

АЛПИК ЕНЕРГИЯ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2021 година

Алпик Енергия България ЕООД

Съдържание

Обща информация.....	i
Доклад за дейността.....	ii
Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на „Алпик Енергия България“ ЕООД.....	1
Отчет за всеобхватния доход.....	5
Отчет за финансовото състояние.....	6
Отчет за промените собствения капитал.....	7
Отчет за паричните потоци.....	8
Пояснителни бележки.....	9
1. Корпоративна информация.....	9
2.1 База за изготвяне.....	9
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	20
2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания.....	24
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....	25
4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възпрети по-рано.....	27
5. Приходи и разходи.....	29
6. Данък върху доходите.....	30
7. Имоти, машини и съоръжения.....	31
8. Нематериални активи.....	32
9. Лизинг.....	32
10. Търговски и други вземания.....	33
11. Парични средства и парични еквиваленти.....	33
12. Основен капитал и резерви.....	34
13. Търговски и други задължения и провизии.....	34
14. Оповестяване на свързани лица.....	35
15. Ангажменти и условни задължения.....	35
16. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	37
17. Финансови инструменти.....	37
18. Събития след отчетната дата.....	38

Алпик Енергия България ЕООД

Обща информация

Към 31 декември 2021 г. Съветът на директорите се състои от следните членове:

Управители

Георгиос Цевонне, Гърция
Зденек Чихак, Чешка република

Прокура

Борислав Влайков Стойков, България
Мартин Иванов Георгиев, България
Хана Линдовска, Чехия
Клаудия Ерни Айхольцер, Швейцария (до 26 юли 2021 г.)
Тобиас Майер, Швейцария (до 26 юли 2021 г.)
Лукаш Крутек (от 26 юли 2021 г.)

Адрес

Район Триадица
пл. „Позитано“ № 2, ет. 7
София 1000

Счетоводно обслужване

Зара Консулт ООД
Ул. Стефан Караджа No 10, ет. 4
София 1404

Правни консултанти

Димитров, Петров и Ко.
бул. „Годор Александров“ № 28, ет. 7
София 1000

Обслужващи банки

ИНГ Банк Н. В. – клон София
бул. България 49Б
София 1404

Одитор

„ТиПиЕл Одит“ ООД
ул. „Г.С.Раковски“ № 128, ет. 2
София 1000

Алпик Енергия България ЕООД ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

„Алпик Енергия България“ ЕООД („Дружеството“), предишно наименование „Ател България“ ЕООД (вписано обстоятелство в Търговски регистър на 19 юли 2012 г.), е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано със съдебно решение № 1 от 15 март 2006 г., дело № 2547/ 2006 г. на Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България.

На 15 юни 2008 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър на Република България. Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, община Столична, район Гридна, пл. „Позитано“ № 2, ет. 7.

Основната дейност на Дружеството е дейности в областта на енергетиката, включително пренос и търговия с електрическа енергия, организиране на пазар на електрическа енергия, внос и износ, търговия и производство, търговско представителство и посредничество.

Резултати за текущия период

За финансовата 2021 г. приходите на Дружеството от основната му дейност и предоставяне на услуги в енергийния сектор са в размер на 2 345 хил. лв.

За 2021 г. реализираната нетна загуба на Дружеството е в размер на 1 369 хил. лв.

Ръководството определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2021 г. на базата на принципа „работещо предприятие“. Компанията приключи със загуба поради преценка на портфейла от бъдещи енергийни сделки. Airiq Ltd., Bahnhofquai 12, 4600 Olten, Швейцария, като едноличен собственик (наричан още „Компания-майка“), притежаващ 100 % от акциите на Компанията, ще управлява Компанията в съответствие с принципите, които са предназначени да гарантират подреден бизнес операции и за осигуряване на успеха на Дружеството, доколкото тези принципи са в съответствие със съответните закони. Компанията-майка също ще упражнява влиянието си върху Дружеството, за да изпълнява задълженията си, свързани с бъдещия портфейл и други търговски задължения.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2021 г. Дружеството не е разпределило дивидент.

Структура на основния капитал

Едноличен собственик на капитала	Участие	Брой дялове	Номинална стойност(хил. лв.)
Алпик АГ (Швейцария)	100%	2,000	200

През 2021 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството.

Инвестиции

Към 31 декември 2021 г. Алпик Енергия България ЕООД няма участия в други дружества.

Алник Енергия България ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Компанията има договорен портфейл от бъдещи енергийни сделки, който е по-дълъг от 12-месечен период и се ангажира да изпълни задълженията си към бизнес контрагенти.

Стойността на портфейла от бъдещи енергийни сделки се признава по справедлива стойност, коригирана за възможни кредитни и други рискове.

Не е имало други събития в рамките на и след отчетния период, които да изискват корекция на финансовите отчети към 31 декември 2021 г. или оповестявания в него. Дружеството-майка като едноличен собственик декларира намеренията си да подпомага продължаването на Дружеството.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2021 г., Алник Енергия България ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Към 31 декември 2021 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

Управители

1. Георгиос Пепонис, Конфедерация Швейцария 2. Зденек Чихак, Чехия

От 16.02.2022 г. г-н Георгиос Пепонис е регистриран и г-н Иламен Иванов Пенчев е вписан като член на Съвета на директорите.

Прокура

Борислав Влайков Стойков, България

Мартин Иванов Георгиев, България

Хана Линдовска, Чехия

Клаудия Ерни Айхолцер, Швейцария (до 26 юли 2021 г.)

Тобиас Майер, Швейцария (до 26 юли 2021 г.)

Лукаш Крутек, Чехия (от 26 юли 2021 г.)

Отговорности 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 декември 2021 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.

Допълнителна информация

Дружеството не е извършило действия в областта на научноизследователската и развойната дейност. Дружеството има четирима души персонал и поради тази причина няма дейност и оповестявания, свързани с екологията и служителите.

Изискването за разкриване на информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон е нерيلожимо, тъй като Дружеството не е АД.

Алник Енергия България ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Дружеството няма клонове към 31 декември 2021 г.

Подробна информация относно целите и политиката на Предприятието по управление на финансовия риск е оповестена в бележка 16 към годишния финансов отчет.

Дружеството няма съществени задължения и следователно няма риск за паричния поток, както и използваните от предприятието на финансови инструменти.

ИЗИСКВАНИЯ ЗА РАЗКРИВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРИЛОЖЕНИЕ 10 ОТ НАРЕДБА 2

1. Информация, представена в стойност или количество за основните категории предоставяни стоки, продукти и/или услуги, посочваща техния дял от приходите от продажби на емитента като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.

Алпик Енерджи България ЕООД основно продава закупените количества електрическа енергия, на Независима българска енергийна борса с дял от 74,1%, а друга част от приходите на дружеството се отнасят за подбалансиращ кръг възлизат на 25,3% от продажбите.

2. Информация за приходите, разбити по категории дейности, вътрешни и външни пазари и информация за източниците на доставки на материали, необходими за производството на стоки или предоставяне на услуги, отразяваща степента на зависимост от всеки отделен продавател или купувач/потребител, и в случай че относителният дял на някой от тях надвишава 10% от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента.

Значителен клиент е Независимата българска енергийна борса с дял от 74,1% от общите продажби от продажба на електрическа енергия и подбалансиращ кръг и Alpiq Energy SE с дял от 25,3% от общите продажби от услуги по хеджиране.

Съотношението на реализираните покупки е 36,7 % или енергийни сделки, 38,8 % от покупките на финансови суапове и 24,4 % от балансиращи покупки и 0,1 % енергийни такси.

3. Информация за сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на емитента. Компанията е сключила значителни финансови сделки с Alpiq Energy SE – Чехия. дялът от 38,8 % от общо реализираните покупки.

4. Информация за сделки, сключени между емитента и свързани лица през отчетния период, предложени за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или значително се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът или негово дъщерно дружество е страна. . посочване на стойността на транзакциите, естеството на връзката и всякаква информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента.

Сделките със свързани лица за 2021 г. са в размер на 42 806 хил. лв. за покупки на хеджове. Дружеството не е сключвало сделки със свързани лица извън обичайния характер на дейността си.

5. Информация за събития и показатели от необичаен за емитента характер, оказващи значително влияние върху дейността му и реализираните от него приходи и разходи; оценка на въздействието им върху резултатите през текущата година.

Наблюдава се намаление на стойността на бъдещите портфейлни енергийни сделки в размер на 2 356 хил. лв.

Няма други събития и индикатори от необичайно естество за дружеството, които биха имали съществено влияние върху дейността на Дружеството през 2021 г.

6. Информация за задбалансови сделки - същност и бизнес цел, посочване на финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са значими за оценката на финансовото състояние на емитента.

През 2021 г. няма задбалансови сделки. Повече подробности за ангажиментите и условията задължения са оповестени в бележка 16 към годишния финансов отчет.

7. Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестиции в дялови ценни книжа извън неговата икономическа група и източниците/методите на финансиране.

Няма акции и инвестиции на Дружеството.

8. Информация за договорите за заем, сключени от емитента, негово дъщерно дружество или дружество майка в качеството им на кредитополучатели, с посочване на условията им, включително сроковете за погасяването им, както и информация за предоставените гаранции и постни задължения.

През септември 2020 г. Дружеството сключи договор за краткосрочен заем за оборотни средства като кредитополучател от Alpiq Energy SE в размер на 700 хил. лв., който беше погасен през 2021 г. През септември Дружеството получи заем от ALPIQ ENERGY SE в сума от 4,016 хил. ЕВРО. През ноември 2021 г. този заем беше напълно рефинансиран от ALPIQ AG.

9. Информация за договори за заем, сключени от емитента, неговото дъщерно дружество или дружеството майка като заемодатели, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, включително на свързани лица, като се посочват специфичните им условия, включително сроковете за плащане и целта, за която те бяха предоставени.

Компанията не е предоставяла никакви заеми или гаранции от какъвто и да е вид.

10. Информация за използването на средствата от нова емисия ценни книжа през отчетния период.

Нямаше нови проблеми.

11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и публикуваните преди това прогнози за тези резултати.

Не беше предоставена информация за очакваните финансови резултати на дружеството за финансовата 2021 г. Поради това не беше извършен анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година и публикуваните преди това прогнози.

12. Анализ и оценка на политиката по управление на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, възможните заплахи и мерките, които емитентът е предприел или предстои да предприеме с оглед тяхното отстраняване.

Оценката на политиката за управление на финансовите ресурси на Дружеството, както и свързаните с това възможности и рискове са отразени в Обяснителна бележка 16 – „Цели и политики за управление на финансовия риск“.

13. Оценка на възможностите за реализиране на инвестиционните намерения с посочване на размера на наличните средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

Алиик Енерджи България ЕООД разполага изцяло с ликвидни активи, посочени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, раздел „Текущи активи“. Те могат да се използват за реализиране на инвестиционни намерения през 2021 г.

14. Информация за промени през отчетния период в основните принципи на управление на емитента и неговата икономическа група.

Тази информация няма влияние върху дейността на компанията и финансовите отчети за 2021 г.

15. Информация за основните характеристики на системата за вътрешен контрол и системата за управление на риска, прилагани от емитента в процеса на изготвяне на финансовия отчет.

Горната информация е разкрита в „Описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска в Алиик Енерджи България ЕООД като част от приложената Декларация за корпоративно управление.

16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година. От 16.02.2022 г. г-н Георгиос Пепонис е deregистриран и г-н Пламен Иванов Пенчев е вписан като член на Съвета на директорите.

17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или придобивките на всеки от членовете на управителните и надзорните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента и неговите дъщерни дружества, независимо дали са включени в разходите на емитента, или произтичащи от разпределението на печалбата, включително:

а) получени суми и непарично възнаграждение;

През 2021 г. не е изплащано възнаграждение на членовете на ръководството.

б) условно или отложено възнаграждение, извършено през годината, дори ако възнаграждението се дължи на по-късна дата;

През 2021 г. не е изплащано условно или разсрочено възнаграждение.

в) суми, дължими от емитента или неговите дъщерни дружества за изплащане на пенсии, пенсионни доходи или други подобни доходи.

Няма дължими суми през 2021 г. за изплащане на пенсии, пенсии или други подобни обезщетения.

18. За публични дружества - информация за акциите на емитента, притежавани от членовете на управителните и контролните органи, прокуристите и висшето ръководство, включително притежаваните от всяко от тях акции поотделно и като процент от акциите от всеки клас, т.е. както и предоставени им от емитента опции върху неговите ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите.

Акциите на Дружеството се разпределят, както следва:

Едноличен собственик на капитала	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Alpiq AG (Швейцария)	100%	2 000	200

19. Информация за споразуменията, известни на Дружеството (включително след края на фискалната година), в резултат на които в бъдеще могат да настъпят промени в относителния дял на акциите или облигациите, притежавани от настоящи акционери или облигационери.

Дружеството няма споразумения с настоящи акционери или облигационери.

Алиш Енергия България ЕООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

стойност на задълженията или вземанията на емитента във всички образувани производства надвишава 10% от собствения му капитал, информацията се представя за всяко производство поотделно.

Информация за съдебни дела и производства е предоставена в Обяснителна бележка 15 „Ангажименти и условни задължения – жалби и правни искове“. Няма съдебни, административни или арбитражни производства, свързани с вземания или задължения в размер на повече от 10 процента от собствения капитал на дружеството.

21. Данни за директора за връзки с инвеститорите, включително телефон и адрес за кореспонденция.

Дружеството не е емитент на ценни книжки по Закона за публичното предлагане на ценни книжки (ЗПНЦК) и не е задължено да назначава директор за връзки с инвеститорите на трудов договор.

22. Промени в цената на акциите на дружеството.

Акциите на Дружеството не се търгуват и промяна в цената им не е от значение.

23. Анализ и разяснение на информацията по приложение № 11

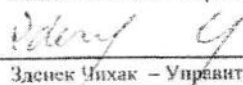
Приложение № 11 е приложимо само за публични компании, но не и за енергийни компании. Тъй като Алиш Енерджи България ЕООД попада в последната категория, Приложение № 11 няма ефект върху отчетната информация.

24. Друга информация по преценка на дружеството.

Няма друга информация, която е от значение за дейността на дружеството и финансовите отчети за 2021 г., която да бъде оповестена.



Пламен Пенчев – Управител



Зденек Чихак – Управител

Алиш Енергия България ЕООД

Гр. София

31 март 2022 г.

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА
НА АЛПИК ЕНЕРГИЯ БЪЛГАРИЯ ЕООД**

София, 31 Март 2022 г.

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на АЛПИК ЕНЕРГИЯ БЪЛГАРИЯ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание, че в своя Отчет за всеобхватния доход Дружеството отчита отрицателен резултат от дейността си в размер на 1 309 хил. лв през годината, завършваща на 31 декември

**Ти Пи Ей Одит ООД
Одиторско дружество No. 135**

България, 1000 София, ул. Г.С. Раковски 128., етаж 2, Тел. / Факс: +359 2 981 66 45 / 46 / 47
e-mail: office@tpa-group.bg
www.tpa-group.bg

2021 г., като към тази дата съгласно посоченото в Отчета за финансовото състояние собственият му капитал е отрицателна величина от 762 хил. лв. и текущите му пасиви превишават общата сума на текущите активи с 1 046 хил. лв. Дружеството се ползва с подкрепата на едноличния собственик на капитала. По наше мнение посочените резултати и събития сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породии значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие,

оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (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.

- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, 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 поставят за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия 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 и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Ти Пи Ей Одит ООД

Ирина Рангелова
Управител



ул. Г.С. Раковски, № 128, ет. 2
София, България

Регистриран одитор, отговорен за
одиторския ангажимент

Ирина Рангелова
ДЕС/Регистриран одитор

Алиик Енергия България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Бележки	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Приходи от предоставени услуги	5.1 853	620
Търговия с електроенергия	5.1 1 487	381
Други приходи	5.1 5	729
Общо приходи	2 345	1 730
Разходи за материали и консумативи	(9)	(9)
Разходи за външни услуги	5.2 (636)	(625)
Разходи за персонал	5.3 (433)	(342)
Разходи за амортизация	7, 8, 9 (82)	(68)
Други разходи	5.4 (33)	(30)
Оперативна печалба	1 152	656
Финансови приходи	5.5 -	2
Финансови разходи	5.6 (2 606)	(630)
Печалба/(загуба) преди данъци	(1 454)	28
Разход за данък върху доходите	6 145	(2)
Печалба/(загуба) за годината	(1 309)	26
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	(1 309)	26

Пламен Пенчев
Управител

Заслужил
Управител

Зара Консулт ООД
Управител - Паулина Петрова
Съставител



Заявен съгласно независим одиторски доклад
Тн Пн Ей Одит ООД.

Ирина Рангелова, ДЕС
Регистриран одитор



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителите на 31 март 2022 г.
Пояснителните бележки от страница 9 до страница 34 са неразделна част от финансовия отчет.

31.03.2022

Алник Енергия България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	Бележки	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	2	3
Активи с право на ползване	9	77	72
Нематериални активи	8	9	10
Отсрочени данъци		241	-
		<u>329</u>	<u>85</u>
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	10	12 381	6 861
Вземания от свързани лица	14	1 003	488
Деривативни финансови инструменти	14	38 807	6 061
Данъчни вземания	10	-	1 354
Платени аванси	10	6 682	305
Парични средства и парични еквиваленти	11	13 959	442
		<u>72 832</u>	<u>15 511</u>
		<u>73 161</u>	<u>15 596</u>
ОБЩО АКТИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	12	200	200
Неразпределена печалба		(962)	347
Общо собствен капитал		<u>(762)</u>	<u>547</u>
Дългосрочни пасиви			
Задължения по лизингови договори	9	45	12
		<u>45</u>	<u>12</u>
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	13	10 571	4 595
Задължения към свързани лица	14	22 293	4 587
Деривативни финансови инструменти		40 988	5 789
Задължения по лизингови договори	9	23	59
Приходи за бъдещи периоди		3	3
Отсрочени данъци		-	4
		<u>73 878</u>	<u>15 037</u>
		<u>73 923</u>	<u>15 049</u>
Общо пасиви		<u>73 161</u>	<u>15 596</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			

Алник Енергия България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА НАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Пламен Пенчев
Управител

Зденек Чихак
Управител

Зара Консулт ООД
Управител - Паулина Петрова
Съставител

Изведен съгласно независим одиторски доклад:
Тн Пи Ей Одит ООД

Ирина Рангслова, ДЕС
Регистриран одитор

Финансовият отчет е одобрен за излизане с решение на управителите на 31 март 2022 г.

31.03.2022.

Пояснителните бележки от
страница 9 до страница 38 са
неразделна част от финансовия
отчет.

	Основен капитал (Бележка 12)	Неразпределена печалба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2020 г.	200	321	521
Печалба за годината	-	26	26
Общо всеобхватен доход		26	26
На 31 декември 2020 г.	200	347	547
На 1 януари 2021 г.	200	347	547
Печалба/(загуба) за годината	-	(1 309)	(1 309)
Общо всеобхватен доход		(1 309)	(1 309)
На 31 декември 2021 г.	200	(962)	(762)

Пламен Пенчев
Управител

Зденек Чихак
Управител

Зара Консулт ООД
Управител - Паулина Петрова

Съставител

Алник Енергия България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Затверен съгласно независим одиторски доклад:
Тн Пи Ей Одит ООД:

Ирина Рангелова, ДПС
Регистриран одитор



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителите на 31 март 2022 г.

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 38 са неразделна част от финансовия отчет.

	Бележки	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Печалба преди данъци		(1 454)	28
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Амортизация на материални и нематериални активи	7,8	3	-
(Увеличение)/ Намаление на деривативни финансови инструменти		2 453	612
Увеличение / (Намаление) на провизии		-	(729)
Амортизация на активи с право на ползване	9	79	69
Корекции в оборотния капитал:			
(Увеличение)/ Намаление на търговските и други вземания		(6 032)	(2 859)
Намаление/(Увеличение) на платени аванси		(6 380)	(135)
Увеличение / (Намаление) на търговските и други задължения		16 524	3 581
Намаление/(Увеличение) на данъчни вземания		1 354	(1 057)
Платени данъци върху дохода		-	(5)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		6 547	(495)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Платени финансови задължения		(95)	(66)
Платени лихви		(90)	(3)
Получени заеми		7 155	700
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		6 970	(631)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		13 517	136
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		442	306
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	11	13 959	442

Пламен Пенчев
Управител

Зденек Чихак
Управител

Алпик Енергия България ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Зара Консулт ООД
Управител - Атина Мавридис
Съставител



Заверен съгласно независим одиторски доклад
Ти Пи Ей Одит ООД:

Ирина Рангелова, ДЕС
Регистриран одитор



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителите на 31 март 2022 г.

31.03.2022.

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 38 са неразделна част от финансовия отчет.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на „Алпик Енергия България“ ЕООД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване съгласно решение на управителите на 31 март 2022 г.

„Алпик Енергия България“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано със съдебно решение № 1 от 15 март 2006 г., дело № 2547/ 2006 г. на Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България. На 19 юли 2012 г. в Търговски регистър към Агенция по вписванията, ЕИК 175055588 е вписано обстоятелство промяна на името на фирма от Агел България ЕООД на Алпик Енергия България ЕООД.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, район Триадица, пл. „Позитано“ № 2, ет. 7.

Дружеството работи изключително в енергийния сектор и основните му дейности включват: пренос на електроенергия и търговия и продажби на електроенергия, както и организация на енергийния борсов пазар.

Ръководството на Дружеството включва Управителите и Прокуристите.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена, с изключение на деривативните финансови инструменти, и 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 „Алпик Енергия България“ ЕООД 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.

Действащо предприятие

Финансовият отчет на „Алпик Енергия България“ ЕООД е изготвен на база на принципа-предположение за действащо предприятие. Ръководството е направило анализ и смята, че принципът-предположение за действащо предприятие е приложим, тъй като няма нито намерение, нито необходимост да прекрати или съществено намали дейността на Дружеството.

2.2 Обобщение на съществениите 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. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се преизчисляват във функционалната валута в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. 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) Приходи от договори с клиенти

Дейността на дружеството е свързана с предоставянето на консултантски услуги в областта на енергетиката и на достъп до пазара в сферата на енергетиката. Приходите от договори с клиенти се признават когато контролът върху услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи от консултантските услуги, тъй като обикновено Дружеството контролира услугите преди да ги прехвърли към клиента, и като агент по отношение на предоставянето на достъп до пазара за продажба на електроенергия, доколкото урежда продажбата на електроенергия, произведена от ВЕИ централи (производители на електроенергия от възобновяеми енергийни източници), ако те не са в състояние сами да търгуват на съответния пазар. Оповестявания за съществениите счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в пояснителна Бележка 3.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Приходи от договори с клиенти (продължение)

Предоставяне на услуги

Дружеството предоставя услуги, които се продават отделно, а именно консултантски услуги в областта на енергетиката и предоставяне на площи под наем. Дружеството отчита услугите като едно задължение за изпълнение и признава приходите от тях в течение на времето, тъй като клиентът едновременно получава и консумира ползата, предоставяна от Дружеството. Дружеството използва метода на вложените ресурси на база изминал период спрямо общия период на очакваните вложени ресурси за удовлетворяване на задължението за изпълнение, за да оцени напредъка за пълното изпълнение на услугата.

Салда по договори

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Счетоводните политики за финансовите активи са изложени в раздел д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките или услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора. Дружеството не е идентифицирало пасиви по договори с клиенти.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

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 съгласно отчета за всеобхватния доход.

Отсрочен данък върху доходите

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
- 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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

- 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 обозримо 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 данъчнозатължено 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) Разходи за персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, 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. Допълнителна информация е представена в бележка 5.3.

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 фиксиран.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- Финансови активи (с изключение на деривативни финансови инструменти)

Първоначално признаване

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 марка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложило практически целесъобразна марка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел 6) Приходи от договори с клиенти.

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

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 ангажирано да купи или продаде актива.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

- Финансови активи (с изключение на деривативни финансови инструменти) (продължение)

Последващо оценяване

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 поражат 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.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. премахва се 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 посло задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забавя, 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.

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

Алник Енергия България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

• Финансови активи (с изключение на деривативни финансови инструменти) (продължение)

Обезценка на финансови активи

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

- Оповестявания на съществени предположения (Бележка 3)
- Търговски вземания, включително активи по договори с клиенти (Бележка 10)

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.

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.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни, с изключение на вземанията от свързани лица, където се прилага индивидуален подход за всеки обект.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение над 90 дни, с изключение на вземанията от свързани лица, където се прилага индивидуален подход за всеки обект. В определени случаи обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

• Финансови пасиви (с изключение на деривативни финансови инструменти)

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 това е по-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 задължения.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

- Финансови пасиви (с изключение на деривативни финансови инструменти) (продължение)

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност при използване на 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 по ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за всеобхватния доход.

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 пълноценно 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 по справедлива стойност към отчетната дата.

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.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

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.

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) цени 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 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.

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.

Анализ на справедливите стойности на финансовите инструменти и допълнителни данни за начина, по който те са оценени, е предоставен в Бележка 17.

Опция за справедлива стойност

Компанията използва опцията за оценка по справедлива стойност от МСФО 9 (параграф 2.5) за договорите, свързани с дейността си. В началото на всеки договор дружеството извършва преглед относно стойността на договора (покупки от субекти от ВЕИ) по справедлива стойност през печалба или загуба, въпреки че е сключен с цел получаване или доставка на нефинансова позиция в съответствие с очакваната покупка.

Опцията за справедлива стойност служи за елиминироване или значително намаляване на счетоводно несъответствие, което в противен случай би възникнало при непризнаване на договора.

з) Основен капитал

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

и) 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 печалбата и загубата в периода, в който са извършени.

Алник Енергия България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

и) Имоти, машини и съоръжения (продължение)

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

Компютърно оборудване	2 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	6.7 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 всеобхватния доход, 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.

й) 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 прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, възстановяване на площадката, върху която се намира той или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и очакваните полезни животи на активите.

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в раздел (м) Обезценка на нефинансови активи.

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи (освен ако не бъдат извършени за производството на материални запаси) през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

2.2 Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

й) Лизинг (продължение)

При изчисляването на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преразглежда, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на имоти, машини и съоръжения (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). То прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

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. Възникващите приходи от наеми се отчитат на линейна база за срока на лизинговия договор и се включват в приходите в отчета за всеобхватния доход поради оперативния си характер. Първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата стойност на лизинговия 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.

Счетоводна политика за отчитане на лизинги преди 1 януари 2019 г. - 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 финансов 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 намаляването 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 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.

к) 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.

2.2 Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

л) 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.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Лицензи

10 години.

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 третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

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 всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

м) 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 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 определянето на база на скоростни 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 всеобхватния доход.

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 намалена. 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. 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 всеобхватния доход.

2.2 Обобщение на съществени счетоводни политики (продължение)

и) 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.

и) Провизии

Провизии се признават когато Дружеството има текущо задължение (законово или очаквано) в следствие на минало събитие, което ще доведе до отлив на ресурси, възплащавани икономически ползи, за да бъде погасено това задължение и надеждна оценка може да бъде направена за размера на това задължение. Ако ефектът от стойността на парите във времето е съществен, провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци по ставка преди данъчно облагане, която отразява текущите пазарни оценки на очакваните бъдещи парични потоци и когато е необходимо – специфичните рискове за задължението. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията във времето се признава като разход за лихви. Когато Дружеството е сключило обременяващи договори, настоящите задължения по тези договори се признават и оценяват като провизия.

Условни активи и пасиви

Условни пасиви не се признават във финансовите отчети – те само се оповестяват. Условен актив не се признава във финансовите отчети, а се оповестява когато има вероятност от бъдещи икономически ползи.

и) Деривативни финансови инструменти

Деривативните финансови инструменти първоначално се признават по справедлива стойност на датата на сключване на договор за дериват и впоследствие се приписват до справедливата им стойност в края на всеки отчетен период. Отчитането на последващи промени в справедливата стойност зависи от това дали дериватът е определен като хеджиращ инструмент и ако е така – от естеството на хеджираната позиция. Дружеството признава справедливите стойности на деривативите за разходи и приходи на нетинг принцип. Нетната позиция на финансови не стокни деривативи се признава или във финансовите разходи, или във финансовите приходи, според случая в отчета за доходите.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството е приложило за първи път някои стандарти и изменения, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. То не е приложило по-рано който и да било стандарт, разяснение или изменение, което е публикувано, но все още не е влязло в сила.

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 незабавен тест за концентрация на справедлива стойност. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти - МСФО 7, МСФО 9 and МСС 39 (Изменения)

Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г. и трябва да се прилагат ретроспективно. Позволява се и по-ранното им прилагане. Публикуваните изменения, адресират проблеми, възникващи докато трае замяната на съществуващите лихвени показатели с алтернативни лихвени показатели. Адресират се ефектите върху специфични случаи на отчитане на хеджиране по МСФО 9 Финансови инструменти и МСС 39 Финансови инструменти. Призоваване и оценяване, в които се налага ориентация към бъдещето анализ. Измененията предвиждат временни облекчения, приложими към изискванията при хеджиране, в случаите в които спазването на тези изисквания е пряко повлияно от реформата на референтните показатели.

Алник Енергия България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Промените позволяват отчитането на хеджирането да продължи в периода на несигурност до замяната на съпествуващите референтни лихвени показатели с алтернативни безрискови лихвени показатели. Направени са изменения и в МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване*, съгласно които се изисква представянето на допълнителна информация за несигурността при хеджиране в резултат на реформата. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

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

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 финансовото 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. Възприемането на изменението 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 условия пасиви към отчетната дата, 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

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Договори за покупко-продажба на електрическа енергия

Договори за покупко-продажба на електрическа енергия, по които Дружеството е страна и не изискват физическа доставка се третират като деривативни договори в обхвата на МСФО 9.

Дейност на Дружеството като агент

Дружеството има сключени договори за покупка на произведена енергия от ВЕИ, като продава произведените от тях количества на БНЕБ и други контрагенти. Дружеството е определило, че не контролира стоките преди те да бъдат прехвърлени на БНЕБ и другите контрагенти и не е в състояние да насочва използването или да получи други ползи от тях, тъй като:

- то не носи основна /първостепенна/ отговорност за изпълнение на задължения за изпълнение
- то не може да определя количеството произведена енергия

Поради описаното по-горе, Дружеството е определило, че при изпълнението на тези договори, действа в качеството си на агент. Съответно, Дружеството не отчита приход от извършените продажби и не признава разход за закупената енергия

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания

Дружеството представя търговски вземания към 31 декември 2020 г., които са с падеж 30 дни от датата на издаване на фактурата. Уреждането на салдата с контрагентите се управлява активно от 1 рупата и не зависи единствено от първоначално-определените срокове за плащане. Към 31 декември 2020 г. Дружеството не е признало провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания (за 2019 г.: нула).

Определяне на срока на лизинга за договори с опции за подновяване и прекратяване - Дружеството като лизингополучател

Дружеството определя срока на лизинга като неотменимия срок на лизинга, заедно с каквито и да било периоди, обхващати от опция за удължаването му, ако е сигурно в разумна степен, че опцията ще бъде упражнена, или каквито и да било периоди, обхващати от опция за прекратяването на лизинга, ако е сигурно в разумна степен, че опцията няма да бъде упражнена.

Дружеството използва преценка, за да оцени дали е сигурно в разумна степен дали опцията за подновяване или прекратяване на лизинга ще бъде упражнена или не. Т.е. Дружеството разглежда всички съществени фактори, които създават икономически стимул за упражняването или на опцията за подновяване, или на опцията за прекратяване. След датата на влизане в сила на договора Дружеството преоценява срока на лизинга, ако е налице съществено събитие или промяна в обстоятелствата, което е в неговия контрол и засяга способността му да упражни или да не упражни опцията за подновяване или прекратяване.

Лизинги – приблизителна оценка на вътрешно присъщ лихвен процент

Дружеството не може надеждно да определи лихвения процент, определен в лизинговия договор, следователно използва вътрешния лихвен процент (VLP), за да оцени своите лизингови задължения. Вътрешният лихвен процент е лихвеният процент, който Дружеството трябва да плати, за да заеме средствата, необходими за придобиване на актив с подобна стойност на актива с право на ползване за подобен период и с подобно обезпечение в подобна икономическа заобикаляща среда. Следователно вътрешният лихвен процент отразява това, което Компанията „трябва да плати“, което изисква оценка, когато няма налични лихвени проценти или когато те трябва да бъдат коригирани, за да отразят условията на лизинга.

Деривативни финансови инструменти

Дружеството първоначално признава деривати по справедлива стойност на датата на сключване на договора за деривати и впоследствие се преоценява до справедливата им стойност в края на всеки отчетен период. Оценяването на справедливата стойност се основава на допускането, че се извършва сделка за продажба на актив или прехвърляне на пасив:

- на базовия пазар за съответния актив или пасив, или
- при липса на основен пазар, най-печелившият пазар за съответния актив или пасив. Основният или най-печеливш пазар е този, който е достъпен за Дружеството.

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

Публикуваните нови и изменени стандарти и разясненията към тях, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са оповестени по-долу. Дружеството възнамерява да приложи тези нови и изменени стандарти и разяснения, при условие че са приложими, когато влязат в сила.

МСФО 16 Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 (Изменения)

На 28 май 2020 г. Съветът по международни счетоводни стандарти издаде Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 – изменение на МСФО 16 Лизинги. Измененията осигуряват облекчение за лизингополучателите от прилагането на изискванията МСФО 16 във връзка с модификации по лизингови договори за отстъпки възникнали като директен резултат от пандемията от COVID-19. Като практически целесъобразната мярка, лизингополучателят може да избере да не препенява дали отстъпките по наеми в резултат на пандемията COVID-19, е модификация на лизинга. Лизингополучателят, който е избрал практически целесъобразната мярка, осчетоводява всяка промяна в лизинговите плащания, възникнала в резултат на отстъпките по наеми заради пандемията от COVID-19 по същия начин, както би отчетел промяната съгласно МСФО 16, ако промяната не е модификация на лизинга. Изменението се прилага за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г. По-ранно прилагане е разрешено. Лизингополучателите прилагат практически целесъобразната мярка ретроспективно, като признават натрупания ефект от първоначалното прилагане на изменението като корекция в началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая), в началото на годишния отчетен период, в който лизингополучателят за първи път прилага изменението. През отчетния период, в който лизингополучателят прилага за първи път изменението, не се изисква от лизингополучателя да оповести размера на корекцията за всеки засегнат ред във финансовия отчет и печалбите на акция според изискванията на параграф 28 (ф) от МСС 8.

МСФО 17 Застрахователни договори

През май 2017 г. СМСС публикува МСФО 17 *Застрахователни договори* (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаването и оценяването, представянето и оповестяването. След влизането му в сила, МСФО 17 ще замени МСФО 4 *Застрахователни договори* (МСФО 4), който беше публикуван през 2005 г. МСФО 17 се прилага към всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на дружествата, които ги издават, както и по отношение на определени гаранции и финансови инструменти с допълнителен, негарантиран доход (участие по преценка). Цел се прилагат малко на брой изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 е да осигури счетоводен модел за застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите. За разлика от изискванията в МСФО 4, които до голяма степен се базират на заварените, предишни, местни счетоводни политики, МСФО 17 осигурява изчерпателен модел за застрахователните договори, който обхваща всички съответни счетоводни аспекти. В ядрото на МСФО 17 стои общият модел, допълнен от:

- Конкретно адаптиране за договори с характеристики за пряко участие (подход на променливото възнаграждение)
- Опростен подход (подход за разпределение на премията) основно за краткосрочни договори.

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

МСФО 17 влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се изисква сравнителна информация. По-ранното прилагане е допустимо, при условие че предприятието прилага също МСФО 9 и МСФО 15 на или преди датата, в която започва да прилага МСФО 17 за първи път.

МСФО 17: Застрахователни договори (Изменения), МСФО 4: Застрахователни договори (Изменения)
Измененията в МСФО 17 влизат в сила със задна дата за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023, с разрешено по-ранно прилагане. Измененията имат за цел да помогнат на Дружествата да прилагат стандарта. По-конкретно, измененията са предназначени за намаляване на разходите чрез опростяване на някои изисквания в стандарта, улесняване обяснението на финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството и улесняване на прехода чрез отлагане на датата на влизане на сила на Стандарта до 2023 г. и чрез предоставяне на допълнително улеснение за намаляване на усилията, необходими при прилагането на МСФО 17 за първи път. Измененията в МСФО 4 променят фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 *Застрахователни Договори* от прилагането на МСФО 9 *Финансови Инструменти*, така че Дружествата ще трябва да прилагат МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Изменения в МСС 1: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи
През януари 2020 г. СМСС публикува изменения в параграфи 69 до 76 на МСС 1, чрез които се упоменават конкретно изискванията за класифициране на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията поясняват:

- Какво се има предвид под право за разсрочване на уреждането
- Че трябва да съществува право за разсрочване в края на отчетния период
- Че класификацията не се засяга от вероятността предприятието да упражни правото си за разсрочване
- Че единствено, ако внедрен дериватив в конвертируем пасив сам по себе си е капиталов инструмент, условията на пасива няма да се отразят на неговата класификация

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и трябва да бъдат приложени ретроспективно.

Препратка към Концептуалната рамка – Изменения в МСФО 3

През май 2020 г. СМСС публикува Изменения в МСФО 3 *Бизнес комбинации* – Препратка към Концептуалната рамка. Измененията са предвидени да заменят препратката към *Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети*, публикувана през 1989 г., с препратка към *Концептуалната рамка за финансово отчитане*, публикувана през март 2018 г. без съществени промени в изискванията.

Съветът добави също и изключение от принципа на признаване в МСФО 3 за избягване на потенциални печалби или загуби от "ден 2", възникващи по пасиви и условия задължения, които биха попаднали в обхвата на МСС 37 или КРМСФО 21 *Налози*, ако бъдат понесени отделно. В същото време Съветът реши да поясни съществуващите пасиви в МСФО 3 за условияте активи, които няма да бъдат засегнати от заместването на препратката към *Рамката за изготвяне и представяне на финансови отчети*.

Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и са приложими за бъдещи периоди.

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

Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2 – МСФО 7, МСФО 9 and МСС 39 (Изменения)

През август 2020, СМСС публикува Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2 – МСФО 7, МСФО 9 and МСС 39, приключвайки своята работа в отговор на реформата за IBOR. Измененията предоставят временни облекчения, които се отнасят до ефектите от финансовата отчетност, когато междубанковият лихвен процент (IBOR) се заменя с алтернативен почти без рисков лихвен процент (RFR). По-конкретно, измененията предвиждат практически насоки, когато се изисква коригиране на ефективния лихвен процент, еквивалентен на движение на пазарен лихвен процент. Също така, измененията въвеждат улеснение за прекратяване на хедж взаимоотношенията, включително временно освобождаване от необходимостта да се спазват изискването за отделно идентифициране, когато RFR инструментът е определен като хеджиране на рисков инструмент. Освен това, измененията в МСФО 4 са предназначени да позволят на застрахователите, които все още прилагат МСС 39, да получат същите облекчения като тези, предвидени в измененията, направени в МСФО 9. Има и изменения на МСФО 7 *Финансови Инструменти: Оповестявания*, за да се даде възможност на потребителите на финансови отчети да разберат ефекта от реформата на референтните лихвени проценти върху финансовите инструменти и стратегията за управление на риска на Дружеството. Измененията влизат в сила за

Алник Енергия България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. с разрешено по-ранно прилагане. Докато прилагането е със задна дата, Дружеството не е длъжно да преизчислява предишни периоди.

Имоти, машини и съоръжения: постъпления преди предвидената употреба – Изменения в МСС 16

През май 2020 г. СМСС публикува Имоти, машини и съоръжения – постъпления преди предвидената употреба, като се забранява на предприятията да приспадат от цената на придобиване на имот, машина и съоръжение, каквито и да било постъпления от продажбата на артикули, произведени докато този актив бива привеждан до мястото и състоянието, необходими за да може той да функционира по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива артикули и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата. Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. и трябва да бъдат прилагани в бъдещи периоди за имоти, машини и съоръжения, които са на разположение за употреба на или след началото на най-ранния представен период, през който предприятието прилага за първи път това изменение.

Обременителни договори – разходи за изпълнение на договор – Изменения в МСС 37

През май 2020 г. СМСС публикува изменения в МСС 37, упоменаващи кои разходи Дружеството трябва да включи при оценката за това дали даден договор е обременителен или губещ. Измененията прилагат "подхода на пряко свързаните разходи". Разходи, които са пряко свързани с договор за предоставяне на стоки или услуги, включват както вътрешноприсъщите разходи, така и разпределение на разходи, пряко свързани с активите по договора. Общите и административните разходи не са свързани пряко с даден договор и се изключват, освен ако те изрично не подлежат на фактуриране към контрагента по договора. Измененията влизат в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане – Дъщерно дружество в качеството на предприятие, прилагане МСФО за първи път

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане. Изменението позволява на дъщерно предприятие, което избере да приложи параграф Г16(а) на МСФО 1 за оценяване на кумулативните разлики от превръщане на чуждестранна валута, да използва сумите, отчетени от компанията-майка, на база лятата на прехода към МСФО на компанията-майка. Това изменение се прилага също и по отношение на асоциирани предприятия или съвместни предприятия, които избират да приложат параграф Г16(а) на МСФО 1. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено.

МСФО 9 Финансови инструменти – Възнаграждения в теста на "10-те процента" за отписване на финансови пасиви

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСФО 9. Изменението изяснява възнагражденията, които предприятието включва, когато оценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от условията на първоначалния финансов пасив. Тези възнаграждения включват само платените или получените между кредитополучателя и кредитодателя, включително възнагражденията, платени или получени или от кредитополучателя, или от кредитодателя от името на другия. Предприятието прилага изменението за финансови пасиви, които са модифицирани или заменени на или след началото на годишния отчетен период, през който предприятието прилага изменението за първи път. Изменението влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. като по-ранно приложение е позволено.

МСС 41 Земеделие – Данъчно облагане при оценяване по справедлива стойност

Като част от процеса за годишни подобрения на МСФО - 2018-2020 г., СМСС публикува изменение в МСС 41 Земеделие. Изменението премахва изискването в параграф 22 на МСС 41, съгласно което предприятията трябва да изключват паричните потоци, свързани с данъчно облагане, когато оценяват справедливата стойност на активите в обхвата на МСС 41. Предприятието прилага изменението за бъдещи периоди по отношение на оценки по справедлива стойност, на или след началото на първия годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2022 г. По-ранното приложение е позволено.

Алиск Енергия България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

5. Приходи и разходи

5.1 Приходи от предоставени услуги

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Предоставени услуги	814	581
Приходи от наеми	39	39
Продажба на електроенергия (*)	1 487	381
	2 340	1 001
Други приходи	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Реализирана провизия за задължения	-	729
Други	5	-
	5	729

(*) Съгласно МСФО 15 дружеството действа като посредник за нетовия контрагент и приходите са представени нето, за което е отчетена съответна корекция.
 Общия резултат от операции с електроенергия е следния:

	Брутна сума	Корекция до нетно преобразуване	Нетна сума
Приходи от електроенергия	111 773	(67 479)	44 294
Закупена електроенергия	(67 479)	67 479	-
Приходи от деривативни финансови инструменти	-	-	-
Разходи от деривативни финансови инструменти	(42 807)	-	(42 807)
Общ резултат от операции с електроенергия			1 487

Алник Енергия България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

5.2 Разходи за външни услуги

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Финансово-счетоводни услуги	(443)	(541)
Поддръжка на офис (*)	-	-
Консултантски услуги	(33)	(13)
Телефонни и пощенски усл.	(9)	(7)
Правни услуги	(17)	(1)
Застраховки	(8)	(4)
Комисионни по гаранции	(31)	(12)
Наем и поддръжка на автомобил (*)	(18)	(9)
Достъп платформа и такса управление	(24)	(24)
Други услуги	(53)	(14)
	(636)	(625)

(*) Съгласно МСФО 16 „наем“ се третира като признат актив с право на ползване, вж. Пояснителна бележка 9.

5.3 Разходи за персонал

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	(404)	(322)
Социални осигуровки	(29)	(20)
	(433)	(342)

5. Приходи и разходи (продължение)

5.4 Други разходи

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Такси държавни учреждения	(12)	(19)
Представителни разходи	(4)	(4)
Командировки	(2)	(3)
Други	(15)	(4)
	(33)	(30)

5.5 Финансови приходи

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Преценка на валута	-	2
	-	2

Дружеството е сключило договори за покупки на електроенергия на договорени цени с трети страни – ВЕИ, които ще се осъществят в по-късен етап и нямат фиксирано количество на закупената електроенергия

Алиик Енергия България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

5. Приходи и разходи (продължение)

5.6 Финансови разходи

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Преценка на деривативни финансови инструменти по договори	(2 454)	(612)
Разходи за лихви	(86)	(4)
Преценка на валута	(28)	(2)
Банкови такси	(38)	(12)
	(2 606)	(630)

6. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2021 г. и 2020 г. са:

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Разход за текущ данък върху дохода	(100)	(2)
Отсрочен данък в печалбата или загубата	245	-
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за всеобхватния доход	145	(2)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2021 г. е 10 % (2020 г.: 10 %).

Алпик Енергия България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

7. Имоти, машини и съоръжения

	Машини, оборудване и стопански инвентар	Транспортни и средства	Компютри и оборудване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2020 г.	9	13	20	42
Придобити	-	-	3	3
Трансфери	-	-	-	-
Отписани	-	-	(5)	(5)
На 31 декември 2020 г.	9	13	18	40
Придобити	-	-	1	1
Трансфери	-	-	-	-
Отписани	-	(13)	-	(13)
На 31 декември 2021 г.	9	-	19	28
Амортизация:				
На 1 януари 2020 г.	9	13	18	40
Начислена амортизация за годината	-	-	2	2
Отписана	-	-	(5)	(5)
На 31 декември 2020 г.	9	13	15	37
Начислена амортизация за годината	-	-	2	2
Отписана	-	(13)	-	(13)
На 31 декември 2021 г.	9	-	17	26
Балансова стойност:				
На 1 януари 2020 г.	-	-	2	2
На 31 декември 2020 г.	-	-	3	3
На 31 декември 2021 г.	-	-	2	2

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.

Алник Енергия България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

8. Нематериални активи

	Лицензи	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2020 г.	31	31
Придобити	-	-
Отписани	(16)	(16)
На 31 декември 2020 г.	15	15
Придобити	-	-
Отписани	-	-
На 31 декември 2021 г.	15	15
Амортизация:		
На 1 януари 2020 г.	19	19
Начислена амортизация за годината	2	2
Отписана	(16)	(16)
На 31 декември 2020 г.	5	5
Начислена амортизация за годината	1	1
Отписана	-	-
На 31 декември 2021 г.	6	6
Балансова стойност:		
На 1 януари 2020 г.	12	12
На 31 декември 2020 г.	10	10
На 31 декември 2021 г.	9	9

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2021 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Алиик Енергия България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

9. Лизинг

Дружеството като лизингополучател

Дружеството има лизингови договори за офис-помещение и лек автомобил, използвани в дейността.

По-долу са представени балансовите стойности на признатите активи с право на ползване и движенията през периода:

	Сгради	Превозни средства	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Към 1 януари 2021 г.	72	-	72
Придобити	-	84	84
Разходи за амортизация	(62)	(17)	(79)
Към 31 декември 2021 г.	10	67	77

По-долу са представени балансовите стойности на задълженията по лизинг и движенията през периода:

	2021 хил. лв.
Към 1 януари	72
Придобити	84
Надрупана лихва	2
Плащания	(90)
Към 31 декември	68
Текущи	23
Нетекущи	45

По-долу са представени сумите, признати в печалбата или загубата:

	2021 хил. лв.
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	79
Обща стойност, призната в печалбата или загубата	79

10. Търговски и други вземания

	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
Данъчни вземания	-	1 354
Платени аванси	6 682	305
Вземания от несвързани лица	12 381	6 861
	19 063	8 520

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са с срок на плащане от 15 до 90 дни.

Алиш Енергия България ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

10. Търговски и други вземания (продължение)

Платените аванси към 31 декември 2021 г. включват основно платени гаранции за участие в търг за закупуване на електроенергия в размер на 6 682 хил. лв., изброени по-долу:

		2021	2020
		хил. лв.	хил. лв.
ЕСО	Гаранция за покупка на достъп на търг	20	20
БНГБ	Гаранция за участие в търг	75	75
БНГБ	Аванс	21	190
Евърти България ЕООД	Депозит наем на офис	15	15
Лизингова къща София Лизинг	Гаранция оперативен лизинг автомобил	5	5
Вентус България ЕООД	Договори за покупка на електроенергия	3 666	-
Храброво Уинд 1 ЕООД	Договори за покупка на електроенергия	2 880	-
		6 682	305

Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г. възрастовият анализ на търговските вземания, които не са обезпечени, е представен в таблицата по-долу:

	Общо	Нито просрочени, нито обезпечени	Просрочени, но необезпечени				
			≤ 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	90-120 дни	>120 дни
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
2020	8 520	8 520	-	-	-	-	-
2021	19 064	19 064	-	-	-	-	-

11. Парични средства и парични еквиваленти

	2021	2020
	хил. Лв.	хил. Лв.
Парични средства в банкови сметки – лева	13 768	273
Парични средства в банкови сметки – евро	191	169
	13 959	442

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

За целите на лицензионната дейност, Дружеството е длъжно да поддържа минимален остатък по банкови сметки в размер на 150 хил.лв., който може да бъде използван единствено за оперативни цели и за закупуване на електроенергия.

12. Основен капитал и резерви

	2021	2020
	хил. Лв.	хил. Лв.
2,000 броя обикновени дяла с номинална стойност 100 лв. Всеки	200	200
	200	200

За 2021 г. и за 2020 г. няма промени в основния капитал.

Алпик Енергия България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

13. Търговски и други задължения и провизии

	2021	2020
	хил. Лв	хил. Лв
Задължение към персонала	59	64
Задължения за осигуровки и данъци	2 335	220
Задължения към финансови институции	3	3
Търговски и други задължения	8 174	4 308
	10 571	4 595

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 90 дневен срок;
- Другите финансови задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 90 дневен срок.

14. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е Алпик АГ (Швейцария), притежаваща 100% от капитала на Дружеството.

Други свързани лица

Алпик Енерджи СЕ – Чешка Република, Алпик Сървисиз ЧЗ – Чешка Република, Ветроком ЕООД – България, Алпик Уинд Сървисиз България ЕАД са свързани лица, част от групата Алпик.

За целите на приложените финансови отчети, компанията-майка и нейните свързани лица, управленския персонал, членовете на техните семейства във всеки отделен случай и във връзка с контролираните от тях компании, се отчитат и се третираят като свързани лица. Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

		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
Продажби на / покупки от свързани лица					
Други свързани лица (под общ					
Алпик Енерджи СЕ – Чехия	2020	8 342	8 128	143	2120
Алпик Енерджи СЕ – Чехия	2021	1 447	42 807	315	11 888
Алпик Сървисиз – Чехия	2020	-	491	-	768
Алпик Сървисиз – Чехия	2021	-	853	-	-
Ветроком ЕООД	2020	2 601	13 017	344	1 699
Ветроком ЕООД	2021	5 626	16 541	687	2 550
Пи Пи Си България ЕООД	2020	12	-	1	-
Пи Пи Си България ЕООД	2021	12	-	1	-
Крайна компания - майка:					
Алпик АГ	2020	-	-	-	7 855
Алпик АГ	2021	-	-	-	-
Алпик Холдинг АГ	2020	-	28	-	-
Алпик Холдинг АГ	2021	-	31	-	-
	2020	10 981	15 024	488	4 587
	2021	7 085	60 232	1 003	22 293

Алпик Енергия България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

(*) Покупките и продажбите в приложената таблица са представени на брутна база

14. Оновестявания на свързани лица

Транзакциите и дължимите суми от/към свързаното лице Алпик Енерджи СЕ – Чехия за периодите включват основно изброените по-долу позиции:

	2021	2020
	Хил. лв.	Хил. лв.
<u>Транзакции</u>		
Предоставени услуги	498	580
Деривативни финансови инструменти	(42 807)	6 329
Преценка на деривативни финансови инструменти	(40 988)	(6 673)
Получени услуги	(14)	(20)
Лихви по заем	(11)	(3)
<u>Баланси</u>		
Деривативни финансови инструменти	(40 988)	(1 398)
Преценка на деривативни финансови инструменти	(40 988)	(5 789)
Задължения по получени услуги	(14)	(48)
Заем	-	(700)

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 вземанията от свързани лица към 31 декември 2021 г. (2020 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.

15. Ангажименти и условни задължения

Правни искове

Възникна търговски спор относно тълкуването на договор, сключен от Дружеството с български производител на ВЕН. Като част от спора в момента по банковата сметка на Дружеството е блокирана сума от 644 669,28 лв. Страните водят дискусии за намиране на взаимно приемливо решение.

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

През 2021 г. Дружеството е продължило договорите за оперативен лизинг – наем на офис помещение и лек автомобил.

Други

Последните данъчни ревизии и проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация както следва:

- ДДС – за периода 1 март 2020 – 31 август 2020, като актът за пълно възстановяване на проверената сума за ДДС е връчен по електронен път и съответната сума от ревизията е получена по разплащателната сметка на дружеството на 10.02.2021г.

Ръководството на дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекция във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Гаранции

Към 31 декември 2021 г. Дружеството е страна по следните издадени гаранции на обща стойност 5 300 хил.евро и 6 186 хил.лв. Целта е извършване на сделки на енергийните пазари.

Алиик Енергия България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Издадена гаранция, номер:	ВИД	СУМА	Валута	Валиден от	Валиден до
1	Наименование на банкова гаранция	250 000	лева	23.12.2021	31.01.2023
2	Банкова гаранция	439 166	лева	20.08.2021	31.08.2022
3	Банкова гаранция	178 932	лева	20.08.2021	31.08.2022
4	Банкова гаранция	136 346	лева	01.01.2022	28.02.2023
5	Банкова гаранция	136 346	лева	01.07.2021	28.02.2022
6	Банкова гаранция	136 346	лева	01.01.2022	28.02.2023
7	Банкова гаранция	2 490 880	лева	01.07.2021	31.07.2022
8	Банкова гаранция	136 346	лева	01.07.2021	28.02.2022
9	Банкова гаранция	136 436	лева	01.01.2022	28.02.2023
10	Банкова гаранция	136 346	лева	01.07.2021	28.02.2022
11	Банкова гаранция	155 446	лева	01.07.2021	31.07.2022
12	Банкова гаранция	1 853 333	лева	01.07.2021	31.01.2022
13	Гаранция -компания-майка	4 800 000	евро	23.12.2021	28.02.2023
14	Гаранция -компания-майка	500 000	евро	16.05.2007	Без пазеж

Няма получени гаранции до момента.

16. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

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

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на риск от промени в лихвените проценти, които биха могли да повлияят на финансовото му състояние или паричния поток, тъй като дружеството няма лихвоносни задължения.

Компанията няма значителни финансови активи, които биха могли да осигурят приходи от лихвени проценти и следователно паричните потоци на компанията не са под влияние на промяната на пазарните лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез управление на размера на търговските вземания и задължения.

Към 31 декември 2021 г., надеждната структура на финансови и други пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Алник Енергия България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Към 31 декември 2020 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения	-	4 595	-	-	-	4 595
Задължения към свързани лица	-	3 887	-	-	-	3 887
Привлечени средства	-	59	-	12	-	71
Привлечени средства от свързани лица	-	-	700	-	-	700
	-	8 541	700	12	-	9 253

Към 31 декември 2021 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и други задължения	-	10 571	-	-	-	10 571
Задължения към свързани лица	-	14 438	-	-	-	14 438
Привлечени средства	-	45	-	23	-	68
Привлечени средства от свързани лица	-	-	7 855	-	-	7 855
	-	25 054	7 855	23	-	32 932

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството, тъй вземанията са основно от свързани лица от Групата, поради което кредитният риск се оценява на минимален. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г.

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. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденди на акционерите, да изкупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите. През 2021 г., както и през 2020 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Алиск Енергия България ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

	2021	2020
Нетна (загуба)/печалба в хил. лв.	(1 309)	26

17. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Ръководството на Алиск Енергия България ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства, търговски и други вземания, търговски и други задължения и задължения към свързани лица не се отличават от техните балансови стойности, тъй като те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

В таблицата по-долу е представена йерархията на справедлива стойност на активите и пасивите на Дружеството за 2021 г.

Количествени оповестявания на йерархията на справедлива стойност към 31.12.2021 г.

Дата на оценка	Оценяване на справедлива стойност чрез използване на			
	Общо	Котиран цен на активни пазари (Ниво 1)	Значителни наблюдавани входящи данни (Ниво 2)	Значителни ненаблюдавани входящи данни (Ниво 3)
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Активи, оценени по справедлива стойност:				
Деривативни финансови инструменти 31.12.2021	38 807	-	38 807	-
Провъзми	40 988		40 988	

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

18. Събития след отчетната дата

Дружеството счита, че няма експозиции - вземания, задължения, инвестиции, парични средства и/или парични еквиваленти в руски и украински финансови институции.

Не се очаква военният конфликт да засегне пряко дейността на Дружеството в близко бъдеще.

Не сме запознати с доставчици и клиенти, които биха били засегнати.

След отчетната дата не са настъпили други събития, които да изискват допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовите отчети на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2021 г.

