

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2020 година

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД

Съдържание

Обща информация	i
Доклад за дейността.....	ii
Доклад на независимия одитор до едноличния акционер на Еолика България ЕАД	1
Отчет за доходите	5
Отчет другия всеобхватен доход	6
Отчет за финансовото състояние	7
Отчет за промените в собствения капитал	8
Отчет за паричните потоци.....	9
 Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	10
2.1 База за изготвяне.....	10
2.2 Обобщение на съществения счетоводни политики	11
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 възприети по-рано	26
5. Други приходи и разходи.....	30
6. Данък върху доходите	31
7. Имоти, машини и съоръжения.....	32
8. Нематериални активи.....	33
9. Други финансови активи и пасиви.....	33
10.Търговски и други вземания.....	34
11.Парични средства и краткосрочни депозити.....	34
12.Капитал и резерви	35
13. Лихвоносни заеми и привлечени средства	35
14.Търговски и други задължения.....	36
15. Разходи за балансиране	37
16.Оповестяване на свързани лица	37
17.Ангажименти и условни задължения	38
18.Цели и политика за управление на финансовия риск	39
19. Оценяване на справедлива стойност	41
20. Справедлива стойност на финансовите инструменти	41
21.Финансови инструменти – промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност.....	42
22. Събития след отчетната дата.....	42

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД

Обща информация

Съвет на директорите

Антонио-Хесус Оливер Гомес
Мариано Оливер Гомес
Стилиян Георгиев Бурханларски

Седалище и адрес на управление

Еолика България ЕАД
София, община Столична
бул. Сливница, No 188а

Счетоводители

Баланс ДД ЕООД
Дора Димчева

Правни консултанти

Гергана Илиева

Обслужващи банки

УниКредит Булбанк АД

Одитор

„Ърнст и Янг Одит“ ООД
Полиграфия офис център
бул. „Цариградско шосе“ № 47А, ет. 4
София 11

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД

Доклад за дейността

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2020 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА И ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

Описание на основната дейност

Еолика България ЕАД (наричана по-долу „Компанията” или „Дружеството”) е регистрирано като еднолично акционерно дружество със седалище в България, регистрирано в търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 131282303, с адрес на управление гр. София, бул. „Сливница”, № 188а.

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

Еолика България ЕАД е проектно дружество, чиято основна цел е изграждането и въвеждането в експлоатация на Ветроенергиен Парк „Суворово” (ВЕП „Суворово”).

Еолика България ЕАД притежава лицензия № Л-248-01/ 05.11.2007 г., издадена от Комисия за Енергийно и Водно Регулиране (КЕВР), за производство на електрическа енергия за период от 25 години.

Еолика България ЕАД получава разрешение за въвеждане в експлоатация на Ветроенергиен парк „Суворово” от Дирекцията за национален строителен контрол на 20 март 2012 г. На 23 април 2012 г. Дружеството получава разрешение за започване осъществяването на лицензионна дейност „производство на електрическа енергия” съгласно решение Р-164 на Комисия за енергийно и водно регулиране.

Резултати за текущия период

Отчет за доходите

Дружеството реализира приход от продажба на електрическа енергия.

От началото на 2019 г. в съответствие с промените в Закон за енергетиката от м. Юли 2018 г. Дружеството е задължено да реализира цялото си производство на Българска Независима Енергийна Борса при свободно договорени цени.

В тази връзка съгласно чл. 100 от закона за Енергетиката Дружеството е сключило договор за изкупуване на електрическа енергия чрез координираща група на свободен пазар и договор за компенсиране с премии с фонд Сигурност на Енергийната Система. Договора за компенсиране с премии е в сила от 01.01.2019 г.

Дружеството е компенсирано от ФСЕС с премия за количествата произведена и продадена електроенергия до размера на нетно специфично производство с разликата между преференциална цена и прогнозна пазарна цена, определена от Комисията за държавно и водно регулиране.

Следствие на новите промени и променен модел на продажби Дружеството преустанови продажбата на електрическа енергия на НЕК ЕАД.

Приходите от дейността са формирани от продажби на свободен пазар и от договор за компенсиране с премии от Фонд Сигурност на Електроенергийната система.

Дружеството реализира изцяло продукцията си на вътрешния пазар. Няма участие на международни пазари и международна търговска дейност. Произведената и продадена електрическа енергия за периода е както следва:

Приходи от продажба на електрическа енергия	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на електрическа енергия	10,051	8,004
Приходи от компенсиране с премии от ФСЕС	12,532	12,990

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД

Доклад за дейността (продължение)

Оперативните разходи на дружеството са формирани от текущи услуги и техническа поддръжка на активите на ВЕП Суворово, както и други текущи режимни разходи за организация и управление.

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за електрическа енергия	(60)	(71)
Разходи за амортизация	(7,075)	(7,075)
Разходи за външни услуги	(4,472)	(4,143)
Разходи за балансиране	(1,165)	(1,087)
Други разходи	(1,206)	(1,141)
	<u>(13.978)</u>	<u>(13.517)</u>

Оперативната печалба на Дружеството, реализирания нетен финансов разход, както и нетната печалба за годината приключваща на 31.12.2020 г. са както следва:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Оперативна печалба	8,613	7,521
Финансови разходи	(5,276)	(5,762)
Печалба преди данъци	3,337	1,759
Приход(Разход) по отсрочени данъци	(185)	219
Печалба за годината	<u>3,152</u>	<u>1,978</u>

Обезценка на дълготрайни активи

Към 31.12.2020г. дружеството е извършило тест за обезценка, като е установено, че не са налице основания за допълнителна обезценка или връщане на обезценка призната в предходни периоди.

Текущи активи

Текущите активи включват търговски и други вземания, като тази стойност включва вземания за продадена електрическа енергия на свободен пазар и вземане по договор за компенсиране с премии.

Текущите вземания към 31 декември 2020 г. са следните:

- Вземания за фактурирана електрическа енергия на свободен пазар чрез координираща група в размер на 1,354 хил.лв.
- Вземания по договор за компенсиране с премии в размер на 1,291 хил. лв. .

Дружеството счита, че вземанията, с изключение на тези, които са обезценени, са събираеми, защото същите се погасяват регулярно. Към датата на одобрение на финансовите отчети от ръководството всички вземания са изплатени.

Дружеството е страна по заемни споразумения с Европейската Банка за Възстановяване и Развитие, Черноморската Банка за Търговия и Развитие, Банка Кайха (преди „Кайха Навара“) и УниКредит Булбанк с цел финансирането на проекта за изграждане на ВЕП „Суворово“. През 2017 г. дружеството е предоговорило условията по заемните споразумения с Европейската Банка за Възстановяване и Развитие и Черноморската Банка за Търговия и Развитие, в резултат на което е увеличен срокът на погасяване на дължимите суми по отпуснатите заеми. Постигнато е споразумение и за намаляване на фиксираната ставка на лихвения процент по заемните споразумения. Изменението е влязло в сила от юни 2017 година, в резултат на което дружеството е отчело намаление на финансовите си разходи по отпуснатите кредити.

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД

Доклад за дейността (продължение)

На Дружеството има отпуснати заемни средства по сключени заемни споразумения, както следва:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения и заеми към свързани лица - Хенерасион Еолика Интернационал С.Л.	15,371	14,771
Заеми (EBRD & BSTDB)	67,140	76,692
Заеми (Banca Caixa)	29,750	31,944
Финансови задължения (IR SWAP)	-	1,322
	112,261	124,729

Към 31 декември 2020 г. текущите краткотрайни активи са:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Краткотрайни активи		
Търговски вземания	2,659	2,561
Предплатени разходи	35	31
Парични средства и краткосрочни депозити	5,217	5,077
	7,911	7,669

Дивиденди и разпределение на печалбата

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г., Дружеството не извършва разпределение на дивиденди.

Инвестиции

Към 31 декември 2020 г. Еолика България ЕАД няма участия в други дружества.

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

Дружеството е изложено на кредитен, лихвен, валутен риск и риск на паричния поток, в резултат на своята дейност и използва производни финансови инструменти за намаляване на експозицията си към промените в лихвените проценти. Макар че тези инструменти са изложени на риск от промени в лихвените проценти, такива промени се нетират с противоположния ефект върху хеджираната позиция.

Дружеството използва производни финансови инструменти (деривативи), за да хеджира лихвения риск спрямо кредитната си експозиция. Съгласно валутната си и инвестиционна политика, фирмата не притежава и не издава финансови инструменти (деривативи) с цел търговия. Финансовите инструменти се признават първоначално по цена на придобиване. В следващи периоди тези инструменти се оценяват по справедлива стойност. Признаването на произтичащите печалби или загуби от финансовите инструменти зависи от вида на хеджираната експозиция и ефективността на хеджиращия инструмент (счетоводната политика е описана подробно във финансовия отчет на Дружеството).

Справедливата стойност на лихвените суапове е сумата, която Дружеството би получило или платило за прекратяване на позицията към датата на финансовия отчет, отчитайки текущите лихвени нива и кредитния рейтинг на контрагентите.

През 2010 г. Дружеството е сключило договор за лихвен суап като хеджиращ инструмент при хеджиране на парични потоци. Това споразумение е сключено с цел намаляване на риска от промени в променливите лихвени проценти по получени кредити. Към 31 декември 2020 г. това е довело до признаването на финансов пасив, посочен в отчета за финансовото състояние като нетекущ, съответно текущ финансов пасив. Този деривативен финансов инструмент се признава първоначално по справедлива стойност на датата, на която е сключен деривативният договор. След първоначалното им признаване, деривативите се оценяват по справедлива стойност. Те се отчитат като финансови активи, когато справедливата стойност е положителна и като финансови пасиви, когато справедливата стойност е отрицателна. На 31.12.2020 рамково споразумение по ISDA 2002 MA („Договора“) от 29 април 2010 г. е прекратено съгласно потвърждение за сделка по суап на лихвен процент. Всички дължими суми са изплатени.

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД

Доклад за дейността (продължение)

Преглед на рисковете, на които е изложено Дружеството

Ценови риск

Продажбите и покупките на Дружеството са изложени на риск от инфлация

Ликвиден риск

Дружеството не изпитва сериозен недостиг на парични средства.

Валутен риск

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

Кредитен риск

Кредитен риск е налице при възникване на загуба, когато една страна по финансов инструмент не успее да изпълни задължение съгласно условията на договор. Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като търговските вземания включват вземания от продажби на свободен пазар и вземания по договор за компенсиране с премия. Вземанията се погасяват регулярно. Поради това Дружеството счита, че тези вземания са събираеми.

Лихвен риск

Лихвеният риск възниква вследствие на промените на пазарните лихвени проценти, във връзка със заемите на Дружеството. Компанията е възприела политика, според която поне 70% от кредитната експозиция по договорите за заеми с ЕБВР и ЧМБТР е защитена от промените на лихвените проценти, като се определят фиксирани лихвени проценти. За тази цел Дружеството е сключило договори за лихвен суап с УниКредит.

Риск на паричния поток

Рискът на паричния поток се проявява при управлението на входящите и изходящите парични потоци. Входящите парични потоци на дружеството включват вземания по продажба на електрическа енергия на свободен пазар и изплащане на премии за компенсация до преференциални цени за произведените количества до нетно специфично производство. Вземанията се погасяват регулярно, като съвкупната стойност на входящите парични потоци позволява на дружеството да поеме своите текущи търговски плащания към търговските си контрагенти.

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

Дружеството няма назначен персонал. Оперативното административно и техническо управление на ВЕП Суворово се осъществява от външни лица.

Дружеството спазва всички екологични изисквания за опазване на околната среда.

Дружеството приключва финансовата година с печалба преди данъци в размер на 3,337хил.лв. За сравнение, финансовият резултат за същия период на предходната година е печалба в размер на 1,759 хил.лв. Увеличението на печалбата преди данъци спрямо предходен период е в размер на 1,578 хил.лв. се дължи на комбинираното действие на следните фактори: Намаляване на външните разходи, намаляване на разходите за балансиране и намаляване на финансовите разходи.

Реализираната печалба за периода и по-конкретно спрямо отчетените финансови разходи се дължи и на предоговарянето на заемните споразумения с Европейската Банка за Възстановяване и Развитие и Черноморската Банка за Търговия и Развитие, в резултат на което е увеличен срокът на погасяване на дължимите суми по отпуснатите заеми. Постигнато е споразумение и за намаляване на фиксираната ставка на лихвения процент по заемните споразумения. Изменението е влязло в сила от юни 2017 година. В резултат на това изменение дружество е отчело значително намаление на финансовите си разходи по обслужване на дълга.

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД

Доклад за дейността (продължение)

Намалението на загубата в следствие на намаление на финансовите разходи се дължи и на обстоятелството, че за 2020 г. ставката на 6м EURIBOR, която се приема за база за определяне на плаващия елемент от разходите за лихви по заемните споразумения продължава да бъде отрицателна, поради което същата не се взема предвид и не се отчита в размера на дължимите лихви по заемните споразумения.

През 2020 г. Дружеството реализира приход от продажбата на електрическа енергия, като размера на продадената продукция и обща и стойност са посочени в таблицата по-долу. Всички приходи от дейността, с изключение на някои извънредни приходи са формирани по договор за изкупуване на електрическа енергия на свободен пазар и по договор за компенсиране с премии с Фонд Сигурност на Електроенергийната мрежа..

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на електрическа енергия	10,051	8,004
Приходи от компенсиране с премии	12,532	12,990

През октомври 2018 дружеството сключва договор за компенсиране с премии с Фонд "Сигурност на Електроенергийната система" с основание §68, ал. 1 от Закон за изменение и допълнение на Закона за енергетиката във връзка с чл. 36 и ал. 1 от Закон за енергетиката. Договорът е в сила от 01.01.2019 г.

Дружеството реализира изцяло продукцията си на вътрешния пазар. Няма участие на международни пазари и международна търговска дейност.

Събития след отчетната дата

Не са настъпили съществени събития след 31 декември 2020 г. и датата на одобрение на финансовия отчет, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Въпреки глобалната пандемия от COVID 19, Дружеството предвижда нормално развитие през следващите години от дейността си в България. Основният проект на Еолика България ЕАД бе пуснат в експлоатация в началото на 2012 г.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

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

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

Акционерен капитал

Към 31 декември 2020 г. акционерният капитал на Еолика България ЕАД е 100% собственост на Еолика Суворово АД. Внесенят напълно акционерен капитал към 31 декември 2020 г. в размер на 19,560 хил. лв. е разпределен на 19,560,509 броя обикновени поименни налични акции с право на глас с номинал 1 лев всяка.

Възнаграждения на Съвета на директорите

През 2020 г. членовете на Съвета на директорите не са получавали възнаграждения от Еолика България ЕАД.

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД

Доклад за дейността (продължение)

Придобиване на акции и облигации

Дружеството не е придобивало собствени акции през периода. През 2020 г. членовете на Съвета на директорите не са придобили, притежавали или прехвърляли акции или облигации на Дружеството. Те не са придобили права или опции върху акции или облигации на Дружеството.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2020 г., Еолика България ЕАД е еднолично акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2020 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. Антонио-Хесус Оливер Гомес;
2. Мариано Оливер Гомес;
3. Стилиан Георгиев Бурханларски.

Изпълнителен директор на Дружеството е Антонио-Хесус Оливер Гомес.

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

Антонио-Хесус Оливер Гомес - Еолика Суворово ЕАД, Инвер България ЕООД, Групо Емпресариал Енол (Испания); Иновасионас Фаолсан (Испания)
Мариано Оливер Гомес - Еолика Суворово ЕАД, Групо Емпресариал Енол (Испания), Хенерасион Еолика Интернационал (Испания), Динал Иновасионас (Испания)
Стилиан Георгиев Бурханларски - Еолика Суворово ЕАД, БЪЛГАРСКА ВЕТРОЕНЕРГИЙНА АСОЦИАЦИЯ

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

Антонио-Хесус Оливер Гомес - Иновасионас Фаолсан (Испания)
Ернесто Оливер Гомес - Динал Иновасионас (Испания)
Стилиан Георгиев Бурханларски - не участва

Договорни отношения по чл.240б

Членовете на Съвета на директорите или свързани с тях лица не са в договорни отношения с дружеството извън обичайната дейност или в разрез с възприетите пазарни норми.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Към 31 декември 2020 г. Еолика България ЕАД няма регистрирани клонове.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРИЛОЖЕНИЕ №10 ОТ НАРЕДБА 2

1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на дружеството като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година:

През 2020 г. Дружеството реализира приход от продажба на електрическа енергия на свободен пазар на обща стойност 10,051 хил. лв., както и приходи от компенсиране с премии в размер на 12,532 хил. лева.

Дружеството реализира изцяло продукцията си на вътрешния пазар. Няма участие на международни пазари и международна търговска дейност.

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с дружеството:

Дружеството е производител на енергия от възобновяеми енергийни източници. Дружеството реализира изцяло продукцията си на вътрешния пазар. Няма участие на международни пазари и международна търговска дейност. Дружеството произвежда своята продукция посредством

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД

Доклад за дейността (продължение)

вятърни турбини. Единственият пряк разход за производството са ползвана електроенергия от НЕК ЕАД и различни по вид такси за достъп до преносната мрежа.

3. Информация за сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на дружеството:

През 2020 г. няма сключени големи сделки и такива от съществено значение за дейността на дружеството.

4. Информация относно сделките, сключени между дружеството и свързани лица през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които дружеството или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на дружеството:

През отчетния период няма сделки и предложения за сделки, сключени между дружеството свързани лица, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които дружеството или негово дъщерно дружество е страна.

Дружеството е във взаимоотношения със свързани лица, така, както е описано в приложенията към финансовия отчет.

5. Информация за събития и показатели с необичаен за дружеството характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година:

През 2020г. няма събития и показатели с необичаен за дружеството характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи.

6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за дружеството и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на дружеството:

Няма съществени сделки, водени извънбалансово.

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

Дружеството няма дялови участия, както и инвестиции в страната или чужбина.

8. Информация относно сключените от дружеството или от негово дъщерно дружество или от дружеството майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения:

Дружеството е страна в качеството си на заемополучател, както следва:

- Дългосрочен обезпечен банков заем (заем А) за проектно финансиране с договорен размер от 42,500 хил. евро (83,123 хил. лв.), сключен с Европейската банка за възстановяване и развитие;
- Дългосрочен обезпечен банков заем (заем Б) за проектно финансиране с договорен размер от 17,500 хил. евро (34,227 хил. лв.), сключен с Европейската банка за възстановяване и развитие;
- Дългосрочен обезпечен банков заем за проектно финансиране с договорен размер от 11,000 хил. евро (21,514 хил. лв.), сключен с Черноморска банка за възстановяване и развитие;
- Дългосрочен обезпечен банков заем с банка Кайха, Испания за проектно финансиране с размер от 16,534 хил. евро (32,337 хил. лв.);
- Дългосрочен необезпечен заем от Хенерасион Еолика Интернасионал в размер на 15,371 хил. лв., в едно с дължимите и капитализирани в стойността на заема лихви.

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД

Доклад за дейността (продължение)

Дружеството майка (Еолика Суворово ЕАД) е страна в качеството си на заемополучател по необезпечен договор за заем от Хенерасион Еолика Интернационал в размер на 473 хил. лв., включително дължимите лихви по заема.

Падежите по дължимите суми по заемите са посочени в приложенията към финансовия отчет. Допълнителна информация е посочена в пояснителните бележки към финансовия отчет (бележки 13 и 16).

Дружеството има сключено споразумение за издаване на залог на името на финансиращата банка, съгласно финансовото споразумение, който покрива залог от втори клас върху акциите на Дружеството.

Залози

Дружеството има сключено споразумение за издаване на залог на името на финансиращите банки, съгласно финансовите споразумения, който покрива:

- Имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- Настоящи и бъдещи вземания на Компанията от продажби и компенсаци по премии, акционерите ѝ и от трети лица, които са страни по някое от проектните споразумения;
- Залог от втори клас върху акциите на Дружеството.

Също така Дружеството е заложило сумите по своите разплащателни сметки в лв. и валута (с изключение на сметки за разчети с ДДС) в полза на банките кредитори.

9. Информация относно сключените от дружеството или от негово дъщерно дружество или от дружеството майка в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати:

Дружеството, неговото дъщерно дружество, както и дружеството майка не са сключвали договори в качеството си на заемодател.

10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа:

Дружеството не е емитирало нова емисия ценни книжа.

11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати:

Няма по-рано публикувани прогнози.

12. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които дружеството е предприело или предстои да предприеме с оглед отстраняването им:

Дружеството обслужва финансовите си задължения при наличието на кредитен риск, тъй като търговските вземания включват вземания от продажби на свободен пазар както и от получено компенсиране с премии от ФСЕС. Вземанията се погасяват регулярно през текущия период, като се очаква това да се запази и в бъдеще. Поради това Дружеството счита, че тези вземания са събираеми, като не е изправена пред заплахи и рискове.

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

Не се предвижда реализация на инвестиционни намерения.

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

Няма настъпили промени в основните принципи за управление.

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД

Доклад за дейността (продължение)

15. Информация за основните характеристики на прилаганите от дружеството в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете:

В дружеството функционира система за вътрешен контрол, която включва система за идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на дружеството, която подпомага тяхното ефективно управление. Системата гарантира и ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация. Системата за управление на рисковете включва анализ на ценовия риск, ликвидния риск, валутния риск, кредитния риск, както и лихвения риск.

16. Информация за промените в Съвета на директорите през отчетния период:
Няма промени в Съвета на директорите през отчетния период.

17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента и негови дъщерни дружества, независимо от това дали са били включени в разходите на емитента или произтичат от разпределение на печалбата.

Членовете на Съвета на директорите, както и изпълнителният директор не са получавали възнаграждения през отчетния период под каквато и да е форма.

18. Информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови 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.

Не се притежават и не са предоставяни акции, опции и други.

19. Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери:

Дружеството не притежава информация за договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящия акционер или облигационери.

20. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на дружеството в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно:

Дружеството няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

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

Акциите на дружеството не се търгуват на фондовата борса. Дружеството е от проектен тип, създадено изцяло за реализиране на проекта ВЕП Суворово 60 MWh.

22. Промени в цената на акциите на дружеството

Няма промяна.

Извън групата, от която е част и Еолика България, не се притежават акции или дялове, регистрирани на фондова борса или борси, намиращи се или функциониращи на територията на една или повече държави-членки, когато притежаването достигне, надхвърли или падне под границите от 10%, 20%, 1/3, 50% и 2/3 от капитала на съответното дружество.

100% от акциите на Еолика България ЕАД се притежават от Еолика Суворово ЕАД. Акционерите на дружеството не притежават акции, предоставящи им специални права на контрол,

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД

Доклад за дейността (продължение)

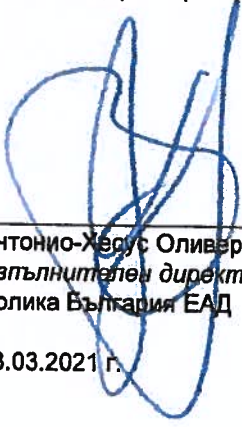
т.е. привилегировани акции, които дават правото на акционера да осъществява контрол върху дружеството по някакъв начин.

- Правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на Съвета и внасянето на изменения в устава

Съгласно Устава на дружеството, всяко дееспособно физическо лице и всяко юридическо лице може да бъде член на Съвета на директорите. Не може да бъде член на Съвета на директорите лице, което е било член на изпълнителен или контролен орган на дружество, прекратено поради несъстоятелност през последните 2 години, предхождащи датата на решението за обявяване на несъстоятелността, ако са останали неудовлетворени кредитори.

Членовете на Съвета на директорите се избират за срок от 3 години, както могат да бъдат преизбирани.

Няма други съществени правила относно назначаването или смяната на членове на Съвета на директорите, които да фигурират в устава на дружеството.



Антонио-Хесус Оливер Гомес
Изпълнителен директор
Еолика България ЕАД

18.03.2021 г.

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

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Еолика България“ ЕАД („Дружеството“), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2020 година, отчет за доходите, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни бележки към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Бележка 18 (Цели и политики за управление на финансовия риск, Управление на капитала) към финансовия отчет, където е оповестено, че към 31 декември 2020 година стойността на собствения капитал на „Еолика България“ ЕАД е с 8,112 хиляди лева по-ниска от стойността на основния капитал. В този случай, в съответствие с изискванията на Търговския закон, акционерите следва да предприемат подходящи мерки за привеждане на капитала в съответствие с изискванията на закона. Нашето мнение не е квалифицирано в това отношение.

Член на Ърнст и Янг Глобал



Ърнст и Янг Одит ООД
седалище и адрес на управление в гр. София
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
ЕИК: 130972874, ДДС No: BG130972874
BGN IBAN: BG48 UNCR 7000 1520 6686 91
SWIFT/BIC: UNCRBGSF в Уникредит Булбанк АД

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

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

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

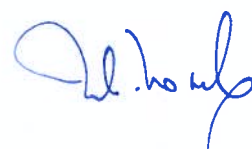
Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

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

 3

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от 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.

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД:



Ивайло Колев

Пълномощник на управителя Николай Гърнев и

Регистриран одитор, отговорен за одита

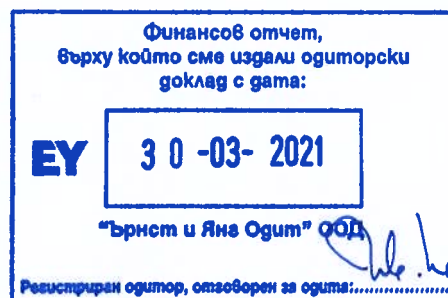


30 март 2021 година

гр. София, България

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

	Бел.	2020	2019
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на електрическа енергия	5.1	10,051	8,004
Приходи от компенсиране с премии	5.1	12,532	12,990
Други приходи	5.1	8	44
Разходи за електрическа енергия		(60)	(71)
Разходи за амортизация	7, 8	(7,075)	(7,075)
Разходи за външни услуги	5.2	(4,472)	(4,143)
Разходи за балансиране	15	(1,165)	(1,087)
Други разходи	5.3	(1,206)	(1,141)
Оперативна печалба		8,613	7,521
Финансови разходи	5.4	(5,276)	(5,762)
Печалба преди данъци		3,337	1,759
(Разход)/Приход по отсрочени данъци	6	(185)	219
Печалба за годината		3,152	1,978



Антонио Хесус Оливер Гомес
 Изпълнителен директор

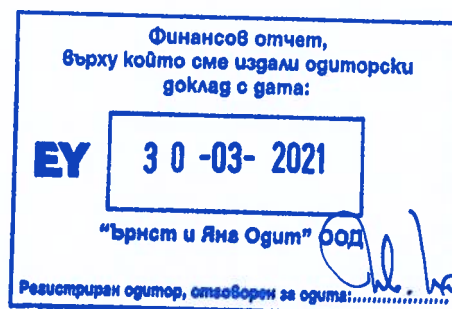


Дора Димчева
 Съставител

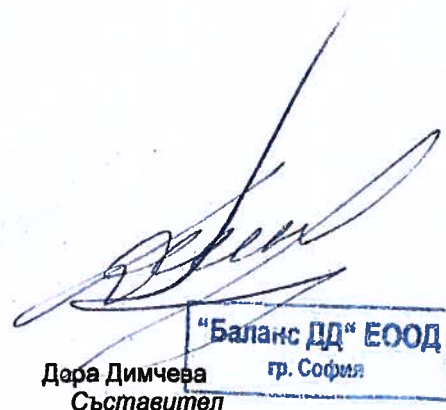
Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 18.03.2021г. Пояснителните бележки от страница 10 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

Бел.	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Печалба за годината	3,152	1,978
Друг всеобхватен доход		
<i>Друг всеобхватен доход, подлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди</i>		
Нетна печалба от хеджиране на паричен поток	9 1,322	1,537
Ефект от данък върху доходите	6 (132)	(154)
Друг всеобхватен доход, подлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди, нетно от данъци	1,190	1,383
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	1,190	1,383
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци	4,342	3,361



Антонио Хесус Оливер Гомес
 Изпълнителен директор



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 18.03.2021г.
 Пояснителните бележки от страница 10 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

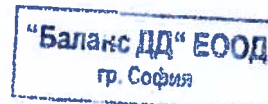
ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 Към 31 декември 2020 г.

	Бел.	2020 хил. лв.	2019 хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	113,020	119,961
Нематериални активи	8	2,092	2,221
Други вземания	10.1	173	193
Отсрочени данъчни активи	6	1,412	1,729
		116,697	124,104
Краткотрайни активи			
Търговски вземания	10.2	2,659	2,561
Предплатени разходи		35	31
Парични средства и краткосрочни депозити	11	5,217	5,077
		7,911	7,669
ОБЩО АКТИВИ		124,608	131,773
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	12.1	19,560	19,560
Премиен резерв	12.1	13,691	13,691
Резерв от хеджиране	12.2	-	(1,190)
Непокрита загуба		(21,803)	(24,955)
Общо собствен капитал		11,448	7,106
Дългосрочни пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства от свързани лица	16	15,371	14,771
Лихвоносни заеми и привлечени средства	13	83,509	94,972
		98,880	109,743
Краткосрочни пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	13	13,381	12,852
Други финансови пасиви	9	-	1,322
Търговски и други задължения	14	899	750
		14,280	14,924
Общо пасиви		113,160	124,667
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		124,608	131,773

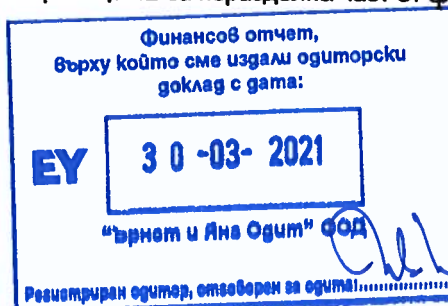
Антонио - Хесус Оливер Емил
 Изпълнителен директор



Дора Димчева
 Съставител

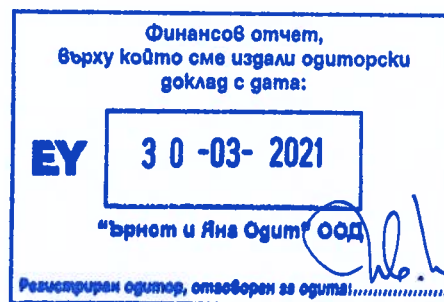


Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 18.03.2021г.
 Пояснителните бележки от страница 10 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.



ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

	Основен капитал (Бел. 12.1)	Премиен резерв (Бел. 12.1)	Резерв от хеджиране (Бел.12.2)	Непокрита Загуба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2019 г.	19,560	13,691	(2,573)	(26,933)	3,745
Печалба за годината	-	-	-	1,978	1,978
Друг всеобхватен доход	-	-	1,383	-	1,383
Общо всеобхватен доход	-	-	1,383	1,978	3,361
На 31 декември 2019 г.	19,560	13,691	(1,190)	(24,955)	7,106
На 1 януари 2020 г.	19,560	13,691	(1,190)	(24,955)	7,106
Печалба за годината	-	-	-	3,152	3,152
Друг всеобхватен доход	-	-	1,190	-	1,190
Общо всеобхватен доход	-	-	1,190	3,151	4,342
На 31 декември 2020 г.	19,560	13,691	-	(21,803)	11,448



Антонио Хесус Оливер Гомес
 Изпълнителен директор

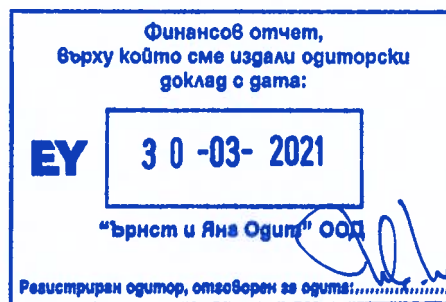


Дора Димчева
 Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 18.03.2020г. Пояснителните бележки от страница 10 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

Бел.	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Парични постъпления от клиенти	13,185	12,173
Парични постъпления от компенсация с премии	12,467	11,766
Парични плащания на доставчици	(7,898)	(8,298)
Изплатен данък върху добавената стойност и други данъци и такси	(2,000)	(1,654)
Други плащания / постъпления от оперативна дейност	(106)	(32)
Паричен поток от оперативна дейност	15,648	13,955
Нетни парични потоци от оперативна дейност	15,648	13,955
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Изплащане на привлечени средства	(11,047)	(8,908)
Платени лихви	(3,083)	(3,371)
Платени разходи по транзакции, свързани с привлечени средства	(65)	(89)
Платена лихва по лихвен суап	(1,313)	(1,633)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност	(15,508)	(14,001)
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	140	(46)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	5,077	5,123
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	5,217	5,077



Антонио Хелус Оливер Гомес
 Изпълнителен директор



Дора Димчева
 Съставител



Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 18.03.2021 г. Пояснителните бележки от страница 10 до страница 42 са неразделна част от финансовия отчет.

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на Еолика България ЕАД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2020 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на директорите от 18.03.2021 г.

Еолика България ЕАД е акционерно дружество, учредено с решение № 7990/2004 г. на Софийски градски съд, със седалище гр. София, с ЕИК 131282303. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва експлоатация на проект за производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници.

Ръководството на дружеството включва неговия Съвет на Директорите. Дружеството е с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2020 г. 100% акциите на Дружеството са собственост на Еолика Суворово ЕАД.

Крайната компания-майка е Групо Енол, Испания.

2.1 База за изготвяне

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

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена, с изключение на деривативните финансови инструменти.

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

На 13 март 2020 г. Народното събрание по предложение на Министерския съвет и на основание чл. 84, т. 12 от Конституцията на Република България и във връзка с разрастващата се пандемия от COVID-19, обявява извънредно положение върху цялата територия на Република България, считано от 13 март 2020 г.

Коронавирусът (COVID-19) беше потвърден от Световната здравна организация в началото на 2020 и се разпространи из целия свят, причинявайки нарушения на обичайната дейност на бизнеса. Предвид обществената значимост на предоставяните от Дружеството услуги, са взети необходимите и законосъобразни мерки с оглед обезпечаване на стабилност и непрекъснатост на осъществяваните от него лицензионни дейности, както и се предприеха превантивни мерки за защита на своите клиенти и служители, като осигуряване на защитни предпазни средства и дезинфектанти, ограничаване на пътуванията, ограничаване достъпа на външни лица, преминаване към работа от вкъщи, там където е възможно и др.

Няма прекратени доставки на суровини и материали, необходими за обезпечаване на непрекъснат работен процес.

Ръководството счита, че COVID-19 пандемията не е оказала влияние върху икономическия растеж и дейност на дружеството.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Еолика България ЕАД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“).

Действащо предприятие

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

Въпреки това, дружеството за втора поредна година генерира печалба и положителни парични потоци. Дружеството обслужва задълженията си по отпуснати банкови заеми и няма нарушение в ковенантите..

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.1 База за изготвяне (продължение)

Действащо предприятие (продължение)

Дружеството е предоговорило условията по заемните споразумения с Европейската Банка за Възстановяване и Развитие и Черноморската Банка за Търговия и Развитие, в резултат на което е увеличен срока на погасяване на дължимите суми по отпуснатите заеми. Постигнато е споразумение и за намаляване на фиксираната ставка на лихвения процент по заемните споразумения. Изменението е влязло в сила от юни 2017 година, в резултат на което дружеството е отчело намаление на финансовите си разходи по отпуснатите кредити.

През 2018 годена е подписано споразумение с Хенерасион Еолика Интернационал С.Л., с което главницата по кредита е определена на 7,258 хил. евро (14,195 хил.лв), а срока за погасяване е удължен до месец декември 2030 год.

Въпреки световната COVID-19 пандемия дружеството отчита подобряване на своето финансово състояние през 2020. Предвид дейността си, дружеството не е засегнато от глобалната пандемия.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. 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 доходите. 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 производство и търговия с енергия от възобновяеми енергийни източници. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Продажба на електричество

Дружеството е оценило, че съгласно изискванията на МСФО 15, производството на ел. енергия е част от серия разграничими стоки, които по същество са еднакви и следват един и същи начин на прехвърляне към клиентите, и тази серия се третира като едно задължение за изпълнение. Всяка разграничима стока в серията представлява задължение за изпълнение, което се удовлетворява в течение на времето, и се използва един и същи метод за определяне етапа на завършеност на всяка разграничима стока в серията (на база месечно замерване и фактуриране), тъй като клиентът получава и консумира ползите от изпълнението на Дружеството, докато Дружеството изпълнява. Затова Дружеството е възприело политика на признаването на прихода от продажба на електрическа енергия по метода „в течение на период от време“ (месечно), като прилага практическа целесъобразна мярка „право на фактуриране“

в) Приходи от компенсиране с премии

Цената, по която Дружеството продава електрическа енергия на НЕК ЕАД, е определена от Комисията за енергийно и водно регулиране и е фиксирана в лева за киловат час за размера на годишното нетно специфично производство. Фиксираната цена е по-висока от средната цена на микса от електрическа енергия от всички източници за страна.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Приходи от компенсиране с премии (продължение)

Тази по-висока цена е приложима за всички производители на електрическа енергия от ВЕИ, в частност за енергия от вятърни генератори и е следствие на задължение на Българското правителство да спазва съответните директиви на ЕК. Благодарение на по-високата договорена цена за продажба на електрическата енергия Дружеството може да поддържа своята дейност като печеливша.

Схемата на правителството за подпомагане на производството на енергия от ВЕИ представлява подкрепа осигурена за всички производители от ВЕИ с цел реализиране на техните инвестиции.

Държавната подкрепа под формата на преференциална цена за изкупуване на електрическата енергия, произвеждана от вятърни генератори е гарантирана за срока на договора на Дружеството с НЕК за размера на годишното нетно специфично производство.

Считано от 01.01.2019 г. Дружеството продава произведената енергия на свободния пазар на пазарни цени, като получава премия от Фонд Сигурност на Енергийната система („ФСЕС“). Премията се определя за всеки регулаторен период от КЕВР и целта и е да доплати разликата между пазарната цена и договорената преференциална цена. От 01.01.2019 г. сумите получавани от ФСЕС са представени като приходи от компенсиране с премии

г) 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 директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход (а не в печалбата или загубата), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

Отсрочен данък

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

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.

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.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

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

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

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

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

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

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

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

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

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

Първоначално признаване и оценяване (продължение)

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

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

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

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

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

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания.

Последващо оценяване

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търговия и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или финансови активи, които задължително се изисква да бъдат оценявани по справедлива стойност.

Финансовите активи се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба или повторно придобиване в кратък срок.

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

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

Тази категория включва деривативни инструменти и регистрирани за търговия на фондови борси капиталови инструменти, които Дружеството не е избрало неотменимо да класифицира като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход. Дивидентите по такива капиталови инструменти също се признават като други приходи в отчета за доходите, когато бъде установено правото за получаване на плащане.

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

Отписване

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

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

• Финансови активи (продължение)

Отписване (продължение)

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

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

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

Обезценка на финансови активи

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

- Търговски вземания (Бел. 10.2)

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

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

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

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.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

• Финансови активи (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 90 дни. 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

Първоначално признаване и оценяване

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

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

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, включително и банкови овърдрафти и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

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

Заеми и привлечени средства

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

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

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

Отписване

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

е) Деривативни финансови инструменти

Първоначално признаване и последващо оценяване

При първоначалното прилагане на МСФО 9, Дружеството е избрало като своя счетоводна политика да продължи да прилага изискванията за счетоводно отчитане на хеджирането в МСС 39 вместо изискванията в глава 6 от МСФО 9. Дружеството прилага тази политика по отношение на всички свои хеджиращи взаимоотношения.

През 2010 г. Дружеството е сключило договор за лихвен суап като хеджиращ инструмент при хеджиране на парични потоци. Това споразумение е сключено с цел намаляване на риска от промени в променливите лихвени проценти по получени кредити. Към 31 декември 2019 г. това е довело до признаването на финансов пасив, посочен в отчета за финансовото състояние в текущата и нетекущата част като финансов пасив. Към 31.12.2020 г. срока на договора изтече и е прекратен.

2.2 Обобщение на същественияте счетоводни политики (продължение)

е) Деривативни финансови инструменти (продължение)

Първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Този деривативен финансов инструмент се признава първоначално по справедлива стойност на датата, на която е сключен деривативният договор. След първоначалното им признаване, деривативите се оценяват по справедлива стойност. Те се отчитат като финансови активи, когато справедливата стойност е положителна и като финансови пасиви, когато справедливата стойност е отрицателна.

За целите на счетоводното отчитане на хеджирането, хеджингите се класифицират както следва:

- хеджиране на справедлива стойност, когато се хеджира експозиция към промените в справедливата стойност на признат актив или пасив или на непризнат неотменим ангажимент (с изключение на валутен риск);
- хеджиране на паричен поток, когато се хеджира експозиция към променливостта на паричните потоци, която се дължи на конкретен риск, свързан с признат актив или пасив, или на много вероятна прогнозна сделка, или на валутен риск, свързан с непризнат неотменим ангажимент;
- хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност.

При започване на хеджирането се извършва формално определяне и документиране на хеджиращото взаимоотношение, за което Дружеството иска да приложи счетоводно отчитане на хеджинга, и на целта и стратегията за управлението на риска, за да се предприеме хеджиране. Тази документация включва определяне на хеджиращия инструмент, хеджираната позиция или сделка, същността на хеджирания риск и начините, които Дружеството ще използва за оценка на ефективността на промените в справедливата стойност на хеджиращия инструмент при компенсиране на експозицията към промени в справедливата стойност на хеджираната позиция или парични потоци, които се дължат на хеджирания риск. Хеджирането се очаква да бъде високоефективно при постигане на компенсиращи се промени в справедливата стойност или паричните потоци, които се дължат на хеджирания риск и се оценява постоянно, за да се определи фактически дали е било високоефективно в рамките на отчетните финансови периоди, за които е определено хеджирането.

Хеджиращите взаимоотношения, които изпълняват стриктните условия за счетоводно отчитане на хеджирането, се отчитат както следва:

Хеджиране на паричен поток

Частта от печалбата или загубата от хеджиращия инструмент, която се определя като ефективно хеджиране, се признава директно в другия всеобхватен доход в резерва за хеджиране на парични потоци, докато неефективната част се признава във финансовите разходи в отчета за доходите.

Ако прогнозната сделка или неотменим ангажимент не се очаква повече да възникнат, кумулативната печалба или загуба, която по-рано е била признава в собствения капитал, се трансферира в отчета за доходите. Ако хеджиращият инструмент стигне до крайна дата на валидност, или бъде продаден, прекратен или упражнен без замяна или прехвърляне, или ако Дружеството отмени определянето на хеджирането, всички кумулативни печалби или загуби, които преди са били признати в другия всеобхватен доход, остават в другия всеобхватен доход, докато прогнозната сделка или неотменим ангажимент не се отрази върху печалбата или загубата.

ж) Компенсиране на финансови инструменти

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

з) Оценяване на справедлива стойност

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

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

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.

и) Основен капитал

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

й) Парични дивиденди и непарични разпределения към собствениците

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

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

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

к) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив.

При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

В края на 2015 г. дружеството е извършило оценка на първоначално определената продължителност на полезния живот на активите на ВЕП Суворово 60 MW. Техническите оценки са показали, че следва да се приеме продължителност на експлоатационната готовност на активите за срок на 25 години. В резултат на техническите анализи от началото на 2016 г., дружеството е взело решение да увеличи полезния живот на активите от 20 години на 25 години. Амортизационните отчисления на активите за 2017 г. са отчетени при полезен живот 25 години.

Ефектът в отчета за доходите от увеличението на полезния живот на активите се изразява в намаление на разходите за амортизация.

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

Подстанция	25 години
Обслужващи пътища и платформи	25 години
Турбини	25 години
Фундаменти и пилони	25 години
ОРУ 110 кВ	25 години
КРУ 20 кВ	25 години
Кабелна мрежа	25 години

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

к) Имоти, машини и съоръжения (продължение)

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.

л) Лизинг

На датата на влизане на договора в сила Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

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 на активи 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.

Отстъпки предоставени на наематели по лизингови договори като следствие от пандемията от COVID-19

Дружеството не е приложило практически целесъобразната мярка, съгласно измененията в МСФО 16, свързани с отстъпки по лизинги в резултат от пандемията от COVID-19, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти. Съгласно практически целесъобразната мярка, Дружеството не отчита отстъпките по наеми в резултат на пандемията от COVID-19 като модификации в лизинговите договори. Практически целесъобразната мярка може да се прилага за отстъпки по наеми, възникнали директно в резултат на пандемията от COVID-19, когато са изпълнени следните условия:

- с промяната в лизинговите плащания се променя възнаграждението за лизинга, като промененото възнаграждение по същество не надхвърля възнаграждението за лизинга, непосредствено предхождащо промяната;
- всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.
- останалите условия на лизинга не се променят съществено

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, както следва:

- | | |
|--|-----------|
| • Машини и съоръжения | 10 години |
| • Превозни средства и друго оборудване | 4 години |

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 (о) Обезценка на нефинансови активи.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

л) Лизинг (продължение)

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. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.

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.

При изчислението 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 преоценява, 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 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

Лизингови договори, при които дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, се класифицират като оперативни лизинги. Възникващите приходи от наеми се отчитат на линейна база за срока на лизинговия договор и се включват в приходите в отчета за всеобхватния отчет за доходите поради оперативния си характер. Първоначалните преки разходи, във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на лизинговия актив и се признават за срока на лизинга на същата база както приходите от наеми. Условните наеми се признават като приход 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 финансовия лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се признават директно в отчета за доходите.

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

л) Лизинг (продължение)

Счетоводна политика за отчитане на лизинги преди 1 януари 2019 г. - Дружеството като лизингополучател

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

м) 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.

н) 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.

В резултат на промяната на полезния живот на активите е увеличен и полезният живот на амортизиране на таксата за присъединяване към електропреносната мрежа, в резултат на което полезният живот е увеличен от 20 на 25 години.

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

Лицензия	25 години
Цена присъединяване	25 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. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за доходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

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

о) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив.

Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност, като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

о) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, се определя на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

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

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

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намалела. 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 доходите.

п) 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.

р) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи.

Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.3 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството 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 незадължителен 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 и 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: Признаване и оценяване, в които се налага ориентиран 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. Промените позволяват отчитането на хеджирането да продължи в периода на несигурност до замяната на съществуващите 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.

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

Преценки

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

Такса 20% за производство на електрическа енергия от възобновяеми източници

С промени в Закона за енергията от възобновяеми източници в сила от 01.01.2014 г. се въведе такса 20% за производство на електрическа енергия от вятърна и слънчева енергия. С решение на КС от 31.07.2014 г., Конституционният съд на РБ обяви за противоконституционни съответните разпоредби на ЗЕВИ, с които беше въведена 20% такса. Решението на съда няма ретроспективно действие, като законът няма да се прилага, считано от тридневен срок от датата на публикуване в ДВ на решението на КС (06.08.2014 г.).

Към 31.12.2014 г., дружеството е счело, че таксата следва да се удържа само върху реално платените от страна на НЕК ЕАД суми за периода от 01.01.2014 г. до 09.08.2014 г. (влизане в сила на Решението на КС) по издадени фактури от Еолика България ЕАД за произведена ел. енергия. Сумата на така изчислената такса възлиза на 740 хил.лв. Според НЕК ЕАД, сумата на удържаната такса възлиза на 2,500 хил. лв.

Към 31.12.2015 г. дружеството е отчетло вземания към НЕК ЕАД за сумата от разликата между 2,500 хил. лв. и удържаната такса в размер на 740 хил. лв. или общо 1 760 хил. лв. Предвид изтеклия период от време и несъгласието на НЕК ЕАД за наличието на задължение по посочена сума към края на 31.12.2015 г., дружеството е обезценило въпросните вземания на 100%.

Дружеството няма да отписва вземането до окончателното изчерпване на всички законови механизми относно претенцията към въпросните вземания.

С обявяването на разпоредбите на чл.35б и чл.35в от ЗЕВИ за противоконституционни, считано от 10.08.2014 г., отпадна задължението на обществения доставчик за удържане на таксата от 20%.

През 2017 г. са предприети правни действия от страна на дружеството, като е подадена искова молба до СГС на 27.09.2017 г. срещу Република България.

Правните аргументи в исковата молба се основават на обстоятелството, че съгласно разпоредбите на чл.35б и чл.35в от ЗЕВИ, таксата се удържаше и внасяше от обществения доставчик НЕК ЕАД в срок до 15-то число на месеца, следващ тримесечието, за което се отнасяше съответната справка. Общественият доставчик е имал задължение да подава тримесечна справка в КЕВР и за превеждане на удържаните такси.

Към 31.12.2020 г. не са настъпили съществени изменения в условията и факторите, наложили отчитането на обезценка на вземането, както и основания, за които да се счете, че има висока степен на сигурност, че дружеството ще получи платените суми за такса 20%, поради което дружеството не е правило промени по отношение на отчитането на въпросното вземане

Приблизителни оценки и предположения

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

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

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните

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

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

животи на имоти, машини и съоръжения е представена в Бележка 2.2 й, а на нематериалните активи – в Бележка 2.2.

Справедливи стойности на хеджиращ инструмент

Компанията използва производни финансови инструменти (деривативи), за да хеджира лихвения риск спрямо кредитната си експозиция. Хеджиращият инструмент (лихвени суапове) е признат първоначално по цена на придобиване, а впоследствие – по справедлива стойност.

Справедливата стойност на лихвените суапове е сумата, която Дружеството би получило или платило за прекратяване на позицията към отчетната датата, отчитайки текущите лихвени нива и кредитния рейтинг на контрагентите. Справедливата стойност на лихвените суапове се базира на брокерски котировки. Тези котировки са тествани за разумност чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци, въз основа на условията и падежа и използване на пазарните лихвени проценти за подобен инструмент към датата на оценката.

Данъци

Отсрочените данъчни активи се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат приспаднати. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната, изисква да бъде направена съществена преценка от ръководството, която се базира на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби, както и на бъдещите стратегии за данъчно планиране на Дружеството. Дружеството разполага с данъчна загуба, която подлежи на пренасяне в следващите 5 години. Допълнителна информация относно данъчната загуба, върху която е признат актив по отсрочени данъците, е оповестена в Бележка 6.

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

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

МСФО 16 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 преценява 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 MCC 8.

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

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).

Ще 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.

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. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Възприемането на измененията не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

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

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. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

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

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 условни 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 насоки в МСФО 3 за условните 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. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

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

През август 2020, СМСС публикува Реформа на референтните показатели на лихвените проценти – Фаза 2 - МСФО 7, МСФО 9 и 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 отчитат промените в основата за определяне на договорните парични потоци по финансовите активи и пасиви, да 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 инструмента 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 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. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

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. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

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

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. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане – Дъщерно дружество в качеството на предприятие, прилагащо 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 датата на прехода към МСФО на компанията-майка. Това изменение се прилага също и по отношение на асоциирани предприятия или съвместни предприятия, които изберат 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. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Възприемането на измененията няма да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

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. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

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. Тези изменения все още не са приети от ЕС. Възприемането на измененията няма да окаже влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

5. Приходи и разходи

5.1 Приходи

Приходи от договори с клиенти от продажба чрез координатор на група на свободен пазар за 2020 г. са на стойност 10,051 хил.лв. (2019: 8,004 хил. лв.)

Приходи по договор за компенсиране с премии от ФСЕС са на стойност 12,532 хил. лв. за 2020 г.

Дружеството признава приходи от застраховки за 2020 г. на стойност от 8 хил. лв.

5.2 Разходи за външни услуги

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Поддръжка турбини	(2,588)	(2,523)
Достъп до електропреносната мрежа	(687)	(508)
Опериране на ВЕП „Суворово“	(549)	(529)
Застрахователни услуги	(256)	(233)
Финансов контрол	(167)	(161)
Охрана	(112)	(104)
Правни и нотариални услуги	(44)	(37)
Поддръжка подстанция	(34)	(19)
Управленски и административни услуги	(28)	(14)
Други външни услуги	(7)	(15)
	(4,472)	(4,143)

Дължимите за годината суми за услуги, извършени от регистрирания одитор на Дружеството, включват независим финансов одит – 14 хил. лв. (2019 г. 14 хил. лв.)

5.3 Други разходи

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Такса 5% за производство на енергия от ВЕИ	(1,074)	(996)
Местни данъци и такси	(103)	(102)
Други оперативни разходи	(15)	(29)
Годишна лицензионна такса	(14)	(14)
	(1,206)	(1,141)

5.4 Финансови разходи

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по заеми	(4,976)	(5,439)
Други финансови разходи	(133)	(127)
Банкови такси комисионни	(158)	(187)
Нетни разходи от валутни операции	(9)	(9)
	(5,276)	(5,762)

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

6. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2020 г. и 2019 г., са:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
(Разход) / Приход по отсрочени данъци	(185)	219
(Разход) / Приход от данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	(185)	219

Основните компоненти на отсрочения данък, признат директно в друг всеобхватен доход, са:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
(Разход) по отсрочени данъци, свързан с печалба от хеджиране на паричен поток	(132)	(154)
(Разход) по отсрочени данъци, признат директно в друг всеобхватен доход	(132)	(154)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2020 г. е 10% (2019 г.: 10%). За 2021 г. данъчната ставка остава непроменена.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната загуба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г., е представено по-долу:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъци	3,337	1,759
(Разход) за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2020 г. (2019 г.: 10%)	(333)	(176)
Признат данъчен актив върху данъчна загуба от предходни периоди	-	219
Приспадна данъчна загуба върху която не е бил признат отсрочен данъчен актив	149	-
Приспадна данъчна загуба върху която е начислен данъчен актив	5	196
Разходи, непризнати за данъчни цели	(6)	(20)
Разход / Приход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	(185)	219

Отсрочените данъци към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за доходите	
	2020	2019	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отсрочени данъчни активи				
Хеджиране на парични потоци по лихвен суап	-	132	-	-
Обезценка на нетекущи активи	885	885	-	-
Данъчна загуба за пренасяне	351	536	(185)	219
Обезценка на вземания	176	176	-	-
Отсрочени данъчни активи	1,412	1,729	(185)	219

Движението на Данъчните загуби и периодите за приспадане са:

- 2016 до 2021 година в размер на 3,422 хил. лв.;
- 2017 до 2022 година в размер на 150 хил. лв.;

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

7. Имоти, машини и съоръжения

	Земи (терени)	Сгради, инсталации и външни съоръжения	Машини, оборудване и стопански инвентар	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2019 г.	30	8,603	183,404	192,037
На 31 декември 2019 г.	30	8,603	183,406	192,039
Придобити	-	-	5	5
На 31 декември 2020 г.	30	8,603	183,411	192,044
Амортизация и обезценка:				
На 1 януари 2019 г.	-	3,077	62,055	65,132
Начислена амортизация за годината	-	310	6,636	6,946
На 31 декември 2019 г.	-	3,387	68,691	72,078
Начислена амортизация за годината	-	310	6,636	6,946
На 31 декември 2020 г.	-	3,697	75,327	79,024
Балансова стойност:				
На 1 януари 2019 г.	30	5,526	121,350	126,906
На 31 декември 2019 г.	30	5,216	114,715	119,961
На 31 декември 2020 г.	30	4,906	108,084	113,020

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Дружеството е извършило проверка за наличие на индикатори за това, че дълготрайните материални активи може да са надценени. Дружеството е извършило тест за обезценка, като е установено, че балансовата стойност на дълготрайните материални активи е близо до възстановимата им стойност. В резултат на това, Дружеството не е извършвало обезценка на активи на ВЕП Суворово. Възстановимата стойност на активите е определена на база на определянето на стойността в употреба, като паричните потоци са дисконтирани с дисконтов фактор от 7,88% (за предходната година използваният дисконтов фактор е 7,55).

Не е възстановявана обезценка призната в предходни периоди.

Залози

Към 31 декември 2020 г. имоти, машини, съоръжения и оборудване с балансова стойност 113.020 хил. лв.(2019г.: 119.961 хил. лв.) са заложени като обезпечение на банковите заеми на Дружеството (Бележка13).

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

8. Нематериални активи

	Разрешителни и лицензии	Такса присъединяване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2019 г.	20	3,525	3,545
На 31 декември 2019г.	20	3,525	3,545
На 31 декември 2020г.	20	3,525	3,545
Амортизация и обезценка:			
На 1 януари 2019 г.	11	1,184	1,195
Начислена амортизация за годината	1	128	129
На 31 декември 2019 г.	12	1,312	1,324
Начислена амортизация за годината	1	128	129
На 31 декември 2020 г.	13	1,440	1,453
Балансова стойност:			
На 1 януари 2019 г.	9	2,341	2,350
На 31 декември 2019 г.	8	2,213	2,221
На 31 декември 2020 г.	7	2,085	2,092

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило проверка за наличие на индикатори за това, че дълготрайните нематериални активи може да са надценени. Дружеството е извършило тест за обезценка, като е установено, че балансовата стойност на дълготрайните нематериални активи е близка до възстановимата им стойност. В резултат на това, дружеството не е извършвало обезценка на активи на ВЕП Суворово за отчетния период. Възстановимата стойност на активите е определена на база на определянето на стойността в употреба, като паричните потоци са дисконтирани с дисконтов фактор от 7,88% (за предходната година използваният дисконтов фактор е 7,55%).

Не е възстановявана обезценка призната в предходни периоди.

9. Други финансови активи и пасиви

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Лихвени суапове, използвани за хеджиране на парични потоци	-	1,322
	-	1,322

Дружеството е възприело политика, според която поне 70% от кредитната експозиция по договорите за заеми е защитена от промените на лихвените проценти, като се определят фиксирани лихвени проценти. За тази цел, Дружеството е сключило договор за лихвени суапове в евро.

Лихвените суапове покриват следните периоди, които са в съответствие с падежа на съответните заеми:

- Обезпечени банкови заеми А и В – от 31 декември 2010 г. до 31 декември 2020 г.; и
- Обезпечен банков заем Б – от 31 декември 2010 г. до 28 юни 2020 г.

Фиксираните суап проценти са, както следва:

- Обезпечени банкови заеми А и В – 3.00% на годишна база;
- Обезпечен банков заем Б – 2.82% на годишна база.

Към 31 декември 2020 г. лихвените суапове са с условна главница, както следва:

- Обезпечени банкови заеми А и В – 23,223 хил. евро (45,420 хил. лв.);
- Обезпечен банков заем Б – 5,728 хил. евро (11,203 хил. лв.).

Справедливата стойност на суаповете към 31 декември 2020 г. е 0,00 лв. Изменението нетно от данъци е представено като намаление на резерва от хеджиране. На 31.12.2020 рамково споразумение по ISDA 2002 MA (Договор) от 29 април 2010 г. е прекратено съгласно потвърждение за сделка по суап на лихвен процент. Всички дължими суми са изплатени.

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

10. Търговски и други вземания

10.1 Дългосрочни вземания

Към 31.12.2020 г. дружеството е отчетло като дългосрочни вземания сума в размер на 172 хил. лева, която включва предоставени парични суми под формата на гаранции/обезпечения по изпълнение на договори с ЕСО ЕАД.

10.2 Краткосрочни вземания

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от продажби на свободен пазар	1,354	1,322
Вземания по договор за компенсиране с премия	1,291	1,225
Вземания от НЕК ЕАД за произведена ел. енергия	1,760	1,760
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	(1,760)	(1,760)
Търговски вземания, нетно	2,645	2,547
Други вземания	14	14
	2,659	2,561

Движението в натрупаната обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания е следното:

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	1,760	1,760
На 31 декември	1,760	1,760

Към 31 декември възрастовият анализ на търговските вземания, които не са обезценени, е представен в таблицата по-долу:

			Просрочени, но необезценени				
	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	< 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	2,645	2,645	2,645	-	-	-	-
2019	2,547	2,547	2,547	-	-	-	-

Дружеството счита, че тези вземания са събираеми и не е налице необходимост от тяхната обезценка.

11. Парични средства и краткосрочни депозити

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	5,217	5,077
	5,217	5,077

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Към 31 декември 2020 г. справедливата стойност на паричните средства е 5,217 хил. лв. (2019 г.: 5,077 хил. лв.).

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

12. Капитал и резерви

12.1 Основен капитал

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
19,560,509 броя обикновени акции с номинална стойност 1 лв. всяка	19,560	19,560
	19,560	19,560

Всички обикновени акции са изцяло платени.

Дружеството отчита премиен резерв на стойност 13,691 хил. лв., формиран от разликата между номинална и емисионна стойност на акциите на дружеството.

12.2 Резерв от хеджиране

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
	-	(1,190)
	-	(1,190)

Резервът от хеджиране се формира от преоценки на лихвените суапове към края на всяка една година (Бележка 9). На 31.12.2020 рамково споразумение по ISDA 2002 MA („Договора“) от 29 април 2010 г. е прекратено съгласно потвърждение за сделка по суап на лихвен процент. Всички дължими суми са изплатени.

13. Лихвоносни заеми и привлечени средства

	Ефективен лихвен процент %	Падеж	2020	2019
			хил. лв.	хил. лв.
Краткосрочни				
(1) Обезпечен банков заем А	EURIBOR + от 2.90% до 3.40%	2021	5,784	5,251
(2) Обезпечен банков заем Б	EURIBOR + от 2.80% до 3.30%	2021	2,777	2,524
(3) Обезпечен банков заем В	EURIBOR + от 2.90% до 3.40%	2021	1,497	1,360
(4) Обезпечен банков заем Г	3.25%	2021	3,323	3,717
			13,381	12,852

	Ефективен лихвен процент %	Падеж	2020	2019
			хил. лв.	хил. лв.
Дългосрочни				
(1) Обезпечен банков заем А	EURIBOR + от 2.90% до 3.40%	2027	37,337	43,073
(2) Обезпечен банков заем Б	EURIBOR + от 2.80% до 3.30%	2025	10,091	12,849
(3) Обезпечен банков заем В	EURIBOR + от 2.90% до 3.40%	2027	9,654	11,137
(4) Обезпечен банков заем Г	2.25%	2028	26,427	27,913
			83,509	94,972

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

13. Лихвоносни заеми и привлечени средства (продължение)

(1) Дългосрочен обезпечен банков заем А за проектно финансиране с договорен размер от 42,500 хил. евро (83,123 хил. лв.);

(2) Дългосрочен обезпечен банков заем Б за проектно финансиране с договорен размер от 17,500 хил. евро (34,227 хил. лв.);

(3) Дългосрочен обезпечен банков заем В за проектно финансиране с договорен размер от 11,000 хил. евро (21,514 хил. лв.).

Дружеството има сключено споразумение за издаване на залог на името на финансиращите банки (А, Б и В) съгласно финансовите споразумения, които покрива:

- Имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- Настоящи и бъдещи вземания, акционерите й и от трети лица, които са страни по някое от проектните споразумения.

Също така, Дружеството е заложило сумите по своите разплащателни сметки в лева и валута (с изключение на сметки за разчети с ДДС) в полза на банките кредитори.

(4) Дългосрочен обезпечен банков заем Г за проектно финансиране с размер от 16,534 хил. евро (32,338 хил. лв.). Дружеството има сключено споразумение за издаване на залог на името на финансиращата банка, съгласно финансовото споразумение, който покрива залог от втори клас върху акциите на Дружеството.

Ковенанти по обезпечени банкови заеми

Договорите за заеми дефинират позитивните и негативните условия и определят различни събития, представляващи неизпълнение. Позитивните условия включват задълженията на Дружеството да завърши изграждането на Ветроенергиен Парк „Суворово“ (ВЕП „Суворово“) до 29 февруари 2012 г., да поддържа подходящо застрахователно покритие, да поддържа собственост върху активите, да встъпва в споразумения за хеджиране, да не просрочва плащане на главница и лихва и други. Основните негативни условия не позволяват на Дружеството да развива друга дейност, несвързана с ВЕП „Суворово“, поставят рестрикции за по-нататъшните заеми и намаляване на капитала. Дружеството има за задължение да съблюдава и да не нарушава определени съотношения, както следва:

- При всеки две поредни дати на погасяване, коефициентът на Нетния паричен поток спрямо Разходите за финансиране не трябва да бъде по-малък от 1.15:1;
- При всяка дата на погасяване, коефициентът на Нетния паричен поток спрямо Разходите за финансиране не трябва да бъде по-малък от 1.01:1;
- Допълнителни ограничения за разпределяне на дивиденди, ако горните и други коефициенти паднат под определени прагове;
- Други ковенанти, свързани с промяна на собственост, неплащане на дължими вноски, съществена невъзможност да се реализира финансирания проект.

Към 31 декември 2020 г. Дружеството не е в нарушение на посочените ковенанти.

14. Търговски и други задължения

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения	690	538
Задължения към бюджета	209	212
	899	750

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

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 дневен срок;
- Другите финансови задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 15 дневен срок.

В сумата на търговските задължения в размер на 690 хил. лв. се включват:

- задължения към ЕСО ЕАД в размер на 94 хил.лв.;
- задължения към НЕК в размер на 9 хил. лева;
- задължения към Гамеса Уинд България в размер на 254 хил. лева;
- задължения за балансираща енергия недостиг в размер на 311 хил. лева;
- както и други задължения в размер на 22 хил. лева.

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

14. Търговски и други задължения (продължение)

Към 31.12.2020 г. задълженията към бюджета включват дължима такса 5% за месец декември 2020 г. във Фонд Сигурност на електроенергийната система в размер на 108 хил. лв. и ДДС задължения в размер на 101 хил. лв.

15. Разходи за балансиране

Според изискванията на европейското законодателство, от 1 юни 2014 г. стартира балансиращият пазар в България. Съгласно Правилата за търговия с електрическа енергия (ПТТЕЕ), енергийните компании трябва да правят почасови прогнози за потреблението на своите клиенти, които се подават в държавния Електроенергиен системен оператор (ЕСО), който управлява електроенергийната система на страната. При разлики между прогнозите и потреблението се създава дисбаланс, който се заплаща от всички потребители на системата. Когато се появи несъответствие между заявените количества енергия и фактическото потребление или производство в електроенергийната система, се включва пазарът на балансираща енергия, на който се уреждат небалансите – разликите между предварително заявените и реално потребените/произведени количества. Производителите се обединяват в балансиращи групи заради възможността да намалят разходите си за небаланси. Всяка балансираща група има свой координатор, който поема отговорността за балансиране и финансовите разходи по администриране на заявките към Електроенергийния системен оператор. През 2020 г., са отчетени разходи за балансиране в размер на 1,165 хил. лева (2019: 1,087 хил. лева).

16. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания-майка

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

Пряка компания-майка

100% от акциите на Еолика България ЕАД се притежават от Еолика Суворово ЕАД.

Други свързани лица

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

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

Продажби на/(покупки) от свързани лица		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Предприятия с контролно участие в Дружеството					
Еолика Суворово ЕАД	2020	-	167	-	-
Еолика Суворово ЕАД	2019	-	161	-	-
Други свързани лица (под общ контрол)					
Групо Емпресариал Енол	2020	-	-	-	-
Групо Емпресариал Енол	2019	-	-	-	-
Инвер България ЕООД	2020	-	549	-	-
Инвер България ЕООД	2019	-	529	-	-
	2020		716	-	-
	2019		690	-	-

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

16. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Заеми от свързани лица		Получени лихви	Платени лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Други свързани лица (под общ контрол)					
Хенерасион Еолика Интернационал	2020	-	-	-	15,371
Хенерасион Еолика Интернационал	2019	-	-	-	14,771
	2020			-	15,371
	2019			-	14,771

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. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира. Към 31 декември 2020 г. Дружеството няма вземания от свързани лица.

Предоставени заеми от свързани лица

Хенерасион Еолика Интернационал

През 2020 год. размера на кредита от Хенерасион Еолика Интернационал се увеличава със сумата от 600 хил. лв. представляваща капитализирана лихва, с която сума заемодателят погасява задължения за лихви на Дружеството по банков заем от Банка Кайха. Начислената лихва за 2020 г. е в размер на 600 хил. лв. (2019 г.: 576 хил. лв.).

Падежът на главниците по заемите е с период, който започва да тече от началото на 2013 г., до края на 2030 г. Лихвите се начислява текущо и са дължими на падеж.

17. Ангажименти и условни задължения

Залози

Дружеството има сключено споразумение за издаване на залог на името на финансиращите банки, съгласно финансовите споразумения, които покрива:

- Имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- Настоящи и бъдещи вземания, акционерите й и от трети лица, които са страни по някои от проектните споразумения;
- Залог от втори клас върху акциите на Дружеството.

Също така, Дружеството е заложило сумите по своите разплащателни сметки в лв. и валута (с изключение на сметки за разчети с ДДС) в полза на банките кредитори.

Други

Последните данъчни ревизии на Дружеството са извършени от данъчната администрация в началото на 2012 г., тъй като от месец април 2012 г. ВЕП Суворово е въведен в експлоатация.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

18. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

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

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение на краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти. Дружеството е възприело политика, според която поне 70% от кредитната експозиция по договорите за заеми е защитена от промените на лихвените проценти, като се определят фиксирани лихвени проценти.

В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността към възможните промени в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени процента) при условие, че всички други променливи се приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

	Увеличение/Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата преди данъци хил. лв.
2020		
По заеми и привлечени средства в евро	-0.1%	(3.152)
По заеми и привлечени средства в евро	+0.1%	3.152
2019		
По заеми и привлечени средства в евро	-0.1%	(1.770)
По заеми и привлечени средства в евро	+0.1%	1.770

Ликвиден риск

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

Дружеството, не е засегнато от Covid-19 пандемията. Няма - прекъсвания на дейност, по-високи разходи за дейността или спад в търсенето на продукти, които да водят до загуба на приходи. Дружеството не се нуждае от допълнително финансиране, промяна в условията на съществуващите договори за заем или получаването на откази от предсрочно изпълнение.

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

Към 31 декември 2020 г.

	На поискване хил. лв.	< 3 месеца хил. лв.	3-12 месеца хил. лв.	01-05 години хил. лв.	> 5 години хил. лв.	Общо хил. лв.
Недеривативни финансови инструменти						
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	(13,381)	(74,261)	(9,248)	(96,890)
Лихвоносни заеми и привлечени средства от свързани лица	-	-	-	-	(15,371)	(15,371)
Търговски задължения	-	(899)	-	-	-	(899)
	-	(899)	(13,381)	(74,261)	(24,619)	(113,160)

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

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

Ликвиден риск (продължение)

Към 31 декември 2019 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.
Недеривативни финансови инструменти						
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	(12,852)	(84,369)	(10,603)	(107,824)
Лихвоносни заеми и привлечени средства от свързани лица	-	-	-	-	(14,771)	(14,771)
Търговски задължения	-	(750)	-	-	-	(750)
	-	(750)	(12,852)	(84,369)	(25,374)	(123,345)

Валутен риск

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

Кредитен риск

Кредитният риск, който възниква за Дружеството, произтичаща от възможността неговият контрагент да не изпълни своите задължения. Дружеството търгува на свободен електроенергиен пазар само с един контрагент. Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като търговските вземания включват единствено вземания от продажби на свободен пазар и приходи от компенсиране с премии. Дружеството счита, че тези вземания са събираеми и не е налице необходимост от тяхната обезценка.

Управление на капитала

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

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. През 2020 г., както и през 2019 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството. Дружеството не е засегнато от глобалната COVID 19 пандемия, през 2020 г. дружеството има стабилно развитие на дейността си и регистрира увеличение на нетната си печалба спрямо предходния период с 1,174 хил. лева повече.

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

	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.
Нетна печалба в хил. лв.	3,152	1,978

Към 31 декември 2020 г. стойността на собствения капитал на Дружеството е с 8,112 хил. лв. по-ниска от стойността на основния капитал. Съгласно изискванията на чл. 252, ал. 1, т.5 от Търговския закон, когато чистата стойност на имуществото на Дружеството спадне под размера на вписания капитал, в срок от една година Общото събрание на акционерите следва да предприеме мерки за привеждане на капитала на Дружеството в съответствие с изискванията на закона. Ръководството е информирало акционерите за необходимостта от предприемане на подходящи мерки за привеждане на капитала на Дружеството в съответствие с изискванията на Търговския закон.

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

19. Оценяване на справедлива стойност

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

Количествени оповестявания на йерархията на справедлива стойност към 31.12.2020г. и 31.12.2019 г.

Дата на оценка	Оценяване на справедлива стойност чрез използване на			
	Общо	Котирани цени на активни пазари (Ниво 1)	Значителни наблюдавани входящи данни (Ниво 2)	Значителни ненаблюда- вани входящи данни (Ниво 3)
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Пасиви, оценени по справедлива стойност:				
Деривативни финансови пасиви (Бел. 9)				
Лихвен суап	31.12.2020	-	-	-
	31.12.2019	(1,322)	(1,322)	-
Пасиви, за които се оповестява справедлива стойност:				
Лихвоносни заеми и привлечени средства				
Заеми с плаваща лихва	31.12.2020	(96,890)	(96,890)	-
	31.12.2019	(107,824)	(107,824)	-
Заеми с фиксирана лихва	31.12.2020	(15,371)	-	(15,371)
	31.12.2019	(14,771)	-	(14,771)

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

20. Справедлива стойност на финансовите инструменти

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

	Отчетна стойност		Справедлива стойност	
	2020	2019	2020	2019
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови пасиви				
Лихвоносни заеми и привлечени средства	96,890	107,824	96,890	107,824
Деривативен финансов пасив	-	1,322	-	1,322
Лихвоносни заеми от свързани лица	15,371	14,771	15,371	14,771

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

- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;
- Лихвоносни заеми и привлечени средства – справедливата стойност е определена чрез метода на дисконтираните парични потоци (МДПП), като се използва дисконтов фактор, базиран на лихвени нива по дългови инструменти със сходни условия и оставащ падеж. Собственият риск от неизпълнение по инструмента е оценен като несъществен към 31 декември 2020 г.;

ЕОЛИКА БЪЛГАРИЯ ЕАД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

20. Справедлива стойност на финансовите инструменти (продължение)

- Справедливата стойност на лихвения суап е оценена чрез дисконтиране на парични потоци (модел на форуърд цена & суап), като са използвани пазарни лихвени проценти и криви за доходност за оставащия срок на инструмента. Оценката на справедливата стойност се базира на информация, получена от банката-контрагент.

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

Описание на оценителските методи и ключовите входящи данни при определянето на справедливата стойност:

	Оценителски метод	Значителни ненаблюдавани входящи данни	Интервал (средно-претеглено)	
Заеми и привлечени средства при фиксирана лихва	МДПП	Дискаунт за риск от неизпълнение на контрагента	2020	4.0%
			2019	4.0%
		Дискаунт за собствен риск от неизпълнение	2020	1.0%
			2019	1.0%

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

	1 януари 2020 г.	Плащания главница	Плащания лихва	Начислена лихва по ЕЛП	Изменение в справедливата стойност	31 декември 2020 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Лихвоносни заеми от банки	107,824	(11,047)	(3,083)	3,062	134	96,890
Лихвоносни заеми от свързани лица	14,771	-	-	600	-	15,371
Деривативни инструменти	1,322	-	(1,313)	1,313	(1,322)	-
Общо пасиви от финансова дейност	123,917	(11,047)	(4,396)	5,451	(1,188)	112,261

	1 януари 2019 г.	Плащания главница	Плащания лихва	Начислена лихва по ЕЛП	Изменение в справедливата стойност	31 декември 2019 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Лихвоносни заеми от банки	116,736	(8,908)	(3,371)	3,243	124	107,824
Лихвоносни заеми от свързани лица	14,195	-	-	576	-	14,771
Деривативни инструменти	2,860	-	(1,633)	1,632	(1,537)	1,322
Общо пасиви от финансова дейност	133,791	(8,908)	(5,004)	5,451	(1,413)	123,917

22. Събития след отчетната дата

Не са настъпили съществени събития след 31 декември 2020г. и датата на одобрение на финансовия отчет, които да налагат допълнителни корекции във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.