

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	1
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	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	6
3. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	7

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ
ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**

за 2017 г.

	2017 BGN '000	2016 BGN '000
Приходи от продажби и залози	81 530	84 060
Други приходи от дейността	1 491	1 116
Изменение на наличностите от продукция и незавършено производство	-	264
Балансова стойност на продадените стоки	(1 185)	(811)
Изплатени печалби от хазартна дейност	(38 400)	(44 397)
Разходи за персонал	(10 554)	(9 440)
Разходи за външни услуги	(9 593)	(8 595)
Разходи за материали	(13 899)	(12 016)
Разходи за амортизация	(3 958)	(3 000)
Други разходи	(1 089)	(493)
Печалба от оперативна дейност	4 343	6 688
Финансови приходи/(разходи), нетно	(1 277)	(1 961)
Печалба преди данъци върху печалбата	3 066	4 727
Разход за данъци върху печалбата	(273)	(520)
Нетна печалба за годината	2 793	4 207
<i>В това число нетна печалба за малцинството</i>	<i>(75)</i>	<i>21</i>
Друг всеобхватен доход		
От планове с дефинирани доходи	-	(27)
От финансови активи на разположение за продажба	3 206	2 441
Приходи от финансираня	289	-
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци	3 495	2 414
Общ всеобхватен доход за периода	6 288	6 621

Дата на съставяне: 31.05.2018 г.

Прокурист:

Красимир Токчиев

Съставител:

Мариана Господинова

Заверил:

Мариела Кондова



ЕС ВЪН ЕС АД И ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

ЕИК по БУЛСТАТ: 121109937

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

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2017 година

	31/12/2017	31/12/2016
	BGN '000	BGN '000
АКТИВИ		
Нетекущи активи		
Имоти, машини и оборудване	50 376	35 191
Инвестиционни имоти	7 235	15 848
Финансови активи на разположение и за продажба	4 938	7 408
Инвестиции в асоциирани предприятия	10 703	3 839
Вземания от свързани лица	739	811
Активи по отсрочени данъци	472	317
Предоставени дългосрочни заеми	259	293
Нематериални активи	393	28
Разходи за бъдещи периоди и предоставени аванси	-	4
	<u>75 115</u>	<u>63 739</u>
Текущи активи		
Материални запаси	5 002	4 531
Вземания от свързани лица	1 336	3 585
Търговски вземания	2 121	1 863
Разходи за бъдещи периоди и предоставени аванси	464	425
Предоставени краткосрочни заеми	284	171
Други текущи активи	4 334	5 136
Нари и парични еквиваленти	3 081	4 566
	<u>16 622</u>	<u>20 277</u>
ОБЩО АКТИВИ	<u><u>91 737</u></u>	<u><u>84 016</u></u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Основен капитал	943	110
Резерви и неразпределена печалба	48 681	47 087
	<u>49 624</u>	<u>47 197</u>
Малцинствено участие	<u>6 239</u>	<u>1 266</u>
Нетекущи пасиви		
Пасиви по отсрочени данъци	577	536
Дългосрочни заеми	8 374	8 927
Задължения по финансов лизинг	559	1 184
Финансиране на дълготрайни активи	4 642	1 983
Дългосрочни задължения към персонала	172	153
Приходи за бъдещи периоди и получени аванси	31	145
	<u>14 355</u>	<u>12 928</u>
Текущи пасиви		
Получени краткосрочни заеми	7 586	8 190
Търговски задължения	3 800	3 831
Краткосрочна част на дългосрочни заеми	4 078	2 666
Задължения към свързани лица	1 047	1 954
Финансов лизинг	952	1 733
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	1 274	1 122
Приходи за бъдещи периоди и получени аванси	1 064	863
Задължения за факторинг	319	600
Финансиране на дълготрайни активи	446	446
Задължение за корпоративен данък	-	11
Други данъчни задължения	688	528
Други текущи пасиви	265	681
	<u>21 519</u>	<u>22 625</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	<u><u>91 737</u></u>	<u><u>84 016</u></u>

Дата на съставяне: 31.05.2018г.

ЕС ВИ ЕС АДИ ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

ЕИК по БУЛСТАТ: 121109937

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

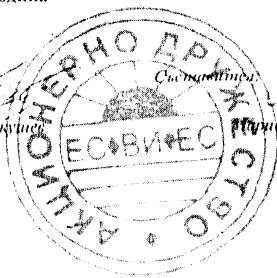
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2017 година

Прокурист:

Красимир Токушев

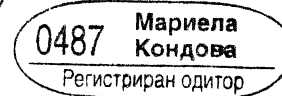
Съставител:

Мариела Господинова



Закерил:

Мариела Кондова



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за 2017 година

	2017	2016
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	34 459	34 224
Платания на доставчици	(22 048)	(18 738)
Платания на персонала и за социалното осигуряване	(10 394)	(9 200)
Други парични потоци от основна дейност	579	(1 501)
Парични средства, генерирани от основна дейност	2 596	4 785
Платени лихви и банкови такси	(511)	(514)
Платен / възстановен корпоративен данък и данък върху хазарта	(1 523)	(1 403)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	562	2 868
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и съоръжения	(3 203)	(3 063)
Постъпления от продажби на имоти, машини и съоръжения	404	357
Постъпления от продажби на участие в асоциирани предприятия	950	4 385
Покупка на инвестиционни имоти	(4)	(157)
Покупка на дъщерно предприятие	(2 370)	(534)
Постъпления от продажби на дъщерно предприятие	-	116
Покупка на асоциирано предприятие	-	(61)
Покупки на инвестиции на разположение за продажба	-	(4 325)
Покупка на нематериални активи	(294)	12
Предоставени заеми	(1 630)	(2 322)
Предоставени допълнителни парични вноски	-	(198)
Постъпления от върнати допълнителни вноски	59	43
Постъпления от връщане на предоставени заеми	792	1 218
Получени лихви	3	-
Други парични потоци от инвестиционна дейност	(407)	(22)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(5 700)	(4 551)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от смятане на дялов капитал (акции)	1 220	-
Изкупуване на неконтролиращо участие	-	-
Постъпления от краткосрочни заеми	-	-
Постъпления от дългосрочни заеми	860	6 510
Изплащане на дългосрочни заеми	(3 248)	(10 082)
Постъпления от краткосрочни заеми	2 464	1 128
Изплатени краткосрочни заеми	(1 020)	(1 569)
Изплащане на лихви по дългосрочни заеми	(243)	(952)
Изплатени дивиденди	-	(407)
Факторинг	6 465	6 880
Лизинг	(1 926)	(2 481)
Други парични потоци от финансова дейност	943	(14)
Нетни парични потоци от финансова дейност	5 515	(987)
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	377	(2 670)
Нетни валутно-курсови разлики	690	(223)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	(3 668)	(775)
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	(2 601)	(3 668)

Дата на съставяне: 31.05.2018 г.

Прокурист:

Красимир Токушев

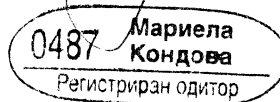
Съставител:

Мариана Господинова



Заверил:

Мариела Кондова



ЕС ВИ ЕС АД И ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

ЕИК по БУЛСТАТ: 121109937

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

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2017 година

	Основен капитал	Резерви и неразпределена печалба	Общо собствен капитал	Малцинствено участие
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Сaldo към 01 януари 2016	8	38 916	38 924	1 245
Дивиденди	-	(428)	(428)	-
Печалба или загуба за годината	-	4 207	4 207	21
Друг всеобхватен доход за годината	-	2 414	2 414	-
Общ всеобхватен доход за годината	-	6 621	6 621	21
Други изменения	102	1 978	2 080	(9)
Сaldo към 31 декември 2016	110	47 087	47 197	1 266
Печалба или загуба за годината	-	2 793	2 793	(75)
Друг всеобхватен доход за годината	-	3 495	3 495	-
Общ всеобхватен доход за годината	-	6 288	6 288	(75)
Изплатени дивиденди	-	(428)	(428)	-
Други изменения	833	(4 266)	(3 433)	5 048
Сaldo на 31 декември 2017	943	48 681	49 624	6 239

Дата на съставяне: 31.05.2018 г.

Прокурист:

Кристиан Тасков

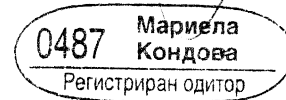
Съставител:

Марияна Господинова



Заверил:

Марияна Кондова



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 и в органите на управление са от 28.03.2011 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

Дружеството има издадено разрешение за организиране на хазартни игри в игрално казино под № 000030-3621 от 31.03.2017 година, издадено от Държавна Комисия по Хазарта – Република България.

Предметът на дейност на групата през 2017 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.

1.3. Структура на Групата

ЕС ВИ ЕС АД няма разкрити клонове и представителства.

Дружеството притежава следните дъщерни дружества:

Победа АД

Победа Инвест АД

Зит АД

М джойвакейшън ООД

Водни Спортове ЕООД

Невада Турс 2004 АД

Кинвест 09 ЕООД
 КлиоХолидейс АД
 Клеърмон АД
 БТД ГлобалТурс АД
 Буларк 2 ЕООД
 БТД ООД
 ДелфинПрима ЕООД
 ИнтекоЗит АД
 ИнтексТурс ЕООД
 ЕС ВИ ЕС КО ООД
 КомерсПроект ЕООД
 ГлобалТурсакомодейшън 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 Групата, за периода 2015 – 2017 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2015	2016	2017
БВП в млн. лева	86 373	92635	98 631
Реален растеж на БВП	3%	3.4%	3.5%
Инфлация в края на годината	(0.40)%	0.01%	2.8%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.7644	1.7744	1.7234
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.79007	1.85545	1.63081
Основен лихвен процент в края на годината	0.01%	0.00%	0.00%
Безработица	7.9%	6.9%	6.2%

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

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.1. Изявление за съответствие

Консолидирания финансов отчет на КРЕЗ ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и приети от Европейската Комисия.

2.2. Валута на представяне и функционална 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.

2.3. Използване на преценки и приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите. Бъдещите фактически резултати може да бъдат различни от приблизителните оценки и предположения.

2.4. Сравнителни данни

Групата дружества представя сравнителна информация за предходния отчетен период.

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

2.5. Промени в счетоводните политики.

Групата дружестване е променяла счетоводната си политика.

3. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ**3.1. Сделки в чуждестранна валута**

При първоначално признаване всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се преизчисляват във функционална валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ.

Към края на отчетния период непаричните позиции в отчета за финансовото състояние, които първоначално са деноминирани и оценени по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на сделката и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляване на парични позиции в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално позициите са били превърнати във функционалната валута, се признават в печалба или загуба в периода на възникването им, като се представят на нетна база като “финансови приходи” или „финансови разходи”.

3.2. Приходи

Приходи от продажба на стоки се признават, когато са изпълнени следните условия:

- когато същественият риск и ползи, произтичащи от собствеността са прехвърлени на купувача;
- дружеството не запазва нито продължаващо участие в управлението на стоките до степента, присъща на собствеността, нито ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени от дружеството;
- направените разходи или разходите, които ще бъдат направени по сделката, може да бъдат надеждно оценени.

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, когато резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен. Етапът на завършеност на сделката се определя като съотношение на направените до момента разходи към приблизително оценения общ размер на разходите по сделката.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалена с предоставените търговски отстъпки и рабати за количество.

3.3. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който Групата получава предплатените услуги.

3.4. Имоти, машини и оборудване

Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци, и всички преки разходи за довеждане на актива доместоположението и състоянието, необходими за експлоатацията му по начина, предвиден от ръководството. Преките разходи са: разходи за подготовка на терена, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за професионални хонорари и др.

Последващо оценяване

Имотите, машините и съоръженията се оценяват последващо по модел „цена на придобиване”, при който балансовата сума на активите е равна на цената на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

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

Методи на амортизация и полезен живот

Групата използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Очакваният полезен живот по класове активи е както следва:

- машини и оборудване – 3 г.
- автомобили – 4 г.
- стопански инвентар – 7 г.
- компютри – 2 г.

Полезният живот, остатъчната стойност и методът на амортизация на имоти, машини и съоръжения се преглеждат към края на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна на счетоводна приблизителна оценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират в балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се отписва от балансовата стойност на активите и се признава като текущ разход в периода на подмяната.

Обезценка на активи

В края на всеки отчетен период Групата преценява дали съществуват индикации, че негови имоти, машини и съоръжения са обезценени. Ако са налице такива индикации, Групата определя възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на актив е по-високата от двете: справедливата стойност минус разходите по продажба и стойността на употреба. За определянето на стойността на употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в текуща печалба или загуба.

3.5. Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, включително митническите такси и невъзстановими данъци, след приспадане на търговските отстъпки, и всички преки разходи за подготовка на актива за очакваното му използване. Преките разходи са: лицензионни такси, разходи за персонала и разходи за професионални хонорари, пряко свързани с довеждането на актива до работно състояние, разходи за тестване дали активът работи правилно и др.

Последваща оценка

Последващи разходи, направени за поддържане на очакваните бъдещи икономически изгоди от съществуващ нематериален актив, се признават в печалбата или загубата в периода на възникването: разходи за абонаментно поддържане, разходи за консултации във връзка с поддръжката и пр.

Последващи разходи, които са за придобиване на нов модул към нематериален актив или за подмяна на част от нематериален актив, се признават в балансовата сума на актива, когато отговарят на дефиницията за нематериален актив и на критериите за признаване на нематериален актив.

Методи на амортизация и полезен живот

Нематериалните активи на Групата са с ограничен полезен живот. Групата използва линеен метод на амортизация на дълготрайните нематериални активи. Полезният живот по класове активи е, както следва:

- софтуер – 2 г.

- положителна търговска репутация – 5 г.

Обезценка на нематериални активи

Групата преценява в края на всеки отчетен период дали съществуват индикации, че негови нематериални активи са обезценени. Ако са налице такива индикации, Групата определя възстановимата стойност на активите.

Независимо дали съществуват индикации за обезценка, Групата тества за обезценка ежегодно нематериални активи с неопределен полезен живот и нематериални активи, които още не са налични за използване.

Загубите от обезценка се отчитат в текуща печалба или загуба.

3.6. Инвестиции в асоциирани предприятия

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в асоциираните предприятия са оценени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване.

Инвестициите в асоцииранопредприятие 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 е контрол или съвместен 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 инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия подлежат на преглед за обезценка. При установяване на индикации за обезценка се определя възстановимата стойност на инвестицията и тя се сравнява с балансовата ѝ сума. Загубата от обезценка се признава в печалба или загуба.

3.7. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуване, преработка, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. Разходите за закупуване на материални запаси включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които пряко могат да се отнесат към закупуването на материали и стоки.

Разходите по преработка включват преки и непреки производствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят в себестойността на единица изделие на база на нормалния производствен капацитет.

Себестойността на наличните материални запаси към края на отчетния период се определя по метода на средно-претеглената стойност.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително оценената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи за завършване на производствения цикъл на този актив и приблизително оценените разходи по продажбата.

3.8. Финансови инструменти

3.8.1. Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в категориите *“кредити и вземания”* и *„инвестиции на разположение и за продажба“*. Предприятието определя класификацията на финансовите активи на Групата към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансов актив.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на Групата, когато договорните права за получаване на парични потоци от тези активи са изтекли или когато финансовите активи са прехвърлени и Групата е прехвърлило по същество всички рискове и ползи от собствеността върху актива на друга страна или когато финансовите активи са прехвърлени, Групата нито прехвърля, нито запазва по същество всички рискове и ползи от собствеността и не е запазило контрол върху финансовите активи. Ако Групата си запазва по същество всички рискове и ползи от собствеността върху прехвърлен финансов актив, то продължава да признава актива в отчета си за финансовото състояние, но признава също и свързаното задължение за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Последващо те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка.

Ефективният лихвен процент се изчислява като се вземат предвид всички първоначални такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия.

Приходът от лихви по кредитите и вземанията се признава по метода на ефективна лихва.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица.

Краткосрочните търговски вземания се оценяват на недисконтирана база, тъй като ефектът от дисконтирането не би бил съществен. Балансовата им стойност е равна на фактурната им стойност, намалена с размера на загубата от обезценка.

Финансови активи на разположение за продажба

Притежаването от Групата инвестиции в акции и дялове в други дружества (малцинствено участие) са класифицирани като финансови активи на разположение за продажба. В отчета за финансовото състояние те са оценени по цена на придобиване за капиталовите инструменти на дружествата, в които е инвестирано, които не се търгуват на активен пазар и справедливата им стойност не може да бъде оценена надеждно.

Обезценка на финансови активи

Групата преценява на края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи. Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени, когато и само когато са налице обективни доказателства за обезценка, произтичащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие „загуба“) и когатотова събитие загуба има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Обективни доказателства за обезценка са: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или съмнително просрочие на плащане.

Размерът на обезценката на финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на финансовия актив и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Групата използва корективна сметка, в която се натрупват обезценките на финансовите активи. Загубата от обезценка за периода се признава в печалба или загуба като “финансови разходи”. В случаите на последващо възстановяване на загуба от обезценка печалбата се представя във “финансови приходи”.

3.8.2. Финансови пасиви

Групата класифицира своите финансови пасиви в категорията „финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност“.

Първоначално те се оценяват по тяхната справедлива стойност минус разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив. Последващата оценка е по амортизируема стойност, изчислена по метода на ефективната лихва.

Финансовите пасиви на Групата включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти.

Финансов пасив се отписва, когато той бъде погасен, т.е. когато задължението по договора бъде платено, анулирано или срокът му е изтекъл.

3.9. 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 отчета за паричните потоци по прекия метод:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени краткосрочни заеми за оборотни средства се включват като плащания за оперативна 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 за съответния период (месец);

Валутните курсове, използвани при преизчисление на паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2017 г. са както следва: BGN 1.95583:EUR 1.

3.10. Лизинг

Оперативен лизинг при лизингополучателя

Лизинг, който не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията по оперативен лизинг се признават като разходи в печалба или загуба по линеен метод за срока на лизинга.

Оперативен лизинг при лизингодателя

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава по линеен метод за срока на лизинга. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се амортизират на линейна база за срока на лизинга.

3.11. Доходи на наети лица по трудовото и социалното законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Групата 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 2017 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване възлиза на 31.3%. 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 2018 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване се увеличава с 1%, като общия размер става 32.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2017 г.

Към Групата 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 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 наетото лице е работило при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж – брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;

за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение в размер, изчислен пропорционално на времето, което се признава за трудов стаж.

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

Краткосрочни доходи на наети лица

Краткосрочните доходи на наети лица под формата на възнаграждения, бонуси, социални осигуровки и непарични възнаграждения (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който наетите лица са положили труд за тях) се признават по недисконтираната им сума като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в отчета за финансовото състояние към края на периода, в който е положен трудът за тях, и като разход в печалбата или загубата за периода.

Към датата на годишния финансов отчет Групата прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от натрупаното неизползвано право на платен отпуск.

Доходи по пенсионен план с дефинирани доходи

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължена да изплаща на наетите си лица при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да бъде 2 или 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своята характеристика това представлява пенсионен план с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на задължението по пенсионен план с дефинирани доходи се прави с актюерски техники, за да се направи надеждна приблизителна оценка на размера на доходите при пенсиониране, които наетите лица са заработили през текущия и предишни периоди. За определяне на задължението по пенсионния план и на свързаните с плана разходи за периода, се използва кредитният метод на прогнозните единици.

Актюерските печалби и загуби се признават в Друг всеобхватен доход.

3.12. Дружествен капитал

ЕС ВИ ЕС АД като акционерно дружество е 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 с оглед удовлетворяване на техните вземания. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

3.13. Данъци върху печалбата

Данъчните ефекти от сделки, признати в “друг всеобхватен доход” или директно в собствения капитал също се признават съответно в “друг всеобхватен доход” или директно в собствения капитал.

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 2017 г. е 10%. (2016 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 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 31.12.2017 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2016 г.: 10%).