

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС	2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА	5
2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	7
3. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	21
4. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	22
5. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	26
6. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	26
7. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	27
8. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	27
9. ДРУГИ РЕЗЕРВИ	28
10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	28
11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	28
12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	28
13. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	29
14. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	29
15. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	30
16. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	31

Име на дружеството **ЕС ВИ ЕС АД И ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА**

ЕИК по БУЛСТАТ: **121109937**

Съвет на директорите: **Сава Стоянов Чоролеев**
 Неотикс ЕООД
 Победа АД

Изпълнителен директор: **Сава Стоянов Чоролеев**

Финансов директор:

Съставител: **Мариана Господинова**

Адрес на управление: **гр. София, бул. Цариградско шосе**
 7-ми километър, Корпус 2

Адвокати:

Обслужващи банки: **ОББ АД**
 Уникредит Булбанк АД
 Банка ДСК
 ПИБ АД
 Райфайзенбанк АД
 Юробанк България АД

Одитори: **Мариела Кондова, регистриран одитор**

ЕС ВИ ЕС АД И ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА
ЕИК по БУЛСТАТ:121109937

Адрес на управление:София ,бул. Цариградско шосе 7 км, корпус 2

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за 2019 г.

	2019 BGN '000	2018 BGN '000
РАЗХОДИ		
Разходи за дейността		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	101	328
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: суровини и материали външни услуги	29 903 17 422 12 481	24 398 14 038 10 360
Разходи за персонал, в т.ч.: разходи за възнаграждения разходи за осигуровки	15 650 13 105 2 545	11 406 9 475 1 931
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.: разходи за амортизация разходи за обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи	21 857 6 526 15 331	5 159 5 152 -
Други разходи, в т.ч.: балансова стойност на продадени активи проvizии други разходи	38 627 3 556 -	34 531 1 856 -
Общо разходи за оперативна дейност	106 138	75 822
Финансови разходи	4 162	3 681
Общо разходи	110 300	79 503
Счетоводна печалба	-	7 181
Разход за данъци върху печалбата	(1 874)	(15)
Нетна печалба за годината	-	7 196
В т.ч. Печалба за малцинството Печалба на групата	- - -	- - 7 458

Приложения на страници от 5 до 31 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 31.07.2020 г.

Прокурист:

Красимир Тодушев Савиес

Съставител:
Мариана Господинова

ПРИХОДИ
Приходи от оперативна дейност

Нетни приходи от продажба на:	90 091	80 616
Продукция	28 436	25 983
Стоки	5 699	2 098
Услуги	55 956	52 535
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	284	113
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	-	-
Приходи от финансираня	736	735
Други приходи	1 472	1 083
Общо приходи от оперативна дейност	92 583	82 547
Финансови приходи	1 678	4 137
Общо приходи	94 261	86 684
Счетоводна загуба	16 039	-
Нетна загуба за годината	14 165	-
В т.ч. Загуба за малцинството загуба на групата	260 13 905	262 -

Заверил:

Мариана Кондова

0487
Мариана Кондова
Регистриран одитор

ЕС ВИ ЕС АД И ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

ЕИК по БУЛСТАТ:121109937

Адрес на управление:София ,бул. Цариградско шосе 7 км, корпус 2

КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС

към 31 декември 2019 година

	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000		31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
АКТИВИ			Собствен капитал		
Нетекущи активи			Записан капитал	943	943
Нематериални активи	405	267	Резерви	45 264	27 432
Програмни продукти	337	195	Законови резерви	317	287
Патенти, лицензи и фирмени марки	18	21	Други резерви	44 947	27 145
Капитализирани разходи за наст. актив	9	6	Натрупани печалби/(загуби) от минали години, в т.ч.:	38 999	31 204
Предоставени аванси и дълготрайни нематериални активи в процес на изграждане	0	34			
Други нематериални активи	41	11	<i>Неразделена печалба</i>	48 386	39 749
Дълготрайни материални активи	121 424	64 558	<i>Непокрита загуба</i>	(9 387)	(8 545)
Земи и сгради, в т.ч.	92 676	47 141	Текуща печалба/(загуба)	(13 905)	7 458
земи	11 712	7 589	Общо:	71 301	67 037
<i>сгради</i>			МАЛЦИНСТВО	4 848	1 960
Съоръжения	80 964	39 552			
Машини, производствено оборудване и апаратура	1 184	848	Провизии и сходни задължения		
Стопански инвентар и компютри	17 455	10 561	Пасив по отсрочени данъци	3 407	1 211
Транспортни средства	1 597	1 461	Общо:	3 407	1 211
Игрални автомати	1 120	1 291	Задължения		
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	3 714	1 848	Задължения към финансови предприятия	67 352	37 885
Други дълготрайни материални активи	1 882	1 407	до 1 година	17 623	13 262
активи	1 796	1	над 1 година	49 729	24 623
Дългосрочни финансови активи	22 362	27 700	Получени аванси	452	300
Инвестиции в асоциирани дружества	8 771	11 048	до 1 година	452	300
Инвестиционни имоти	10 326	13 464	над 1 година	-	-
Дългосрочни вземания от СЛ	1 803	1 897	Задължения към доставчици	4 700	5 105
Финансови активи, обявени за продажба	1 137	1 062	до 1 година	4 574	5 105
Други дългосрочни вземания	325	229	над 1 година	126	-
Активи по отсрочени данъци	3 053	1 139	Задължения към свързани лица	1 135	1 154
Общо:	147 244	93 664	до 1 година	583	1 154
			над 1 година	552	-

ЕС ВИ ЕС АД И ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

ЕИК по БУЛСТАТ:121109937

Адрес на управление:София ,бул. Цариградско шосе 7 км, корпус 2

КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС

към 31 декември 2019 година

Текущи активи

Материални запаси

Суровини и материали

Продукция и стоки, в т.ч.:

продукция

стоки

Предоставени аванси

Вземания

Вземания от клиенти и

доставчици

Вземания от свързани лица

Други вземания (включително

предоставени краткосрочни)

Инвестиции

Финансови активи, държани за

търгуване

Парични средства и парични

еквиваленти, в т.ч.:

в брой

в безсрочни сметки (депозити)

Общо:

Разходи за бъдещи периоди

ОБЩО АКТИВИ

Други задължения, в т.ч.:

Задължения към персонала

до 1 година

над 1 година

Задължения към социалното осигуряване

до 1 година

над 1 година

Данъчни задължения

до 1 година

над 1 година

Други задължения

до 1 година

над 1 година

Други задължения

до 1 година

над 1 година

Други задължения

до 1 година

над 1 година

Други задължения

до 1 година

над 1 година

Други задължения

до 1 година

над 1 година

Други задължения

до 1 година

над 1 година

Други задължения

до 1 година

над 1 година

Други задължения

до 1 година

над 1 година

Други задължения

до 1 година

над 1 година

Други задължения

до 1 година

над 1 година

Други задължения

до 1 година

над 1 година

Други задължения

2 773

1 488

1 229

259

394

394

-

680

680

-

211

166

45

-

76 412

25 701

50 711

23 916

24 808

48 724

4 353

666

3 619

675

4 294

160 262

123 951

123 951

123 951

123 951

123 951

123 951

123 951

123 951

123 951

123 951

123 951

123 951

123 951

123 951

123 951

123 951

123 951

123 951

Приложения на страници от 5 до 31 представяват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан на 31.08.2020 г.от:

Прокурист:

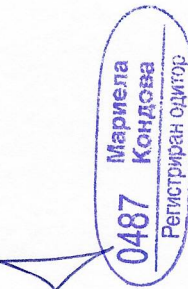
Красимир Токушев

Съставител:

Мариана Господинова

Заверил:

Мариела Кондова



ЕС ВИ ЕС АД И ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

ЕИК по БУЛСТАТ:121109937

Адрес на управление:София ,бул. Цариградско шосе 7 км, корпус 2

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ към 31 декември 2019 година

	2019 BGN'000			2018 BGN'000		
	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток
Парични потоци от оперативна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	45 397	65 034	(19 637)	39 903	25 139	14 764
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	14 993	(14 993)	-	11 754	(11 754)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	1 273	4 116	(2 843)	19	3 330	(3 311)
Платени данъци върху печалбата и окончателен данък	-	273	(273)	-	291	(291)
Парични потоци, свързани с положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2 707	12	2 695	3 736	9	3 727
Парични потоци, свързани с лихви, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
Платени лихви и банкови такси	-	288	(288)	-	286	(286)
Трайно блокиране/ отблокиране на парични средства, нетно	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	446	6 229	(5 783)	2 489	503	1 986
Всичко парични потоци от/(използвани в) основна дейност	49 823	90 945	(41 122)	46 147	41 312	4 835
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални и нематериални активи и инвестиционни имоти	491	9 038	(8 547)	654	3 006	(2 352)
Покупки/ продажби на инвестиции в асоциирани дружества	8 966	242	8 724	275	22 464	(22 189)
Покупки/ продажби на инвестиции на разположение за продажба	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с предоставени заеми	2 352	1 184	1 168	566	1 622	(1 056)
Парични потоци, свързани с допълнителни парични вноски	-	125	(125)	-	-	-
Получени лихви	1	-	1	10	-	10
Получени дивиденди	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от инвестиционна дейност	1	-	1	243	220	23
Всичко парични потоци от/(използвани в) инвестиционна дейност	11 811	10 589	1 222	1 748	27 312	(25 564)
Парични потоци от финансова дейност						
Постъпления от емитиране на дялов капитал (акции)	-	-	-	155	-	155
Парични потоци, свързани с краткосрочни заеми	4 652	2 358	2 294	2 237	1 778	459
Парични потоци, свързани с дългосрочни заеми	32 495	6 123	26 372	20 002	4 305	15 697
Парични потоци, свързани с получени допълнителни парични вноски	9	9	-	-	-	-
Плащания по факторинг	8 741	-	8 741	8 432	-	8 432
Плащания по финансов лизинг	-	719	(719)	-	1 409	(1 409)

Изплатени дивиденди	-	384	(384)	-	792	(792)
Други парични потоци от финансова дейност	9	10	(1)	9	39	(30)
Всичко парични потоци от/(използвани във) финансова дейност	45 906	9 603	36 303	30 835	8 323	22 512
Изменение на паричните средства			(3 597)			1 783
Парични средства на 1 януари			4 864			3 081
Парични средства на 31 декември			1 267			4 864

Приложения на страници от 5 до 31 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Прокурист:

Красимир Токушев



Съставител:

Мариана Господинова

Заверил:

Мариела Кондова



ЕС ВИ ЕС АД И ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

ЕИК по БУЛСТАТ:121109937

Адрес на управление:София ,бул. Цариградско шосе 7 км, корпус 2

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2019 година

	Записан капитал	Резерви и неразпреде лена печалба	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал	Малцинств ено участие
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	
Салдо на 31 декември 2017	943	45 813	2 868	49 624	6 239
Финансов резултат за текущия период	-	-	7 458	7 458	(262)
Разпределение на печалбата за: дивиденди	-	(774)	-	(774)	-
Последващи оценки на активи и пасиви Увеличение	-	186	-	186	-
Други изменения Други изменения, свързани с реструктуриране	-	13 411	(2 868)	10 543	(4 017)
Салдо на 31 декември 2018	943	58 636	7 458	67 037	1 960
Промени за сметка на собствениците Увеличение	-	19 684	-	19 684	-
Намаление	-	-	-	-	-
Финансов резултат за текущия период	-	-	(13 810)	(13 810)	260
Последващи оценки на активи и пасиви Увеличение	-	(2 094)	-	(2 094)	-
Други изменения прехвърляне на печалба/(загуба) от предходна година към неразпределена печалба/(непокрита загуба)	-	8 037	(7 553)	484	2 628
Други изменения, свързани с реструктуриране	-	7 458	(7 458)	-	-
Салдо на 31 декември 2019	943	84 263	(13 905)	71 301	4 848

Приложения на страници от 5 до 31 представляват неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 31.07.2020 г.

Прокурист:

Красимир Токушев

Съставител:

Мариана Господинова

Заверил:

Мариела Кондова

0487

Мариела
Кондова

Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

ЕС ВИ ЕС АД е дружество, създадено през 1996 г. като дружество с ограничена отговорност. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Цариградско шосе, 7 - ми километър. Съдебната регистрация на дружеството е от 1996 г., решение № 1 /1996 г. на СГС. През 2002 г. дружеството се преобразува в акционерно. Последните промени в устава са от юни 2018 г. и са свързани с премахване на привилегировани акции, а в органите на управление са от 01.08.2016 г.

1.1. Собственост и управление

ЕС ВИ ЕС АД има едностепенна система на управление. Дружеството се представлява и управлява от Победа АД с представител на юридическото лице Сава Стоянов Чоролеев.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на групата през 2019 г. включва следните видове операции и сделки:

- хазартна дейност;
- хотелиерски и ресторантьорски услуги;
- отдаване под наем на движими и недвижими имоти;
- производство на захарни изделия;
- управление на предприятия.

Дружеството има издадено разрешение за организиране на хазартни игри в игрално казино под № 000030-3621 от 31.03.2018 година, издадено от Държавна Комисия по Хазарта – Република България.

1.3. Структура на Групата

ЕС ВИ ЕС АД няма разкрити клонове и представителства.

Дружеството притежава следните дъщерни дружества:

- Клеърмонт АД
- Победа АД
- ЗИТ АД
- Кинвест 09 ЕООД

- Интекс Турс ЕООД
- Интеко ЗИТ ЕАД
- ЕС ВИ ЕС КО ООД
- Буларк 2 ЕООД
- Водни спортове ЕООД
- Делфин прима ЕООД
- М Джой Вакейшън ООД
- Глобал турс акомодейшън ЕООД
- Невада турс 2004 АД
- Клио Холидейс АД
- БТД ООД
- БТД Глобал турс АД
- Гранд Хотел Пловдив ЕООД
- Победа Инвест АД
- Европа Резортс ЕООД

Ес Ви Ес АД и дъщерните дружества функционират като икономическа група.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2017 – 2019 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2017	2018	2019
БВП в млн. лева	98 631	107 925	118 669
Реален растеж на БВП	3.5%	3.2%	3.4%
Инфлация в края на годината	2.8	2.7	3.8
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.73540	1.657	1.747
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.63081	1.70815	1.74099
Основен лихвен процент в края на годината	0.00%	0.00%	0.00%
Безработица	6,2%	5,2%	3.7%

Източник: Националният статистически институт, Агенция по заетостта и БНБ.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.1. Изявление за съответствие

Консолидирания финансов отчет на групата ЕС ВИ ЕС АД и дъщерни дружества е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г., изменени с ПМС №251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г., изменени с ПМС №394/30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.

Групата води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Групата дружества представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Консолидирания отчет е представен в Български лева (BGN), която валута е и функционална валута на групата. Сумите в отчета и в пояснителните приложения към него са представени в хиляди български лева.

Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2019 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в групата се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от нея и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходите и разходите, като се посочват диференцирано и се състоят от: лихвени приходи, положителни разлики от продажби на финансови инструменти и валутни разлики.

2.5. Разходи

Разходите в групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи, включени в отчета за приходи и разходи се състоят от: лихвени разходи, лихви по планове с дефинирани доходи на персонала, обезценка на вземания, отрицателни разлики от продажби и преоценка на финансови инструменти, валутни разлики, банкови такси и комисионни.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Групата дружества е определила стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация и полезен живот

Групата дружества използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизацията на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е както следва:

:

- Сгради и инсталации, съоръжения – от 3 до 50 г.;
- Предавателни устройства – 25 г.;
- Компютърно оборудване – от 2 до 5 г.;
- Машины – от 3 до 10 г.;
- Офис оборудване и обзавеждане – 7 г.
- Леки и товарни автомобили – от 4 до 10 г.
- Други активи – от 7 до 10 г.

Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи се определя, като отчетната му стойност се намалява с неговата остатъчна стойност. Остатъчната стойност е предполагаемата стойност, която дружествата в групата очакват да получи от амортизируем актив при изтичането на срока му на годност след извеждането му от употреба. Остатъчната стойност на амортизируем актив се пренебрегва, когато тя е незначителна като процент от отчетната му стойност.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на

временната стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от групата дружества за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в баланса по себестойностния модел. Реализираните приходи от инвестиционни имоти се представят в отчета за приходите и разходите към статия „други приходи“.

Инвестиционните имоти се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „инвестиционните имоти“ се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходът се посочва в статия „други приходи“, а балансовата стойност на актива – в статия „други разходи“.

Трансфери от и към групата „инвестиционните имоти“ се прави, когато има промяна в употребата на даден имот. В случай на прехвърляне от „инвестиционни имоти“ към „имоти за използване в собствената дейност“ активът се завежда в новата си група по намерена историческа цена, която представлява справедливата му стойност към датата на прехвърлянето. Обратно, когато от „имоти за използване в собствената дейност“ има прехвърляне към „инвестиционни имоти“, активът се оценява по справедливата му стойност към датата на прехвърлянето, като разликата до балансовата му стойност се третира текущ приход или разход.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

В групата дружества се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- софтуер – от 2 г. до 10 г.
- други нематериални дълготрайни активи – от 4 г. до 7 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

2.9. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в асоциираните предприятия и съвместно контролираните такива са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване.

Инвестициите в асоциирано предприятие се признават, когато предприятието притежава значително влияние върху друго предприятие. Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Значително влияние е налице, когато предприятието притежава пряко или косвено (чрез дъщерни предприятия) 20 или повече процента от гласовете в предприятието, в което е инвестирано, освен ако съществуват доказателства за противното.

Притежаваните от групата дружества дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се изчислява при съпоставяне спрямо възстановимата стойност на инвестицията и се отразява в отчета за приходи и разходи.

2.10. Предоставени заеми

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходи и разходи като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се отпишат или редуцират.

2.11. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи – покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Общопроизводствените разходи се рапределят на база пряката себестойност.

2.12. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.13. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, наличности по разплащателни сметки, краткосрочните депозити в банки с падеж до три месеца.

За целите на изготвянето на консолидирания отчет за паричните потоци по прекия метод:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платените лихви по получени краткосрочни заеми за оборотни средства от банки са включени като плащания за финансова дейност;
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици в паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва в оперативните потоци на групата дружества за съответния период (месец);
- краткосрочно блокираните средства са представени като парични наличности;

Валутните курсове, използвани при преизчисление на паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2019 г. са както следва:

BGN 1.95583:EUR 1 (BGN 1.95583:EUR 1);

BGN 1.70815:USD 1 (BGN 1.63081:USD 1);

BGN 2.18643:GBP 1 (BGN 2.20442:GBP 1).

2.14. задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.15. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката възнаграждение, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, асоциирани с тези заеми. Загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като разходи за лихви през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.16. Лизинг

Финансов лизинг при лизингополучателя

Финансовият лизинг, при който се трансферира към групата от дружества съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират за полезния живот на актива. Ако не е сигурно в голяма степен, че лизингополучателят ще придобие собствеността върху актива до края на срока на лизинговия договор, активът се амортизира за по-краткия от двата срока – полезния му живот и срока на лизинговия договор.

Оперативен лизинг при лизингодателя

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Оперативен лизинг при лизингополучателя

При оперативен лизинг лизинговите плащания (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка и поддръжка) се признават като разход в консолидирания отчет за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

2.17. Доходи на наети лица по трудовото и социалното законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в групата дружества се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2019 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване възлиза на 32.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии” – 7.66% за сметка на работодателя и 6.14% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ДЗПО” – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ОЗМ”, за фонд „Безработица” и за здравно осигуряване – в съотношение 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “ТЗПБ”, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

През 2020 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване се променя на 32.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2019 г.

Към групата дружества няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от групата дружества в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналетът е положил труд за тях) се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се

удржки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за приходите и разходите. Дължимите от групата дружества вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет групата дружества прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсиреми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда групата дружества е задължена да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет групата дружества следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита и се признават незабавно и на 100% в отчета за приходите и разходите в периода (годината), в който възникнат.

2.18. Капитал на групата дружества

ЕС ВИ ЕС АД като акционерно дружество и всички дружества в групата са от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който

да служи като обезпечение на кредиторите на групата дружества с оглед удовлетворяване на техните вземания. Групата дружества отчита основния си капитал по номинална стойност на внесените дружествени дялове.

2.19. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10%. (2018 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението, за временните разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на възникналите от първоначално признаване на репутация и от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички приспадащи се временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно в бъдеще да бъде генерирана достатъчно облагаема печалба срещу която да могат да се използват приспадащите се временни разлики и неизползваните данъчни загуби, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Към края на всеки отчетен период групата дружества преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи и ги признава до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволи възстановяването на отсрочените данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активът ще се реализира, а пасивът ще се уреди, на база на данъчните ставки (данъчните закони), които са в сила или по същество са въведени в сила към края на отчетния период.

Към 31.12.2019 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2018 г.: 10%).

2.20. Финансови инструменти

2.20.1. Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в категорията “кредити и вземания”, „финансови активи, държани за търгуване” и „финансови активи, обявени за продажба”. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Групата към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно Групата признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи или придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на Групата, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлила съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Групата продължава да държи съществена част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на групата, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите:

а) за търговски вземания - към “други доходи от дейността”;

б) за предоставените заеми - към “финансови приходи” (Приложения № 2.10, 2.12 и 2.13).

Финансови активи на разположение за продажба

Притежаването от Групата инвестиции, представляващи акции в други дружества (неконтролиращо участие) са оценени и представени в баланса по справедлива стойност – за дружествата, чиито акции са борсово търгуеми. Разликата между балансовата стойност преди преоценката и тяхната справедлива стойност формира резерв, който може да бъде положителен или отрицателен. Дяловете и акциите, които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени на активен пазар, а преположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с високи несигурности, за да се достигне до достатъчно надеждно определяне на справедливата им стойност, се оценяват по себестойност.

2.20.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.14 и 2.15).

2.21. Ключови счетоводни приблизителни оценки и предположения с висока несигурност**2.21.1 Провизии**

Провизиите включват задълженията с неопределена срочност или размер. Групата признава провизия, когато:

- има сегашно задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи;
- може да се направи надежна оценка на стойността на задължението.

Сумата на признатата провизия се определя като най-добра оценка на разходите, необходими за покриване на сегашното задължение към датата на баланса и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка. Когато не съществува необходимост от изходящи парични потоци, съдържащи икономически ползи за погасяване на задължения, провизията трябва да се отмени. Провизията се използва само за покриване на разходите, за които е създадена първоначално.

2.21.2. Обезценки на вземания

При определяне на обезценката на търговските вземания ръководството прави приблизителна оценка на бъдещите парични потоци от финансовия актив.

2.21.3. Нетна реализируема стойност на материални запаси - материали, стоки, незавършено производство, готова продукция

В края на всяка финансова година Групата прави счетоводна приблизителна оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси, като взема под внимание тяхното технологично остаряване, състоянието и използваемостта им.