отчетената загуба от дейността, натрупаната загуба от дейността от предходни отчетни периоди, както и отчетената обезценка на активи.

За да изпълни принципът на действащо предприятие дружеството е предприело мерки, определени като митигиращи фактори, които включват получаване на писмо за подкрепа от крайното дружество майка.

Дружеството има достатъчно парични средства за да посрещне текущите си разходи, което предполага, че дружеството ще остане действащо предприятие в следващите дванадесет месеца, както и за в бъдеще.



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

2.1 База за изготвяне (продължение)

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г. Дружеството отчита загуба в размер на 3,699 хил.лв. и към 31 декември 2018 г. натрупаната загуба е в размер на 59,740 хил. лв. Това може да породи съмнения относно способността на Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие. Последното зависи от бизнес и регулаторната среда, в която то оперира, както и от продължаващата подкрепа от собственика на капитала и кредиторите. Ръководството е анализирано способността на Дружеството да продължи дейността си в бъдеще и е предприело мерки за подобряване на финансовото му състояние чрез осигуряване на необходимата финансова подкрепа от компанията-майка и други свързани лица. Дружеството разполага с официално писмо за подкрепа от акционера, съгласно което ще му бъде осигурена пълна финансова подкрепа и адекватни средства за да продължи дейността.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Признаване на приходи

Дейността на Дружеството е свързана с предоставянето на административни услуги на Еолика България ЕАД. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Предоставяне на услуги

Дружеството предоставя услуги, които се продават отделно, а именно предимно административни услуги. Дружеството отчита услугите като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и консумира ползите, предоставяни от Дружеството. Дружеството използва практическа целесъобразна мярка „право на фактуриране“, поради това, че Еолика България ЕАД получава и консумира ползите от изпълнението на Дружеството, докато Дружеството изпълнява.

в) Данъци

Текущ данък

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване, и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обзримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.



2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Доходи на персонала (продължение)

Другите дългосрочни доходи включват годишни компенсируеми отпуски, които Дружеството не очаква да уреди изцяло в рамките на следващия отчетен период. Те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив, когато служителите положат труда, който води до получаване на право за бъдещи компенсируеми отпуски. Дългосрочните компенсируеми отпуски се оценяват по настоящата стойност на очакваните плащания за уреждане на неизползваните права за отпуск към края на отчетния период, която отразява очаквания времеви период на уреждане, очакваните нива на възнаграждения, доходността по срочни държавни облигации към края на отчетния период.

Дружеството има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние срещу дебит или кредит на Неразпределената печалба чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване. Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана, и
- датата на признаване на разходи за реструктуриране, съпътстващи измененията в плана.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за персонала“;
- Разходите за лихви се представят като „Финансови разходи“.

Към 31.12.2018 г. Дружеството няма начислено задължение към персонала при пенсиониране, поради това че наетите лица по трудово правоотношение са на възраст, съгласно която нямат право да придобият право на пенсия за осигурителен стаж и възраст в следващите 25 години и поради несъществеността на сумата за индивидуалния финансов отчет.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложила практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел б) Приходи от договори с клиенти.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.



2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Първоначално признаване и оценяване (продължение)

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания.

Последващо оценяване

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търговия и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или финансови активи, които задължително се изисква да бъдат оценявани по справедлива стойност. Финансовите активи се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба или повторно придобиване в кратък срок. Деривативите, включително отделените внедрени деривативи, също се класифицират като държани за търговия, освен ако не са определени като ефективни хеджингови инструменти. Финансови активи с парични потоци, които не представляват единствено плащания по главницата и лихвата, се класифицират и оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите за дълговите инструменти, които следва да бъдат класифицирани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, както е описано по-горе, дълговите инструменти могат да бъдат определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване, ако така се елиминира или се намалява съществено счетоводното несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетните промени в справедливата стойност се признават в отчета за доходите.

Тази категория включва деривативни инструменти и регистрирани за търговия на фондови борси капиталови инструменти, които Дружеството не е избрало неотменимо да класифицира като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход. Дивидентите по такива капиталови инструменти също

ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

2.2 Обобщение на същественияте счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване и оценяване (продължение)

се признават като други приходи в отчета за доходите, когато бъде установено правото за получаване на плащане.

Дружеството не отчита финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Инвестиции в дъщерни предприятия

В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия са оценени по цена на придобиване (съгласно МСС 27, параграф 38 (а), намалена със загуба от обезценка. Допълнителна информация е представена в Бележка 8.

В предходни отчетени периоди Дружеството е установило индикатори за това, че инвестицията в дъщерно предприятие е надценена. Дружеството е извършило тест за обезценка, като е установено, че балансовата стойност на инвестицията надвишава нейната възстановима стойност. Дружеството отчита загуба от обезценка на инвестицията в дъщерно предприятие в размер на 29,255 хил. лева. Обезценката е отчетена директно в печалбите и загубите за периода 31.12.2015.

Дружеството е установило индикатори за това, че инвестицията в дъщерно предприятие е надценена е към края на текущия период. Дружеството е извършило тест за обезценка, като е установено, че балансовата стойност на инвестицията надвишава нейната възстановима стойност. Дружеството е отчетело обезценка на инвестицията в дъщерно предприятие в размер на 430 хил. лева. Обезценката е отчетена директно в печалбата или загубата. В резултат на това към края на текущия период са настъпили изменения в оценката на инвестицията в дъщерно предприятие и тя се отчита с обезценка в размер на 29,685 хил. лева (2017 г.: 29,255 хил. лева).

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, заемите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за всеобхватния доход. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за всеобхватния доход като други разходи.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.



2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Отписване (продължение)

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаградението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните пояснителни бележки:

- Търговски вземания (Бел. 10 и 15)

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създадо матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства от свързани лица.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по-долу:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Тази категория включва деривативни финансови инструменти, притежавани от Дружеството, които не са определени като хеджингови инструменти в хеджингово взаимоотношение както то е дефинирано в МСФО 9.

Печалбите или загубите по пасиви, държани за търговия, се признават в отчета за доходите.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови пасиви (продължение)

Последващо оценяване (продължение)

Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. Дружеството не е определило никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Заеми и привлечени средства

Тази категория е от най-съществено значение за Дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за доходите.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Оценяване на справедлива стойност

Дружеството оценява своите финансови инструменти като нефинансови активи като инвестиционни имоти по справедлива стойност към отчетната дата. Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност са оповестени в Бележка 25 и Бележка 7.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котиран (некоригиран) цена на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

Ръководството на Дружеството определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Дружеството. Външните оценители се избират на база на техния професионален опит, качества и репутация. След обсъждане със специалистите-оценители, ръководството решава кои оценителски методи и входящи данни са най-уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Дружеството. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи. Също така, ръководството, съвместно със специалистите-оценители, сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

и) Парични дивиденди и непарични разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признава директно в собствения капитал.

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени, както следва:

Машини и оборудване	10 години
Компютри	2 години
Стопански инвентар	6.6 години
Транспортни средства	4 години

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

к) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия срок финансовия лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се признават директно в отчета за доходите.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг се амортизират за срока на полезния живот на актива. Ако обаче няма разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността върху тях до края на срока на лизинговия договор, активите се амортизират през по-краткия от двата срока - срока на полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството като лизингодател

Лизингов договор, при който Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като оперативен лизинг. Първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същата база както лизинговите приходи. Условните наеми се признават като приходи в периода, в който бъдат заработени.



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

л) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

м) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена.

Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за доходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

н) Обезценка на нефинансови активи

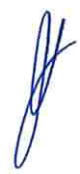
Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност, като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, се определя на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка.



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

2.2 Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

н) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

о) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

п) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времените разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството прилага МСФО 15 и МСФО 9 за първи път. По-долу са описани естеството и ефектът на промените в резултат от приемането на тези нови счетоводни стандарти.

За първи път през 2018 година се прилагат и някои други изменения и разяснения, но те нямат влияние върху финансовия отчет на Дружеството. Дружеството не е приело стандарти, разяснения или изменения, които са публикувани, но все още не са влезли в сила.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценяване

МСФО 9 Финансови инструменти заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като обединява заедно всички три аспекта от счетоводното отчитане на финансовите инструменти: класификация и оценяване, обезценка и счетоводно отчитане на хеджирането.

Дружеството прилага МСФО 9 за бъдещи периоди с дата на първоначално прилагане - 1 януари 2018 г. Дружеството не е преизчислявало сравнителната информация, която продължава да се отчита

а) Класификация и оценяване

съгласно МСС 39. Не са идентифициране разлики, произтичащи от приемането на МСФО 9, които да се признати директно в неразпределена печалба и други компоненти на собствения капитал.

Съгласно МСФО 9, след първоначалното им признаване дълговите инструменти се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход. Класификацията се базира на два критерия: бизнес модела на Дружеството за управление на активите и дали договорните парични потоци от инструмента представляват 'само плащания на главница и лихва' по непогасената сума на главницата.



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценяване (продължение)

Оценката на бизнес модела на Дружеството се извършва към датата на първоначалното прилагане, т.е. 1 януари 2018 г. Оценката дали договорните парични потоци по дълговите инструменти се състоят само от главница и лихва се прави въз основа на фактите и обстоятелствата към първоначалното признаване на активите.

Изискванията към класификацията и оценяването на МСФО 9 не оказват съществено влияние върху Дружеството, като то продължава да отчита по справедлива стойност всички финансови активи, преди това отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 39. По-долу са описани промените в класификацията на финансовите активи на Дружеството:

Търговските вземания, класифицирани като Търговски вземания към 31 декември 2017 г., се държат с цел получаване на договорните парични потоци и водят до парични потоци, представляващи само плащания на главница и лихва. Считано от 1 януари 2018 г. те се класифицират и оценяват като Дългови инструменти по амортизирана стойност.

(б) Обезценка

Приемането на МСФО 9 по същество промени счетоводното отчитане на Дружеството на загубите от обезценка за финансовите активи като замени подхода на начислените загуби на МСС 39 с ориентирания в по-голяма степен към бъдещето модел на очакваните кредитни загуби (очакваните кредитни загуби). МСФО 9 изисква от Дружеството да признава провизия за очакваните кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, и за активите по договори с клиенти. След приемането на МСФО 9 Дружеството не е признало допълнителна обезценка.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 15 заменя МСС 11 Договори за строителство, МСС 18 Приходи и свързаните с тях Разяснения, и с някои ограничени изключения се прилага по отношение на всички приходи, произтичащи от договори с клиенти. МСФО 15 въвежда нов, пет-стъпков модел за отчитане на приходите, произтичащи от договори с клиенти, и изисква приходите да се признават в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлените на клиента стоки или услуги.

МСФО 15 изисква от предприятията да упражняват преценка, при отчитане на всички уместни факти и обстоятелства, когато прилагат всяка една стъпка от модела по отношение на договорите с техните клиенти. В допълнение, стандартът определя и счетоводното третиране на разходите за придобиване на договор и разходите, пряко свързани с изпълнението на договора. Нещо повече, стандартът изисква разширени оповестявания.

Дружеството е приело МСФО 15 при използването на модифицирано ретроспективно прилагане като за дата на първоначалното прилагане е приет 1 януари 2018 г. Съгласно този метод стандартът може да се прилага или по отношение на всички договори към датата на първоначалното прилагане, или само към договорите, които не са изпълнени към тази дата. Дружеството е предпочело да прилага стандарта по отношение на всички договори, които не са изпълнени към 1 януари 2018 г.

Не е идентифициран ефект от първоначалното прилагане на МСФО 15, който да изисква да се признава към датата на първоначалното прилагане като корекция на началното салдо на неразпределената печалба.

КРМСФО 22 Отчитане на сделки и авансови плащания по сделки в чуждестранна валута

Разяснението разглежда въпроса за определяне на датата на сделката за целите на определянето на спот валутния курс, който ще се използва за превалутване на актива, прихода или разхода (или част от тях) при първоначалното им признаване, което е свързано с отписването на непаричен актив или непаричен пасив, произтичащи от платено или получено авансово плащане по сделка в чуждестранна валута. Възприемането на разясненията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството



2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

МСФО 2 Плащане на базата на акции (Изменения): Класификация и оценяване на сделки с плащане на базата на акции

Измененията предвиждат изисквания за: счетоводното отчитане на ефектите от условията за упражняване и неупражняване върху оценяването на сделки с плащане на базата на акции, уреждани с парични средства; за плащане на базата на акции с възможност за нетно от задълженията за данък при източника уреждане и за изменения на условията за плащане на базата на акции, което променя класификацията от сделка уреждана с парични средства в сделка, уреждана чрез издаване на инструменти на собствения капитал. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството

МСФО 4 Застрахователни договори (Изменения): Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори

Целта на измененията е да преодолеят несъответствието между датите на влизане в сила на МСФО 9 и очаквания нов застрахователен стандарт МСФО 17 Застрахователни договори. Дружествата, които издават застрахователни договори все още ще могат да възприемат МСФО 9 на 1 януари 2018 г. С измененията се въвеждат два алтернативни подхода - подход за временно освобождаване и подход на припокриване. Временното освобождаване позволява на дружествата да отложат датата на възприемане на МСФО 9. Подходът на припокриване позволява на дружествата, които прилагат МСФО 9 от 2018 г. да премахнат от печалбата или загубата ефекта, произтичащ от някои счетоводни несъответствия, които могат да възникнат от прилагането на МСФО 9 преди МСФО 17. Измененията не са приложими за Дружеството.

МСС 40 Инвестиционни имоти (Изменения): Трансфери на инвестиционен имот

Измененията дават разяснения относно трансфери от или към инвестиционен имот при промяна в намеренията на ръководството само когато има доказана промяна в използването. Само промяна в намеренията на ръководството не е достатъчно доказателство за промяна в използването. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2014-2016 година

Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - оценяване на предприятието, в което е инвестирано по справедлива стойност.

Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на отчета за финансовото състояние, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки, биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на отчета за финансовото състояние, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения е представена в Бележка 2.2 й, а на нематериалните активи – в Бележка 2.2 л.



3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи (продължение)

Данъци

Отсрочените данъчни активи се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат приспаднати. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната, изисква да бъде направена съществена преценка от ръководството, която се базира на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби, както и на бъдещите стратегии за данъчно планиране на Дружеството. Дружеството разполага с данъчна загуба, която подлежи на пренасяне в следващите 5 години, в размер на 5,427 хил. лв. (2017 г.: 5,427 хил.лв.). Дружеството смята, че не е налице достатъчна сигурност по отношение генерирането на облагаеми печалби в бъдеще. Поради този факт не е признат отсрочен данъчен актив. Допълнителна информация относно данъците е оповестена в Бележка 6.

Обезценка на нефинансови активи

Обезценка е налице, когато балансовата стойност на актив или единица генерираща парични потоци надхвърля неговата възстановима стойност, която е по-високата от неговата справедлива стойност, намалена с разходите по продажба и неговата стойност в употреба към 31.12.2018 г.

Обезценка на инвестиция в дъщерно предприятие

Към края на 2015 г., Дружеството е установило индикатори за това, че инвестицията в дъщерно предприятие е надценена. Дружеството е извършило тест за обезценка, като е установено, че балансовата стойност на инвестицията надвишава нейната възстановима стойност. Дружеството е отчетло обезценка на инвестицията в дъщерно предприятие в размер на 29,255 хил. лева. Обезценката е отчетена директно в печалбата или загубата.

Дружеството е установило индикатори за това, че инвестицията в дъщерно предприятие е надценена е към края на текущия период. Дружеството е извършило тест за обезценка, като е установено, че балансовата стойност на инвестицията надвишава нейната възстановима стойност. Дружеството е отчетло обезценка на инвестицията в дъщерно предприятие в размер на 430 хил. лева. Обезценката е отчетена директно в печалбата или загубата. В резултат на това към края на текущия период са настъпили изменения в оценката на инвестицията в дъщерно предприятие и тя се отчита с обезценка в размер на 29,685 хил. лева. (2017 г.: 29,255 хил. лева.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

По-долу са представени накратко публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано от Дружеството към датата на издаване на настоящия финансов отчет. Оповестено е как в разумна степен може да се очаква да бъдат повлияни оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато Дружеството възприеме тези стандарти за първи път. Това се очаква да стане, когато те влязат в сила.

МСФО 16 Лизинг

МСФО 16 беше публикуван през януари 2016 г. и заменя МСС 17 *Лизинг*, КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг*, ПКР-15 *Оперативен лизинг-Стимули* и ПКР-27 *Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг*. МСФО 16 установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на лизинг, и изисква лизингополучателите да отчетат всички лизингови договори по един и същ балансов модел, подобен на счетоводното отчитане на финансовия лизинг съгласно МСС 17. Стандартът включва две освобождавания от признаване за лизинговите договори - лизинг на активи с 'ниска стойност' (напр. персонални компютри) и краткосрочен лизинг (т.е. лизинг със срок на лизинговия договор до 12 месеца). Към началната дата на лизинга лизингополучателят признава задължение за извършване на лизингови плащания (т.е. лизинговото задължение) и актив, представляващ правото на използване на основния актив в течение на срока на лизинговия договор (т.е. актив за правото на ползване). Лизингополучателите ще бъдат задължени да признават отделно разход за лихви по лизинговото задължение и разход за амортизация на актива за правото на ползване.

Също така, лизингополучателите ще бъдат задължени да оценят отново лизинговото задължение при настъпването на определени събития (напр. промяна на лизинговия срок, промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекса или преоценка, използвани за определянето на тези плащания). По принцип, лизингополучателят ще признава сумата на преоценката на лизинговото задължение като корекция на актива за правото на ползване.

ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 16 Лизинг (продължение)

Съгласно МСФО 16, счетоводното отчитане при лизингодателя по същество остава непроменено спрямо това, прилагано към днешна дата съгласно МСС 17. Лизингодателите ще продължат да класифицират лизинговите договори при прилагането на същия принцип на класификация, както е определен в МСС 17, и да правят разграничение между двата вида лизинг: оперативен и финансов лизинг.

МСФО 16, който влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019, изисква лизингополучателите и лизингодателите да правят по-разширени оповестявания от тези съгласно МСС 17.

Стандартът не се очаква за има ефект върху дружеството.

МСФО 17: Застрахователни договори

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., като се позволява по-ранното му прилагане, при условие че дружеството прилага също МСФО 15 Приходи по договори с клиенти и МСФО 9 Финансови инструменти. МСФО 17 Застрахователни договори установява принципите за признаване, оценяване, представяне и оповестяване на издадени застрахователни договори. Също така, той изисква прилагането на сходни принципи и по отношение на презастрахователните договори и инвестиционните договори с допълнителен, негарантиран доход. Целта на стандарта е да изисква дружествата да предоставят информацията, свързана със застрахователни договори по начин, който достоверно отразява тези договори. Тази информация осигурява базата за потребителите на финансови отчети да оценят ефекта, който договорите в рамките на обхвата на МСФО 17, оказват върху финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на дружеството. Стандартът все още не е приет от ЕС.

Стандартът не е приложим за Дружеството.

Изменения в МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

Измененията разглеждат установеното несъответствие между изискванията на МСФО 10 и МСС 28 при продажба или вноска на активи със страни по сделката инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Признава се пълната печалба или загуба, когато сделката касае бизнес и част от печалбата или загубата, когато сделката касае активи, които не представляват бизнес. Влизането в сила на това изменение е отложено за неопределено време от БМСС в зависимост от резултатите от неговия проучвателен проект, касаещ отчитане по метода на собствения капитал. Измененията все още

не са приети от ЕС. Дружеството не очаква тези изменения да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

КРМСФО 23 Несигурност при третиране на данъци върху дохода

Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното му прилагане. Разяснението разглежда счетоводното отчитане на данъците върху дохода, когато данъчното третиране е свързано с несигурност, която засяга прилагането на МСС 12. Разяснението предоставя насоки относно несигурни данъчни третираня поотделно или заедно, проверки от данъчните органи, приложимия метод за отразяване на несигурността и счетоводно отчитане на промени във фактите и обстоятелствата. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от разяснението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Измененията, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане, предлагат промяна в МСФО 9 за конкретни финансови активи, които в противен случай биха имали договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва, но не отговарят на условието за допустимост единствено в резултат от наличието на характеристики на предсрочно погасяване с отрицателно компенсиране. По-конкретно, за финансови активи, с характеристики на предсрочно погасяване, които биха могли да доведат до отрицателно компенсиране, измененията изискват финансовият актив да се оценява по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, в зависимост от оценката на

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

КРМСФО 23 Несигурност при третиране на данъци върху дохода (продължение)

бизнес модела, по който той се държи. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия (Изменения): Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват, че МСФО 9 Финансови инструменти е приложим по отношение на дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия, които по своята същност представляват част от нетната инвестиция в асоциираните или съвместните предприятия, но по отношение на които не се прилага метода на собствения капитал. Предприятието прилага МСФО 9 към тези дългосрочни участия преди да приложи МСС 28. При прилагането на МСФО 9 предприятието не взема под внимание корекции в балансовата стойност на дългосрочните участия, които възникват в резултат от прилагането на МСС 28. Не се очаква тези изменения да окажат влияние върху финансовото състояние или резултатите от дейността на Дружеството.

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменения): Изменения, съкращения и уреждания на плана

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията изискват от предприятията да използват актуализирани актюерски предположения за определяне на разходите за текущ стаж и нетната лихва за оставащия период от годишния отчетен период след извършването на промяна в плана, съкращение или уреждане. Също така, измененията разясняват начина, по който счетоводното отчитане на промяната в плана, съкращението или уреждането влияят върху изискванията за таван на актива. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 3 Бизнес комбинации (Изменения): Дефиниция за бизнес

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват минималните изисквания за бизнес и ограничават дефиницията за бизнес. Измененията също така премахват преценката, дали пазарните участници са в състояние да променят липсващи елементи, предоставят насоки, подпомагащи дружествата в преценката, дали придобитият процес е съществен и въвеждат незадължителен тест за концентрация на справедлива стойност. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Изменения в МСС 1 Представяне на Финансови Отчети и МСС 8 Счетоводна Политика, Промени в Счетоводните Приблизителни Оценки и Грешки: Дефиниция за същественост

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г., като се позволява по-ранното им прилагане. Измененията разясняват дефиницията за същественост и как трябва да бъде прилагана тя, като предоставят практически насоки, които до сега са били включени в други МСФО. Измененията също така поясняват, че съществеността зависи от естеството и значимостта на информацията. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Концептуална рамка за финансово отчитане

БМСС публикува Изменената Концептуалната рамка за финансово отчитане на 29 март 2018 г., която е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. Концептуалната рамка представя концепциите за финансово отчитане, разработване на стандарти, насоки относно изготвянето на последователни счетоводни политики и насоки към разбирането и интерпретирането на стандартите.

Основните промени, въведени в ревизираната Концептуална рамка за финансово отчитане, са свързани с концепцията за оценка, включително факторите, които следва да се вземат предвид при избора на база за оценка, и концепцията за представяне и оповестяване, включително и кои доходи и разходи се класифицират в друг всеобхватен доход. Концептуалната рамка също така предоставя актуализирани определения за актив и пасив и критерии за тяхното признаване във финансовите отчети. Концептуална рамка за финансово отчитане все още не е приета от ЕС. Дружеството ще



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано
(продължение)

Изменения в МСС 1 Представяне на Финансови Отчети и МСС 8 Счетоводна Политика,
Промени в Счетоводните Приблизителни Оценки и Грешки: Дефиниция за същественост
(продължение)

Концептуална рамка за финансово отчитане (продължение)

анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Годишни подобрения на МСФО Цикъл 2015-2017

В цикъла 2015-2017 година от проекта за годишни подобрения в МСФО, БМСС публикува изменения, които ще влязат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 3 Бизнес комбинации и МСФО 11 Съвместни споразумения – разяснение относно счетоводното отчитане на държани преди това дялове в съвместни дейности;
- МСС 12 Данъци върху дохода – разяснение относно последствията от гледна точка на данъците върху дохода от плащания във връзка с финансови инструменти, класифицирани като собствен капитал;
- МСС 23 Разходи по заеми – разяснение относно разходите по заеми, отговарящи на условията за капитализиране.

Годишни подобрения в МСФО – Цикъл 2015-2017 година все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефекта от измененията върху бъдещите си финансови отчети.



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

5. Други приходи

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Безвъзмездно предоставени средства	-	1
Други приходи	20	1
	20	2

Приходите от договори с клиенти са на стойност 157 хил. лв.

5.1 Разходи за персонала

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	(69)	(74)
Социални осигуровки	(12)	(11)
	(81)	(85)

5.2 Разходи за външни услуги

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводни услуги	(36)	(38)
Одит услуги	(4)	(32)
Комуникационни услуги	(4)	(9)
Поддръжка автомобили	(2)	(2)
Наеми и абонаменти	(10)	(11)
Други външни услуги	(6)	(6)
	(62)	(98)

5.3 Други разходи

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Загуба на отписани активи	-	(5)
Други оперативни разходи	(9)	(5)
Командировки	(5)	(7)
Представителни разходи	-	(2)
	(14)	(19)

5.4 Финансови разходи

	Бележки	2018	2017
		хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по заеми от свързани лица	13	(2,977)	(2,804)
Други финансови разходи		(297)	(298)
		(3,274)	(3,102)

ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

6. Данък върху доходите

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2018 г. е 10% (2017 г.: 10%). За 2019 г. ставката остава 10%.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за текущата и предходната години е представено по-долу:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна (загуба), преди данъци	(3,699)	(3,166)
Приход от данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2018 г. (2017 г.: 10%)	367	317
Непризнат данъчен актив върху данъчни загуби	(37)	(36)
Ефект от прилагане режима на слаба капитализация	(297)	(281)
Разход за данък върху дохода, отчетени в печалбите или загубите	-	-

Към 31 декември 2018 г. данъчната загуба за пренасяне е 5,837 хил. лв. (2017 г.: 5,816 хил. лв.). Периодът на приспадане е 5 години от възникване на данъчната загуба. Отсрочен данъчен актив не се признава, тъй като няма сигурност, че ще бъде генерирана достатъчно печалба, срещу която данъчните загуби да бъдат приспаднати.

Данъчните загуби в размер на 5,838 хил. лева, върху които не е признат отсрочен данъчен актив и периодите за приспадане са:

- 2015 до 2019 година в размер на 2,876 хил. лева.
- 2016 до 2020 година в размер на 1,464 хил. лева.
- 2017 до 2021 година в размер на 418 хил. лева.
- 2018 до 2022 година в размер на 358 хил. лева.
- 2019 до 2023 година в размер на 722 хил. лева.



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

7. Имоти, машини и съоръжения

	Земи (терени)	Машини, оборудване и стопански инвентар	Транспортни средства	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2017 г.	66	100	21	187
Придобити		3		3
Отписани активи	-	(30)	-	(30)
На 31 декември 2017 г.	66	73	21	160
На 31 декември 2018 г.	66	73	21	160
Амортизация:				
На 1 януари 2017 г.	-	75	13	88
Амортизация за годината	-	10	5	15
Отписана амортизация	-	(24)	-	(24)
На 31 декември 2017 г.	-	61	18	79
Амортизация за годината	-	6	3	9
На 31 декември 2018 г.	-	67	21	88
Балансова стойност:				
На 1 януари 2017 г.	66	25	8	99
На 31 декември 2017 г.	66	12	3	81
На 31 декември 2018 г.	66	6	-	72

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

8. Инвестиции в дъщерни предприятия

Към 31 декември 2018 г. Еолика Суворово ЕАД притежава 100% от акционерният капитал на Еолика България ЕАД. Към 31 декември 2018 г. акционерният капитал на Еолика България ЕАД е внесен напълно и е в размер на 19,560 хил. лв., разпределен на 19,560,509 броя обикновени поименни налични акции с право на глас с номинал 1 лев всяка.

Към края на 2015 г., Дружеството е установило индикатори за това, че инвестицията в дъщерно предприятие е надценена. Дружеството е извършило тест за обезценка, като е установено, че балансовата стойност на инвестицията надвишава нейната възстановима стойност. Дружеството е отчетло обезценка на инвестицията в дъщерно предприятие в размер на 29,255 хил. лева. Обезценката е отчетена директно в печалбата или загубата.

Дружеството е установило индикатори за това, че инвестицията в дъщерно предприятие е надценена е към края на текущия период. Дружеството е извършило тест за обезценка, като е установено, че балансовата стойност на инвестицията надвишава нейната възстановима стойност. Дружеството е отчетло обезценка на инвестицията в дъщерно предприятие в размер на 430 хил. лева. Обезценката е отчетена директно в печалбата или загубата. В резултат на това към края на текущия период са настъпили изменения в оценката на инвестицията в дъщерно предприятие и тя се отчита с обезценка в размер на 29,685 хил. лева.(2017 г. 29,255 хил. лева.

Към 31 декември 2018 г. балансовата стойност на инвестицията е в размер на 4,246 хил. лв. (2017г.4,676 хил. лв.).



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

9. Проекти в процес на развитие

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Проекти в процес на развитие (по себестойност)	252	252
Минус: отписани проекти	-	-
Минус: обезценка на проекти в процес на развитие	252	252
Общо проекти в процес на развитие по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност	-	-

Към края на 2015 година, Дружеството е установило индикатори за това, че балансовата стойност на проекта в процес на развитие „Николаевка“ е надценена. Вземайки предвид текущото състояние на сектора за производство на енергия от възобновяеми източници и действащата регулаторна рамка, Дружеството е отчетало, че балансовата стойност на проекта надвишава неговата нетна реализируема стойност, поради което проектът „Николаевка“ е обезценен до размера на неговата нетна реализируема стойност в размер на 0 лева. Дружеството е признало обезценка в размер на балансовата стойност на проекта за сумата от 252 хил. лева. Обезценката е отчетена директно в печалбите или загубите. В текущата година не са възникнали нови обстоятелства налагащи промяна в оценката на проекта „Николаевка“.

10. Търговски и други вземания

Краткосрочни вземания

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Предплатени разходи	-	1
Други вземания	1	2
	1	3

11. Парични средства и краткосрочни депозити

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	12	22
	12	22

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Към 31.12.2018 г. справедливата стойност на паричните средства е 12 хил. лв. (2017 г.: 22 хил. лв.).

12. Основен капитал и резерви

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
1,761,351 броя обикновени акции с номинална стойност 1 лв. всяка	1,761	1,761
Премиен резерв от разлика между номинална и емисионна стойност на акции	5,139	5,139
	6,900	6,900

Всички обикновени акции са изцяло платени към 31 декември 2018 г.



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

13. Лихвоносни заеми и привлечени средства

	Ефективен лихвен процент %	Падеж	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Краткосрочни				
Хенерасион Еолика Интернационал С.Л.	12m EURIBOR + 5,00% надбавка	2019	56,557	53,281
			56,557	53,281

Заемът от Хенерасион Еолика Интернационал С.Л. е за оборотни средства. Към 31 декември 2018 г. усвоената главница по заема възлиза на 53,580 хил. лв. (2017 г.: 50,477 хил. лв.), а дължимата лихва е в размер на 2,977 хил. лв. (2017 г.: 2,804 хил. лв.). Заемът е необезпечен и краткосрочен до 31.12.2019 г., като се подновява към края на всяка година, ако не е изплатен към края на текущата година.

Заемът се олихвява с фиксирана надбавка от 5% плюс 12 месечен EURIBOR в началото на всяка година, но не по-малко от 5,50%. Към 01.01.2018г., 12m EURIBOR е отрицателен, поради което за база за изчисляване на лихвените плащания се взема минималният праг от 5,50%..

14. Търговски и други задължения

14.1 Дългосрочни задължения

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Търговски задължения към доставчици	297	297
	297	297

Дългосрочните задължения включват отсрочени плащания към испанското дружество Содена.

14.2 Краткосрочни задължения

	2018 хил. лв.	2017 хил. лв.
Краткосрочни задължения по финансови гаранции (Содена)	298	298
Търговски задължения към доставчици	10	19
Задължения към персонала за неизползвани отпуски	5	25
Задължения за данъци	6	5
	319	347

Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 дневен срок, с изключение на тези, които са с по-дълъг падеж.

15. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания-майка

Крайната компания-майка на Дружеството е Групо Енол, Испания.

Пряка компания-майка

100% от акциите на Еолика Суворово ЕАД се притежават от Хенерасион Еолика Интернационал С.Л. (Испания)

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Хенерасион Еолика Интернационал С.Л. (Испания)	100.00%	1,761,351	1,761

Дъщерни дружества

- Еолика България ЕАД, защото 100% от акциите на Еолика България ЕАД се притежават от Еолика Суворово АД.

Други свързани лица

- Инвер България ЕООД и Еолика Суворово ЕАД са свързани лица, защото са под общ контрол на Групо Енол (крайната компания-майка).



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

15. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Продажби на / (покупки) от свързани лица		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Крайна компания-майка</i>					
Групо Емпресариал Енол С.Л.	2017	-	-	-	-
Групо Емпресариал Енол С.Л.	2018	-	-	-	-
<i>Други свързани лица</i>					
Еолика България ЕАД	2017	153			
Еолика България ЕАД	2018	157	-	-	-
Инвер България ЕООД	2017	-		2	
Инвер България ЕООД	2018	-	-	-	-
	2017			2	-
	2018			-	-

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2018 г. (2017 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Заеми от свързани лица		Изплатени заеми	Платени лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Предприятия с контролно участие в Дружеството</i>					
Хенерасион Еолика Интернационал	2018	-	-	-	56,557
Хенерасион Еолика Интернационал	2017	-	-	-	53,281
	2017			-	56,557
	2017			-	53,281

Възнаграждения на основния ръководен персонал

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	38	40
Социални осигуровки	4	6
	42	46

16. Ангажименти и условни задължения

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

17. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск и валутен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като заемите отпуснати от акционерите на Еолика Суворово АД са краткосрочни, а лихвеният процент за 2018 г. е фиксиран на годишна база 5,50% (5% надбавка плюс 0,5%) съгласно заемните споразумения.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 31 декември 2018 г.

	На поискване хил. лв.	< 3 месеца хил. лв.	3-12 месеца хил. лв.	1-5 години хил. лв.	> 5 години хил. лв.	Общо хил. лв.
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	(56,557)	-	-	(56,557)
Търговски и други задължения	-	(314)	(5)	(297)	-	(616)
	-	(314)	(56,562)	(297)	-	(57,173)

Към 31 декември 2017 г.

	На поиска не хил. лв.	< 3 месеца хил. лв.	3-12 месеца хил. лв.	1-5 години хил. лв.	> 5 години хил. лв.	Общо хил. лв.
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	(53,281)	-	-	(53,281)
Търговски и други задължения	-	(19)	(328)	(297)	-	(644)
	-	(19)	(53,609)	(297)	-	(53,925)

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в деноминирани в евро или български лева. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евроите експозиции на Дружеството е минимален.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. През 2018 г., както и през 2017 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.



ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

17. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.
Нетна(загуба)в хил. лв.	(3,699)	(3,166)

Към 31 декември 2018 г. стойността на собствения капитал на Дружеството е с 54,601 хил. лв. по-ниска от стойността на основния капитал. Съгласно изискванията на чл. 252, ал. 1, т.5 от Търговския закон, когато чистата стойност на имуществото на Дружеството спадне под размера на вписания капитал, в срок от една година общото събрание на акционерите следва да предприеме мерки за привеждане на капитала на Дружеството в съответствие с изискванията на закона. Ръководството е информирало акционерите за необходимостта от предприемане на подходящи мерки за привеждане на капитала на Дружеството в съответствие с изискванията на Търговския закон.

18. Оценяване на справедлива стойност

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедлива стойност на активите и пасивите на Дружеството.

Количествени оповестявания на йерархията на справедлива стойност към 31.12.2018 г.

Оценяване на справедлива стойност чрез използване на				
Дата на оценка	Котирани Значителни			
	Общо	цени на активни пазари (Ниво 1)	наблюдаван и входящи данни (Ниво 2)	Значителни ненаблюдавани входящи данни (Ниво3)
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Пасиви, за които се оповестява справедлива стойност:				
Лихвоносни заеми и превлечени средства				
Заеми с плаваща лихва	31.12.2018	(56,557)	(56,557)	-
Заеми с плаваща лихва	31.12.2017	(53,281)	(53,281)	-

През отчетния период не е имало трансфери между нивата от йерархията на справедлива стойност.

19. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Таблицата по-долу съпоставя отчетната стойност на финансовите инструменти на Дружеството спрямо тяхната справедлива стойност:

	Отчетна стойност		Справедлива стойност	
	2018	2017	2018	2017
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови пасиви				
Лихвоносни заеми от свързани лица	56,557	53,281	56,557	53,281

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в не принудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;
- Лихвоносни заеми и привлечени средства – справедливата стойност е определена чрез метода на дисконтираните парични потоци (МДПП) като се използва дисконтов фактор базиран на лихвени нива по дългови инструменти със сходни условия и оставащ падеж. Собственият риск от неизпълнение по инструмента е оценен като несъществен към 31 декември 2018 г.

ЕОЛИКА СУВОРОВО ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

19. Справедлива стойност на финансовите инструменти (продължение)

Оповестяванията на йерархията на справедлива стойност за финансовите инструменти са представени в Бележка 18.

20. Финансови инструменти – промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност

	1 януари 2018 г.	Получени заеми	Плащания	Начислена лихва по ЕЛП	Други	31 декември 2018 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Лихвоносни заеми от свързани лица	53,281	299	-	2,977		56,557
Финансови гаранции	595	-	(297)	-	297	595
Общо пасиви от финансова дейност	53,876	299	(297)	2,977-	297	57,152

21. Събития след отчетната дата

Към датата на одобрение на индивидуалния финансов отчет на Дружеството не са настъпили събития след 31 декември 2018 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания в индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

