

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU
SPÓŁKI POD FIRMĄ EOLOS NORTH
spółki z ograniczoną odpowiedzialnością
zarejestrowanej w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego
prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy,
XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego za numerem KRS 365245
z siedzibą przy ul. Szpitalnej 1/58, 00-020 Warszawa

W imieniu Zarządu EOLOS NORTH Sp. z o.o. przedstawiamy niniejszym sprawozdanie z działalności Spółki za rok 2019.

W 2019 roku Spółka prowadziła działalność podstawową, na którą składały się m.in:

1. Wytwarzanie energii elektrycznej
2. Przesyłanie energii elektrycznej
3. Handel energią elektryczną.

Strategia Spółki na rok 2019 przewidywała:

- eksploatację projektu inwestycyjnego w zakresie wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych z wykorzystaniem siły wiatru zlokalizowanego w woj. mazowieckim, który ukończony został w 2012 roku;
- eksploatację projektu inwestycyjnego w zakresie wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych z wykorzystaniem siły wiatru zlokalizowanego w woj. łódzkim, który ukończony został w 2013 roku;

W 2019 roku Spółka eksploatowała oba projekty inwestycyjne w zakresie wytwarzania energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych. Spółka posiadając koncesję na wytwarzanie energii elektrycznej w odnawialnych źródłach energii dla obu lokalizacji wykonywała umowy sprzedaży energii elektrycznej oraz prowadziła sprzedaż praw majątkowych do świadectw pochodzenia energii odnawialnej na Towarowej Gieldzie Energii S.A.

Spółka odnotowała sprzedaż w roku obrotowym 2019 w wysokości 16.360.683,68 złotych oraz przychody finansowe w wysokości 27.984,10 złotych. Spółka poniosła koszty działalności operacyjnej w wysokości 9.724.650,74 złotych oraz koszty finansowe w wysokości 2.157.877,05 złotych. Ze względu na powyższe, Spółka zamknęła 2019 rok zyskiem netto w wysokości 4.580.110,36 złotych.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku kapitał zakładowy wynosił 29.104.350,00 złotych i był podzielony na 582.087 udziałów o wartości nominalnej 50,00 złotych każdy.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku jedynym udziałowcem Spółki była:

- TERNA ENERGY OVERSEAS LIMITED, z siedzibą w Nikozji, Cypr, zarejestrowana wg prawa Republiki Cypryjskiej pod numerem rejestru HE 210615 posiadająca 582.087 udziałów w Spółce;

W 2019 roku sytuacja finansowa Spółki pozostała wyeksponowana na ryzyko kredytowe, w tym zmiany stopy procentowej, ryzyko operacyjne związane z eksploatacją instalacji wytwórczych zależnych od siły wiatru, ryzyko kursowe w związku z zaciągnięciem pożyczek w EUR. Trend wzrostowy praw majątkowych zapoczątkowany w 2017 roku był kontynuowany, co miało pozytywny wpływ na Spółkę.

Spółka nie posiadała pożyczek w walutach obcych na dzień 31 grudnia 2019 r.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółka nie posiadała instrumentów finansowych. Na dzień sporządzenia sprawozdania tj. 17 marca 2020 roku sytuacja ta nie uległa zmianie.

W 2020 roku Spółka prowadzi będzie działalność w zakresie:

- eksploatacji projektów inwestycyjnych w woj. mazowieckim i w woj. łódzkim;
- obsługi zaciągniętych kredytów bankowych;

Założenia na 2020 rok pozwalają stwierdzić, że Spółka wygeneruje zysk netto pomimo, iż w związku z rozprzestrzenianiem się pandemii koronawirusa może dojść do spadków cen zielonej i czarnej energii.

Przedstawiając powyższe sprawozdanie Zarząd EOLOS NORTH Sp. z o.o. wnosi o:

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego składającego się z:

- Wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
- Bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 68.162.059,13 złotych;
- Rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku wykazującego zysk netto w kwocie 4.580.110,36 złotych;
- Dodatkowych informacji i objaśnień.

Jednocześnie Zarząd Spółki proponuje, aby zysk netto przeznaczyć na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Warszawa, dnia 17 marca 2020 roku

Za Zarząd Spółki

Signature valid

Digitally signed by Georgios Spyrou
Date: 2020.04.07 12:15:07 EEST

Georgios Spyrou

Prezes Zarządu

Signature valid

Digitally signed by EMMANOUIL
MARAGKLOUDAKIS
Date: 2020.04.07 22:00:14 EEST

Emmanouil Maragkoudakis

Członek Zarządu

Signature valid

Digitally signed by IOANNIS
TAMARELIS
Date: 2020.04.07 21:45:02
EEST

Ioannis Tamarasis

Członek Zarządu

Signature valid

Digitally signed by Dimitrios
Marras
Date: 2020.04.07 14:10:16 EEST

Dimitrios Marras

Członek Zarządu

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta
z badania rocznego sprawozdania finansowego
Eolos North Sp. z o.o.
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 roku

Mazars Audyt Sp. z o.o.
ul. Piękna 18
00-549 Warszawa

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Zgromadzenia Wspólników Eolos North Sp. z o.o.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Eolos North Sp. z o.o. („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2019 r., poz. 1421 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Zarządu za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe, Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności, czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim

poziomem pewnością, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 roku („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Jakub Marszałek.

Działający w imieniu Mazars Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Piękna 18, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 186, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Jakub Marszałek

Dokument podpisany
przez Jakub
Marszałek; MAZARS
Audyt Sp. z o.o.
Data: 2020.04.08
15:15:40 CEST

Kluczowy Biegły Rewident

Nr 12933

Warszawa, dnia 8 kwietnia 2020 roku

Nagłówek sprawozdania finansowego:

Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2019-01-01

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: 2019-12-31

Data sporządzenia sprawozdania finansowego: 2020-03-17

KodSprawozdania:

kodSystemowy: SFJINZ (1)

wersjaSchemy: 1-2

valueOf_: SprFinJednostkaInnaWZlotych

WariantSprawozdania: 1

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

Dane identyfikujące jednostkę:

Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania:

NazwaFirmy: Eolos North Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Siedziba:

Województwo: mazowieckie

Powiat: m.st. Warszawa

Gmina: m.st. Warszawa

Miejscowość: Warszawa

Adres:

Adres:

Kraj: PL

Województwo: mazowieckie

Powiat: m.st. Warszawa

Gmina: m.st. Warszawa

Nazwa ulicy: Szpitalna

Numer budynku: 1

Numer lokalu: 58

Nazwa miejscowości: Warszawa

Kod pocztowy: 00-020

Nazwa urzędu pocztowego: Warszawa

Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

KodPKD:

3511Z

Identyfikator podatkowy NIP: 5213579587

Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego.: 0000365245

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:

DataOd: 2019-01-01

DataDo: 2019-12-31

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjną sporządzającą samodzielne sprawozdania finansowe: true - sprawozdanie finansowe zawiera dane łącznie; false - sprawozdanie nie zawiera danych łącznych : False

Założenie kontynuacji działalności:

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości: True

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności: true - Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności; false - Wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności: True

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym::

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),:

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując zasady przyjęte w polityce rachunkowości, opisane w zaakceptowanej przez zarząd dokumentacji. 'Wartości niematerialne i prawne Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie i umarza metodą liniową. Przykładowa stawka amortyzacyjna dla: Oprogramowania komputerowego 20% Projektów budowlanych 7% Środki trwałe Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem skutków przeszacowania (aktualizacji), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich

wartości. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają aktualizacjom. Aktualizacja do realnej wysokości wartości bilansowej aktywów służy pewnieniu rzetelnego obrazu dokonań i potencjału gospodarczego jednostki prezentowanego w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym. Odpisy aktualizujące mają za zadanie doprowadzenie wartości składnika wynikającej z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej. "Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu." Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania. Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące: Budynki

2,50% Obiekty inżynierii lądowej i wodnej 4,50% Urządzenia techniczne i maszyny 7%
Środki trwałe w budowie Środki trwałe w budowie ujmuje się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem poniesionych do dnia bilansowego, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji. Inwestycje Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia tych korzyści. Środki trwałe przyjęte w leasing W związku z art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości Spółka kwalifikuje wszystkie umowy najmu, dzierżawy i podobne, w tym leasingowe zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zapasy Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. W zapasach jako towary wykazywane są prawa majątkowe wynikające ze świadectwa pochodzenia energii elektrycznej wytworzonej w odnawialnych źródłach energii. Ich wartość ustalona jest na podstawie potwierdzonej ilości energii elektrycznej wytworzonej w odnawialnych źródłach energii pomnożonej przez cenę sprzedaży netto możliwą do uzyskania na podstawie umów zawartych z odbiorcami, wykazywana jest w okresie, w którym wypracowano prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia energii. Prawa majątkowe ujmowane w pozycji zapasów stanowią bieżące wytworzenie/wycenę energii elektrycznej, w ocenie spółki nie ma ryzyka utraty ich wartości. Metodą wyceny rozchodu zapasów jest metoda FIFO. Polega ona na tym, że rozchód zapasów wycenia się kolejno po cenach tych zapasów, które zostały nabyte najwcześniej. Należności, roszczenia i zobowiązania Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Aktualizacja wyceny dotyczy należności przeterminowanych, jak i nie przeterminowanych, jeżeli wiadomo, że ich zapłata jest zagrożona. W bilansie odpisy zmniejszają

należności, których dotyczą. Zobowiązania ujmuje się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty. Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu. Rezerwy na zobowiązania Rezerwy na zobowiązania odzwierciedlają wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania w przyszłości

świadczeń, których kwotę można wiarygodnie określić, chociaż ani ich ostateczna wysokość, ani termin wymagalności nie są w chwili ich ujęcia pewne. Inwestycje krótkoterminowe Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Podatek dochodowy Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą oraz odroczoną. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi. W bieżącym roku Spółka utworzyła rezerwę i ustaliła aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na podstawie różnic przejściowych między wykazywaną w księgach wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Wysokość aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego Wysokość aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku, w którym p

rzewidywane jest powstanie obowiązku podatkowego. Kompensata aktywów i rezerwy Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, jeśli nie dotyczą one jednego tytułu, nie podlegają wzajemnej kompensacie nawet, jeżeli jednostka posiada tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględniania przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego. Ujęcie zmiany stanu aktywów i rezerwy Zmianę stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w rachunku zysków i strat za rok obrotowy, chyba, że pozycje te dotyczą operacji rozliczanych z kapitałem własnym, są one wówczas odnoszone na kapitał własny. Różnice kursowe Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych z wyjątkiem inwestycji długoterminowych oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych. Do wyceny pozycji bilansu wyrażonych w walutach obcych, przyjęto następujące kursy: Kursy zastosowane dla pozycji bilansu EUR 31.12.2018 31.12.2019 4,3000 4,2585 Klasyfikacja instrumentów finansowych Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe. Podział instrumentów finansowych Aktywa finansowe dzieli się na:

• aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, • pożyczki udzielone i należności własne, • aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, • aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. Zobowiązania finansowe dzieli się na: • zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, • pozostałe zobowiązania finansowe. Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji. Pożyczki udzielone i należności własne Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi. Pożyczki udzielone i należności własne, które Spółka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu. Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym. Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Zobowiązania finansowe Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, kt

óre nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu. Rachunkowość zabezpieczeń Rachunkowość zabezpieczeń jest stosowana wyłącznie, jeżeli spełnione zostały następujące wymagania: - przed rozpoczęciem zabezpieczenia sporządzona została formalna dokumentacja, - planowana transakcja poddawana zabezpieczeniu jest wysoce prawdopodobna, a z jej charakterystyki wynika, że jest zagrożona zmianami w przepływach pieniężnych, które mogą wpłynąć na wynik finansowy Spółki, - efektywność zabezpieczenia może być wiarygodnie zmierzona, na podstawie wiarygodnie ustalonej wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub przepływów pieniężnych z nią związanych oraz wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego, - w okresie sprawozdawczym efektywność zabezpieczenia jest mierzona bieżąco i utrzymuje się na wysokim poziomie, a także nie różni się istotnie od założeń przyjętych w udokumentowanej strategii zarządzania ryzykiem. Instrumenty pochodne nie spełniające powyższych wymagań klasyfikowane są jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu. Kapitały własne Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych w przepisach prawa, postanowieniach statutu lub umowy o utworzeniu jednostki. W księgach rachunkowych kapitały własne ujmowane są z podziałem na kapitał podstawowy, kapitał zapasowy, kapitał rezerw

owy. Kapitał podstawowy wykazuje objęty przez udziałowców kapitał zakładowy w wysokości nominalnej, zgodnej z zawartą notarialnie umową. Rozliczenia międzyokresowe Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów Jako czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są krótkoterminowe, przypadające na następny rok obrotowy koszty opłaconych z góry usług. Bierne rozliczenia międzyokresowe W pasywach bilansu jako

Rozliczenie międzyokresowe przychodów wykazywana jest nominalna wartość stanu na dzień bilansowy już otrzymanych aktywów, które staną się przychodem dopiero w przyszłych okresach. Dzieli się je na krótkoterminowe - jeżeli przychody te zostaną odpisane w roku następującym po dniu bilansowym i długoterminowe - obejmujące resztę rozliczeń. Długoterminowe międzyokresowe rozliczenia przychodów obejmują w szczególności rzeczywiście otrzymane dotacje przeznaczone na wytworzenie środków trwałych. Odpis dotacji następuje proporcjonalnie do amortyzacji wartości początkowej dofinansowanej części środka trwałego. Wykazywane w bilansie jako rezerwy na zobowiązania bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów tworzone są w stosunku do prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data ich powstania nie jest jeszcze znana. Są to przede wszystkim zobowiązania wynikające z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych oraz z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

ustalenia wyniku finansowego:

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności. Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. Przychody ze sprzedaży Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy. Przychody ze sprzedaży usług o okresie realizacji krótszym niż 6 miesięcy rozpoznawane są w momencie zakończenia wykonania usługi. Przychody ze sprzedaży towarów obejmują przychody ze sprzedaży składników majątkowych, nabytych w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym. W szczególności zalicza się do tej pozycji sprzedaż praw ze świadectw pochodzenia energii wiatrowej ze źródeł odnawialnych. Do przychodów ze sprzedaży produktów zalicza się przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług. W szczególności zalicza się do tej pozycji sprzedaż energii elektrycznej wytworzonej z odnawialnych źródeł energii.

ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, rozdział 5 ustawy i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności, w sposób określony w rozdziale 4 Ustawy o Rachunkowości.

Bilans:

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
Aktywa razem	68 162 059,13	73 269 039,56
A. Aktywa trwałe	57 357 260,84	65 279 785,56

I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	7 371 166,66
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	7 371 166,66
II. Rzeczowe aktywa trwałe	57 081 209,66	57 461 677,56
1. Środki trwałe	57 081 209,66	57 461 677,56
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57 073 307,06	57 442 637,81
c) urządzenia techniczne i maszyny	4 587,65	6 512,65
d) środki transportu	0,00	8 997,31
e) inne środki trwałe	3 314,95	3 529,79
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	276 051,18	446 941,34
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	276 051,18	446 941,34
B. Aktywa obrotowe	10 804 798,29	7 989 254,00
I. Zapasy	1 818 173,73	1 195 526,40
4. Towary	1 818 173,73	1 195 526,40
II. Należności krótkoterminowe	1 582 107,62	711 366,73
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	1 582 107,62	711 366,73
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 581 865,19	711 366,73
– do 12 miesięcy	1 581 865,19	711 366,73
c) inne	242,43	0,00

III. Inwestycje krótkoterminowe	7 169 493,41	5 849 417,71
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 169 493,41	5 849 417,71
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 169 493,41	5 849 417,71
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 169 493,41	5 849 417,71
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	235 023,53	232 943,16
Pasywa razem	68 162 059,13	73 269 039,56
A. Kapitał (fundusz) własny	17 127 300,51	13 930 175,27
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	29 104 350,00	29 104 350,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-16 557 159,86	-12 087 198,12
VI. Zysk (strata) netto	4 580 110,37	-3 086 976,61
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	51 034 758,62	59 338 864,29
I. Rezerwy na zobowiązania	250 544,51	1 234 833,23
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	201 462,44	431 712,90
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	49 082,07	803 120,33
– krótkoterminowe	49 082,07	803 120,33
II. Zobowiązania długoterminowe	47 418 055,72	54 757 395,00
1. Wobec jednostek powiązanych	3 228 496,62	3 659 445,30
3. Wobec pozostałych jednostek	44 189 559,10	51 097 949,70
a) kredyty i pożyczki	44 189 559,10	51 045 581,18
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	52 368,52
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 366 158,39	3 346 636,06
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	110 611,04	109 220,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	110 611,04	109 220,00
– do 12 miesięcy	110 611,04	109 220,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których	0,00	0,00

jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 255 547,35	3 237 416,06
a) kredyty i pożyczki	2 250 000,00	2 000 000,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	339 519,23	434 543,03
– do 12 miesięcy	339 519,23	434 543,03
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	666 028,12	802 127,67
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i) inne	0,00	745,36
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

Rachunek zysków i strat:

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy):

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	16 360 683,68	10 837 801,72
– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 570 887,15	6 170 809,17
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
w tym: obiekty w zabudowie	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 789 796,53	4 666 992,55

B. Koszty działalności operacyjnej	9 724 650,74	11 166 040,62
I. Amortyzacja	6 368 649,44	6 384 543,86
II. Zużycie materiałów i energii	53 109,81	60 315,86
III. Usługi obce	2 650 279,34	2 839 104,80
IV. Podatki i opłaty, w tym:	504 189,75	1 737 752,26
– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	55 889,28	51 330,72
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	0,00	0,00
– emerytalne	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	92 533,12	92 993,12
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	6 636 032,94	-328 238,90
D. Pozostałe przychody operacyjne	14 626,50	130,80
IV. Inne przychody operacyjne	14 626,50	130,80
E. Pozostałe koszty operacyjne	16,44	1,18
III. Inne koszty operacyjne	16,44	1,18
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	6 650 643,00	-328 109,28
G. Przychody finansowe	27 984,10	16 159,32
II. Odsetki, w tym:	0,00	16 159,32
V. Inne	27 984,10	0,00
H. Koszty finansowe	2 157 877,05	2 220 221,40
I. Odsetki, w tym:	2 157 877,05	2 083 727,10
– dla jednostek powiązanych	25 818,80	26 571,02
IV. Inne	0,00	136 494,30
I. Zysk (strata) brutto (F+G–H)	4 520 750,05	-2 532 171,36
J. Podatek dochodowy	-59 360,32	554 805,25
L. Zysk (strata) netto (I–J–K)	4 580 110,37	-3 086 976,61

Eolos North Sp. z o.o.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

1. Dane identyfikujące Spółkę

1. 1 Nazwa Spółki

Eolos North Sp. z o.o.

1. 2 Siedziba Spółki

ul.Szpitalna 1 lok.58
00-020 Warszawa

1. 3 Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Siedziba sądu: Sąd Rejonowy dla M.St.Warszawy w Warszawie, XII Wydział
Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Data: 14.09.2010

Numer rejestru: 0000365245

1. 4 Podstawowy przedmiot i czas działalności Spółki

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z umową Spółki jest między innymi:

- wytwarzanie energii elektrycznej,
- przesyłanie energii elektrycznej,
- dystrybucja energii elektrycznej,
- handel energią elektryczną,
- wykonywanie instalacji elektrycznych,
- pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana.

Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

1. 5 Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

1. 6 Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności.

Eolos North Sp. z o.o.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

2. Znaczące zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując zasady przyjęte w polityce rachunkowości, opisane w zaakceptowanej przez zarząd dokumentacji.

2.1 Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, rozdział 5 ustawy i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności, w sposób określony w rozdziale 4 Ustawy o Rachunkowości.

2.2 Przychody i koszty

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy. Przychody ze sprzedaży usług o okresie realizacji krótszym niż 6 miesięcy rozpoznawane są w momencie zakończenia wykonania usługi.

Przychody ze sprzedaży towarów obejmują przychody ze sprzedaży składników majątkowych, nabytych w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym. W szczególności zalicza się do tej pozycji sprzedaż praw ze świadectw pochodzenia energii wiatrowej ze źródeł odnawialnych.

Do przychodów ze sprzedaży produktów zalicza się przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych i usług. W szczególności zalicza się do tej pozycji sprzedaż energii elektrycznej wytworzonej z odnawialnych źródeł energii.

2.3 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie i umarza metodą liniową.

Przykładowa stawka amortyzacyjna dla:

Oprogramowania komputerowego	20%
Projektów budowlanych	7%

Eolos North Sp. z o.o.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

2. 4 Środki trwałe

Wartość początkową środków trwałych ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia z uwzględnieniem skutków przeszacowania (aktualizacji), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne podlegają aktualizacjom. Aktualizacja do realnej wysokości wartości bilansowej aktywów służy zapewnieniu rzetelnego obrazu dokonań i potencjału gospodarczego jednostki prezentowanego w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym. Odpisy aktualizujące mają za zadanie doprowadzenie wartości składnika wynikającej z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku – do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania, w tym również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji, powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do używania.

Przykładowe stawki amortyzacyjne są następujące:

Budynki	2.50%
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4.50%
Urządzenia techniczne i maszyny	7%

2. 5 Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie ujmuje się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem poniesionych do dnia bilansowego, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Środki trwałe w budwie nie podlegają amortyzacji.

2. 6 Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia tych korzyści.

Eolos North Sp. z o.o.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

2. 7 Środki trwale przyjęte w leasing

W związku z art. 3 ust. 6 ustawy o rachunkowości Spółka kwalifikuje wszystkie umowy najmu, dzierżawy i podobne, w tym leasingowe zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. 8 Zapasy

Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

W zapasach jako towary wykazywane są prawa majątkowe wynikające ze świadectwa pochodzenia energii elektrycznej wytworzonej w odnawialnych źródłach energii. Ich wartość ustalona jest na podstawie potwierdzonej ilości energii elektrycznej wytworzonej w odnawialnych źródłach energii pomnożonej przez cenę sprzedaży netto możliwą do uzyskania na podstawie umów zawartych z odbiorcami, wykazywana jest w okresie, w którym wypracowano prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia energii. Prawa majątkowe ujmowane w pozycji zapasów stanowią bieżące wytworzenie/wycenę energii elektrycznej, w ocenie spółki nie ma ryzyka utraty ich wartości. Metodą wyceny rozchodu zapasów jest metoda FIFO. Polega ona na tym, że rozchód zapasów wycenia się kolejno po cenach tych zapasów, które zostały nabyte najwcześniej.

2. 9 Należności, roszczenia i zobowiązania

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Aktualizacja wyceny dotyczy należności przeterminowanych, jak i nieprzeterminowanych, jeżeli wiadomo, że ich zapłata jest zagrożona. W bilansie odpisy zmniejszają należności, których dotyczą.

Zobowiązania ujmuje się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

2. 10 Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania odzwierciedlają wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania w przyszłości świadczeń, których kwotę można wiarygodnie określić, chociaż ani ich ostateczna wysokość, ani termin wymagalności nie są w chwili ich ujęcia pewne.

Eolos North Sp. z o.o.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

2. 11 Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

2. 12 Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą oraz odroczoną.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

W bieżącym roku Spółka utworzyła rezerwę i ustaliła aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na podstawie różnic przejściowych między wykazywaną w księgach wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wysokość aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku, w którym przewidywane jest powstanie obowiązku podatkowego.

Kompensata aktywów i rezerwy

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, jeśli nie dotyczą one jednego tytułu, nie podlegają wzajemnej kompensacie nawet, jeżeli jednostka posiada tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględniania przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Ujęcie zmiany stanu aktywów i rezerwy

Zmianę stanu rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w rachunku zysków i strat za rok obrotowy, chyba, że pozycje te dotyczą operacji rozliczanych z kapitałem własnym, są one wówczas odnoszone na kapitał własny.

Eolos North Sp. z o.o.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

2. 13 Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych z wyjątkiem inwestycji długoterminowych oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Do wyceny pozycji bilansu wyrażonych w walutach obcych, przyjęto następujące kursy:

Kursy zastosowane dla pozycji bilansu		
	12/31/2019	12/31/2018
EUR	4.2585	4.3000

2. 14 Instrumenty finansowe

2. 14.1 Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Podział instrumentów finansowych

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Eolos North Sp. z o.o.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

2. 14.2 Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

2. 14.3 Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi.

Pożyczki udzielone i należności własne, które Spółka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

2. 14.4 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

Eolos North Sp. z o.o.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

2. 15 Rachunkowość zabezpieczeń

Rachunkowość zabezpieczeń jest stosowana wyłącznie, jeżeli spełnione zostały następujące wymagania:

- przed rozpoczęciem zabezpieczenia sporządzona została formalna dokumentacja,
- planowana transakcja poddawana zabezpieczeniu jest wysoce prawdopodobna, a z jej charakterystyki wynika, że jest zagrożona zmianami w przepływach pieniężnych, które mogą wpłynąć na wynik finansowy Spółki,
- efektywność zabezpieczenia może być wiarygodnie zmierzona, na podstawie wiarygodnie ustalonej wartości godziwej zabezpieczanej pozycji lub przepływów pieniężnych z nią związanych oraz wartości godziwej instrumentu zabezpieczającego,
- w okresie sprawozdawczym efektywność zabezpieczenia jest mierzona bieżąco i utrzymuje się na wysokim poziomie, a także nie różni się istotnie od założeń przyjętych w udokumentowanej strategii zarządzania ryzykiem.

Instrumenty pochodne nie spełniające powyższych wymagań klasyfikowane są jako instrumenty finansowe przeznaczone do obrotu.

2. 16 Rozliczenia międzyokresowe

2. 16.1 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Jako czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są krótkoterminowe, przypadające na następny rok obrotowy koszty opłaconych z góry usług.

2. 16.2 Bierne rozliczenia międzyokresowe

W pasywach bilansu jako Rozliczenie międzyokresowe przychodów wykazywana jest nominalna wartość stanu na dzień bilansowy już otrzymanych aktywów, które staną się przychodem dopiero w przyszłych okresach. Dzieli się je na krótkoterminowe - jeżeli przychody te zostaną odpisane w roku następującym po dniu bilansowym i długoterminowe - obejmujące resztę rozliczeń.

Wykazywane w bilansie jako rezerwy na zobowiązania bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów tworzone są w stosunku do prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data ich powstania nie jest jeszcze znana. Są to przede wszystkim zobowiązania wynikające z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych oraz z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Georgios Spyrou
Prezes Zarządu

Ioannis Tamareisis
Członek Zarządu

Emmanouil Maragkoudakis
Członek Zarządu

Dimitrios Marras
Członek Zarządu

Sprawozdanie finansowe sporządzone przez TMF Poland Sp. z o.o.

Warszawa, dnia 28.01.2020 r.

Eolos North Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

1. Wartości niematerialne i prawne

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
B.O. 01.01.2019	-	-	9,400,000.00	-	9,400,000.00
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	(9,400,000.00)	-	(9,400,000.00)
B.Z. 31.12.2019	-	-	-	-	-
Umorzenie					
B.O. 01.01.2019	-	-	(2,028,833.34)	-	(2,028,833.34)
Zwiększenia	-	-	(548,333.34)	-	(548,333.34)
Przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	2,577,166.68	-	2,577,166.68
B.Z. 31.12.2019	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące					
B.O. 01.01.2019	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-
B.Z. 31.12.2019	-	-	-	-	-
Wartość netto					
B.O. 01.01.2019	-	-	7,371,166.66	-	7,371,166.66
B.Z. 31.12.2019	-	-	-	-	-

Eolos North Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

2. Rzeczowe aktywa trwałe

2. 1 Zmiana stanu środków trwałych

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
B.O. 01.01.2019	-	91,044,783.22	17,804.31	67,479.67	9,722.13	91,139,789.33
Zwiększenia	-	9,400,000.00	-	-	-	9,400,000.00
- inne	-	9,400,000.00	-	-	-	9,400,000.00
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
B.Z. 31.12.2019	-	100,444,783.22	17,804.31	67,479.67	9,722.13	100,539,789.33
Umorzenie						
B.O. 01.01.2019	-	(33,602,145.41)	(11,291.66)	(58,482.36)	(6,192.26)	(33,678,111.69)
Zwiększenia	-	(9,769,330.75)	(1,925.00)	(8,997.31)	(214.92)	(9,780,467.98)
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
B.Z. 31.12.2019	-	(43,371,476.16)	(13,216.66)	(67,479.67)	(6,407.18)	(43,458,579.67)
Wartość netto						
B.O. 01.01.2019	-	57,442,637.81	6,512.65	8,997.31	3,529.87	57,461,677.64
B.Z. 31.12.2019	-	57,073,307.06	4,587.65	-	3,314.95	57,081,209.66

2. 2 Środki trwałe nieamortyzowane

Na podstawie umowy najmu podpisanej ze spółką Eolos Polska Sp. z o.o., jednostka podnajmuje pomieszczenia biurowe przy ul. Szpitalnej 1 lok.58 w Warszawie. Wartość umowy netto najmu wynosi 3 600 PLN rocznie.

Eolos North Sp. z o.o.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

3. Należności długoterminowe

Nie dotyczy

4. Inwestycje długoterminowe

Nie dotyczy

5. Inne rozliczenia międzyokresowe

Nie dotyczy

6. Zapasy

Zapasy wykazane w bilansie w kwocie 1 818 173,73 zł stanowią prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia energii wytworzonej z odnawialnych źródeł. Wartość praw majątkowych ustalono na podstawie ceny Indeksów Towarowej Giełdy Energii z ostatniego dnia roku.

7. Należności krótkoterminowe

7.1 Struktura wiekowa należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	<u>31.12.2019</u>	<u>12/31/2018</u>
<i>O okresie spłaty:</i>		
Do 12 miesięcy	1,581,865.19	711,366.73
Powyżej 12 miesięcy	-	-
	<u>1,581,865.19</u>	<u>711,366.73</u>
Stan należności brutto	1,581,865.19	711,366.73
Odpis aktualizujący wartość należności	-	-
Stan należności netto	<u>1,581,865.19</u>	<u>711,366.73</u>

8. Inwestycje krótkoterminowe

8.1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

	<u>31.12.2019</u>	<u>12/31/2018</u>
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7,169,493.41	5,849,417.71
Środki pieniężne na rachunkach VAT	-	-
Inne aktywa pieniężne	-	-
	<u>7,169,493.41</u>	<u>5,849,417.71</u>

9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	<u>31.12.2019</u>	<u>12/31/2018</u>
Koszty	55,687.53	53,607.16
Przychody	179,336.00	179,336.00
	<u>235,023.53</u>	<u>232,943.16</u>

Eolos North Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

10. Kapitał własny**10. 1 Struktura własności kapitału zakładowego**

Udziałowiec	Wartość nominalna udziałów		Udział %
	Ilość udziałów		
TERNA ENERGY OVERSEAS LIMITED	582,087	29,104,350.00	100.00%
Razem	582,087	29,104,350.00	100.00%

10. 2 Korekta wyniku lat ubiegłych

W dniu 25 października 2019 roku na mocy uchwały Zarządu spółki ujawnia popełnienie w sprawozdaniach finansowych za lata 2012-2018 istotnego błędu dotyczącego bilansowej kwalifikacji nabytych praw do projektu farm wiatrowych. Przedmiotowe prawa zostały błędnie zakwalifikowane w księgach rachunkowych i amortyzowane bilansowo jako wartości niematerialne i prawne, podczas gdy rachunkowo powinny one powiększać wartość początkową odpowiednich środków trwałych. Zgodnie z uchwałą skorygowano wartość środków trwałych oraz ich dotychczasowe umorzenie za lata 2013-2019. Kwota korekty została odniesiona na kapitał (fundusz) własny w pozycji "zysk (strata) z lat ubiegłych".

Wartość początkowa projektów farm wiatrowych przyjętych do wyliczenia odpisów amortyzacyjnych zaliczonych do kosztów uzyskania przychodów jako wartości niematerialne i prawne nie uległa zmianie i jest kwalifikowana na mocy uzyskanej interpretacji Ministra Finansów z 26 listopada 2015 roku.

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	12/31/2013
Zysk/(Strata) netto wykazane pierwotnie	-6,921,177.26	-1,369,170.22	-32,885.13	-805,342.42
Zmiana kosztu amortyzacji	68,374.42	-534,792.25	-589,625.56	-520,669.92
Zysk/(Strata) netto po korekcie	-6,852,802.84	-1,903,962.47	-622,510.69	-1,326,012.34
	31.12.2018	31.12.2017	10/31/2019	Korekty razem
Zysk/(Strata) netto wykazane pierwotnie	-3,086,976.61	-2,747,666.73	3,081,334.43	
Zmniejszenie kosztu amortyzacji	68,374.42	68,374.42	56,979.35	-1,382,985.12
Zysk/(Strata) netto po korekcie	-3,018,602.19	-2,679,292.31	3,138,313.78	

10. 3 Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd Spółki proponuje przeznaczyć zysk za rok obrotowy: 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r. na pokrycie strat z lat ubiegłych.

10. 4 Zmiana kapitałów zapasowych i rezerwowych

(dotyczy Spółek, które nie sporządzają zestawienia zmian w kapitale własnym)

	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy
B.O. 01.01.2019	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
B.Z. 31.12.2019	-	-

Eolos North Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

11. Rezerwy

	31.12.2019	zwiększenia	wykorzystane	31.12.2018
Rezerwa na badanie sprawozdania	10,800.00	10,800.00	11,000.00	11,000.00
Rezerwa na przygotowanie sprawozdania	5,094.78	5,094.78	3,003.31	3,003.31
Rezerwa na usługi prawne	19,764.75	19,764.75	-	-
Pozostałe rezerwy	11,941.58	11,941.58	700.00	700.00
Rezerwa na energię elektryczną	1,480.96	1,480.96	-	-
Rezerwa na konserwację farm	-	-	57,779.00	57,779.00
Rezerwa na podatek od nieruchomości wraz z odsetkami	-	-	730,638.02	730,638.02
	<u>49,082.07</u>	<u>49,082.07</u>	<u>803,120.33</u>	<u>803,120.33</u>

12. Zobowiązania długoterminowe**12. 1 Struktura wiekowa zobowiązań długoterminowych wobec pozostałych jednostek**

	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Inne	Razem
<i>Przypadające do spłaty:</i>					
powyżej 1 roku do 3	11,425,715.81	-	-	-	11,425,715.81
powyżej 3 do 5 lat	11,218,777.47	-	-	-	11,218,777.47
powyżej 5 lat	21,545,065.83	-	-	-	21,545,065.83
	<u>44,189,559.11</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44,189,559.11</u>
<i>Przypadające do spłaty:</i>					
do 1 roku	2,250,000.00	-	-	-	2,250,000.00
<i>ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe</i>					

13. Zobowiązania krótkoterminowe

13. 1 Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług w kwocie 110 611,04 zł są wymagalne do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

13. 2 Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług w kwocie 339 519,23 zł są wymagalne do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

14. Rozliczenia międzyokresowe*Nie dotyczy***15. Struktura przychodów ze sprzedaży**

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Sprzedaż energii elektrycznej	10,570,887.15	6,170,809.17
Pozostałe	-	-
	<u>10,570,887.15</u>	<u>6,170,809.17</u>
Przychody ze sprzedaży towarów i		
Sprzedaż praw majątkowych	5,757,339.33	4,645,496.07
Sprzedaż gwarancji pochodzenia energii	32,457.20	21,496.48
	<u>5,789,796.53</u>	<u>4,666,992.55</u>

Eolos North Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

*Struktura terytorialna***Przychody ze sprzedaży produktów**

Kraj	10,567,033.77	0.00
Unia Europejska	3,853.38	6,170,809.2
	<u>10,570,887.15</u>	<u>6,170,809.17</u>

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów

Kraj	5,757,339.33	4,645,496.07
Unia Europejska	32,457.20	21,496.48
	<u>5,789,796.53</u>	<u>4,666,992.55</u>

16. Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Zwrot kosztów postępowania sądowego	14,625.06	-
Pozostałe przychody operacyjne		130.80
Zaokrąglenia	1.44	-
	<u>14,626.50</u>	<u>130.80</u>

17. Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Pozostałe koszty operacyjne	13.52	1.18
Koszty refakturowane	-	-
Zaokrąglenia	2.92	-
	<u>16.44</u>	<u>1.18</u>

18. Przychody odsetkowe*(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych)**w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.*

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe aktywa	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-

w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe aktywa	16,159.32	-	-	-	16,159.32
Razem	16,159.32	-	-	-	16,159.32

Eolos North Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

19. Koszty odsetkowe
*(w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)**w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.*

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Długoterminowe zobowiązania finansowe	2,128,792.66	-	-	25,818.80	2,154,611.46
Pozostałe pasywa	3,260.19	5.40	-	-	3,265.59
Razem	2,132,052.85	5.40	-	25,818.80	2,157,877.05

w okresie od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Długoterminowe zobowiązania finansowe	1,924,261.78			26,571.02	1,950,832.80
Pozostałe pasywa	58,722.28	74,172.02			132,894.30
Razem	1,982,984.06	74,172.0	-	26,571.02	2,083,727.10

20. Podatek dochodowy od osób prawnych**20. 1 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych**

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Podatek dochodowy bieżący	0.00	0.00
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	-59,360.32	554,805.25
	-59,360.32	554,805.25

Eolos North Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

20. 2 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

	01.01.2019 - 31.12.2019	01.01.2018 - 31.12.2018
Zysk/(Strata) brutto	4,520,750.05	(2,532,171.36)
I. Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu		
Amortyzacja	159,527.42	175,421.77
Wydatki niestanowiące kosztów uzyskania przychodów		85.83
Zobowiązania przeterminowane 30 dni		
Odsetki budżetowe	3,200.98	132,586.25
Niezapłacone odsetki od pożyczek	25,818.80	26,571.02
Różnice kursowe		1,657.13
Niewypłacone w terminie wynagrodzenia		0.00
Rezerwa na koszty pośrednie	49,082.07	735,247.53
Przeszacowania na koniec roku	25,929.19	115,672.45
Pozostałe koszty operacyjne	13.52	0.00
Inne	633.91	0.00
Razem	<u>264,205.89</u>	<u>1,187,241.98</u>
II. Kwoty, które zmniejszają podstawę opodatkowania		
Rozwiązanie rezerw na koszty	728,948.31	44,000.17
Zapłacone odsetki od pożyczki	62,600.49	904,114.10
Zapłacone odsetki od kredytu		509,398.69
Raty leasingowe		10,565.56
Razem	<u>791,548.80</u>	<u>1,468,078.52</u>
III. Kwoty, które zwiększają podstawę opodatkowania		
Przychody - prawa majątkowe	1,195,526.40	396,556.43
Razem	<u>1,195,526.40</u>	<u>396,556.43</u>
IV. Przychody, nie będące przychodami podatkowymi		
Przychody przyszłych okresów-prawa majątkowe	1,818,173.73	1,195,526.40
Przeszacowania na koniec roku	58,664.92	0.00
Razem	<u>1,876,838.65</u>	<u>1,195,526.40</u>
Dochód do opodatkowania	3,312,094.89	(3,611,977.87)
Strata z lat ubiegłych do wykorzystania	<u>(3,312,094.89)</u>	<u>-</u>
Podstawa opodatkowania	(0.00)	(3,611,977.87)
Podatek dochodowy	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

Obowiązujące w Polsce prawo dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług czy składek na ubezpieczenia społeczne podlega częstym zmianom, co skutkuje brakiem ugruntowanej praktyki oraz niejasnością i niespójnością przepisów. Sytuacja ta powoduje możliwość występowania różnic w interpretacji przepisów podatkowych przez organy państwowe i podatników. Rozliczenia podatkowe oraz inne rozliczenia (np. celne) mogą być przedmiotem kontroli przez okres do 6 lat. Odpowiednie władze kontrolne uprawnione są do nakładania znaczących kar wraz z odsetkami. Istnieje ryzyko, że organy kontrolne zajmą odmienne stanowisko od stanowiska Spółki w kwestii interpretacji przepisów, co mogłoby w istotny sposób wpłynąć na wysokość zobowiązań publicznoprawnych wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

Eolos North Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

20. 3 Odroczone podatek dochodowy

	<u>12/31/2019</u>	<u>12/31/2018</u>
Ujemne różnice przejściowe:		
· Naliczone odsetki od pożyczek otrzymanych /Calculated	2,811,723.16	3,242,671.84
· Rezerwa na zobowiązania	49,082.07	728,948.31
· Zobowiązania z tyt. Leasingu finansowego	0.00	0.00
· Przeszacowania na koniec roku	-2,042.68	2,038.62
	<u>2,858,762.55</u>	<u>3,973,658.77</u>
Ujemne różnice przejściowe razem		
Odpis aktualizujący	-267,113.70	
Kompensata	0.00	-
Straty podatkowe do rozliczenia w kolejnych okresach:		
· Strata podatkowa 2014 do rozliczenia		
· Strata podatkowa 2015 (ogółem)	763,066.64	763,066.64
Rozliczona część straty podatkowej	<u>381,533.32</u>	<u>0.00</u>
· Strata podatkowa 2015 do rozliczenia	381,533.32	763,066.64
· Strata podatkowa 2016 (ogółem)	4,078,779.79	4,078,779.79
Rozliczona część straty podatkowej	<u>2,039,389.90</u>	<u>0.00</u>
· Strata podatkowa 2016 do rozliczenia	2,039,389.89	4,078,779.79
· Strata podatkowa 2017(ogółem)	3,061,620.21	3,061,620.21
Rozliczona część straty podatkowej	<u>1,530,810.11</u>	<u>0.00</u>
· Strata podatkowa 2017 do rozliczenia	1,530,810.10	3,061,620.21
Strata podatkowa 2018 r. (ogółem)	3,618,277.09	3,611,977.87
Rozliczona część straty podatkowej	<u>1,809,138.55</u>	
Strata podatkowa 2018 do rozliczenia	1,809,138.54	
Suma strat podatkowych do rozliczenia w	<u>5,760,871.85</u>	<u>11,515,444.51</u>
Wartość brutto aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>1,637,730.54</u>	<u>2,942,929.62</u>
Odpis aktualizujący	-1,094,565.65	-2,495,988.28
Wartość netto aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>276,051.18</u>	<u>446,941.34</u>
Dodatnie różnice przejściowe:		
· Różnica między wartością bilansową, a podatkową środków trwałych	-937,181.12	888,313.50
· Różnica między wartością bilansową, a podatkową środków trwałych (leasing)	0.00	8,997.34
· Przeszacowania na koniec roku	0.00	0.00
· Przychody przyszłych okresów	1,997,509.73	1,374,862.40
Dodatnie różnice przejściowe razem	<u>1,060,328.61</u>	<u>2,272,173.24</u>
Wartość rezerwy na odroczone podatek dochodowy	<u>201,462.43</u>	<u>431,712.91</u>
Kompensata	0.00	0.00

Eolos North Sp. z o.o.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

Wykazane w bilansie aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	276,051.18	446,941.34
Wykazana w bilansie rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	201,462.43	431,712.91
Zmiana bilansowa netto aktywa/rezerwy z tytułu podatku odroczonego	59,360.32	-554,805.25
Wartość podatku odroczonego ujętego w kapitałach w okresie	0.00	0.00
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	59,360.32	-554,805.25

21. Nakłady na niefinansowe aktywa trwale

W roku 2018 nie dokonano zakupu nowych środków trwałych.

22. Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych

Nie dotyczy

23. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w sprawozdaniu finansowym

Pomimo rozprzestrzeniania się koronawirusa działalność operacyjna spółki powinna zostać utrzymana na dotychczasowym poziomie. Nie mniej jednak w perspektywie długoterminowej może dojść do spadków cen zielonej i czarnej energii

24. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

W roku obrotowym włączono bilansowo do wartości środków trwałych oddanych do użytkowania w roku 2012 oraz 2013 prawa do projektu wykazane dotychczas jako Wartości Niematerialne i Prawne.

25. Zatrudnienie

Nie dotyczy

26. Wynagrodzenia oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących

W bieżącym roku obrotowym wypłacono wynagrodzenie Zarządu Spółki w wysokości 51 689,28 zł brutto. W bieżącym roku obrotowym nie udzielono pożyczek członkom Zarządu Spółki, ani innych świadczeń o podobnym charakterze.

27. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Pożyczki otrzymane	442,850.46
TERNA ENERGY OVERSEAS LIMITED	442,850.46
Odsetki od otrzymanych pożyczek	2,785,646.16
TERNA ENERGY OVERSEAS LIMITED	2,785,646.16
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	110,611.04
Eolos Polska Sp. z o.o.	2,214.00
VALEPLUS LIMITED	108,397.04
Koszty z tytułu operacji z jednostkami powiązanymi	29,418.80
odsetki od pożyczki	25,818.80
koszty z tytułu umowy najmu biura	3,600.00

Eolos North Sp. z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

28. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Eolos North Sp. z o.o.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych z dokładnością do dwóch znaków po przecinku)

28. Zobowiązania warunkowe

Umowy kredytowe z dnia 13.11.2012 zawarte na kwoty: 45.255.000 zł oraz 38.389.000 zł.

W zakresie zabezpieczeń kredytów ustanowione zostały: zastawy rejestrowe na rachunkach bankowych, zastawy rejestrowe na zbiorach rzeczy ruchomych i praw, zastawy rejestrowe na udziałach, przelewy wierzytelności z ubezpieczenia, dokumentów projektów, umów dzierżawy, umowy podporządkowania, oświadczenie o poddaniu się egzekucji, gwarancje właścicielskie oraz pełnomocnictwa do rachunków.

14 listopada 2012 roku podpisano deklaracje wekslowe *in blanco* w związku z umowami kredytowymi. W przypadku niedokonania lub dokonania w niepełnej wysokości płatności należnej Remitentowi z tytułu umów kredytowych może on uzupełnić weksel do maksymalnej kwoty 76 778 000zł, dla umowy kredytu w kwocie 38 389 000zł, oraz maksymalnej kwoty 90 510 000zł, dla umowy kredytu w kwocie 45 255 000zł.

29. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Wynagrodzenie biegłego rewidenta wynosi: 10 800 PLN

30. Dane spółki przygotowujące skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Terna Energy, GEK Terna Group
85 Mesogeion Ave., 115 26 Athens, Greece

Pozostałe informacje uzupełniające wymienione w załączniku 1 do ustawy o rachunkowości w Spółce nie wystąpiły, bądź w swej wielkości są nieistotne dla oceny sprawozdania finansowego Spółki.

Georgios Spyrou
Prezes Zarządu

Ioannis Tamaresis
Członek Zarządu

Emmanouil Maragkoudakis
Członek Zarządu

Dimitrios Marras
Członek Zarządu

Sprawozdanie finansowe sporządzone przez TMF Poland Sp. z o.o.

Warszawa, dnia 28.01.2020 r.

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto. Wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane.:

	Rok bieżący	Rok poprzedni
	Wartość łączna	Wartość łączna
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	4 520 750,05	-2 532 171,36
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	0,00	0,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	1 876 838,65	1 195 526,40
ustawa o PDOP (Art: 12)	1 818 173,73	1 195 526,40
ustawa o PDOP (Art: 15a)	58 664,92	0,00
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	1 195 526,40	396 556,43
ustawa o PDOP (Art: 15)	1 195 526,40	396 556,43
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	264 205,89	1 187 241,98
ustawa o PDOP (Art: 16)	0,00	85,83
ustawa o PDOP (Art: 15a)	0,00	1 657,13
ustawa o PDOP (Art: 16i)	159 527,42	175 421,77
ustawa o PDOP (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 11)	25 818,80	26 571,02
ustawa o PDOP (Art: 15a)	25 929,19	115 672,45
ustawa o PDOP (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 27)	49 082,07	735 247,53
ustawa o PDOP (Art: 16)	647,43	0,00
ustawa o PDOP (Art: 16 Ust: 1 Pkt: 18)	3 200,98	132 586,25
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	0,00	0,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	791 548,80	1 468 078,52
ustawa o PDOP (Art: 15 Ust: 1)	62 600,49	1 413 512,79
ustawa o PDOP (Art: 15 Ust: 1 Pkt: 4 Lit: d)	728 948,31	44 000,17
ustawa o PDOP (Art: 15 Ust: 1 Pkt: 4 Lit: d)	0,00	10 565,56
Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)	0,00	0,00

H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	3 312 094,89	0,00
Strata z lat ubiegłych	3 312 094,89	0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	0,00	0,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00	-3 611 978,00
K. Podatek dochodowy	0,00	0,00