

ЕС ВИ ЕС АД И ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	1
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС	3
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	5
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА	6
2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	7
3. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	

ЕС ВН 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 2018 г.

	2018 BGN '000	2017 BGN '000
РАЗХОДИ		
<i>Разходи за дейността</i>		
Началение на запасите от продукция и незавършено производство	215	-
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: суровини и материали	24 445	23 492
външни услуги	14 040	13 899
Разходи за персонал, в т.ч.: разходи за възнаграждения	10 405	9 593
разходи за осигуровки	11 417	10 554
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.: разходи за амортизация	9 486	8 760
разходи за обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи	1 931	1 794
Други разходи, в т.ч.: балансова стойност на продадени активи	5 148	3 958
Общо разходи за оперативна дейност	5 141	3 958
Финансови разходи	7	-
Печалба от обичайна дейност	34 506	40 674
Общо разходи	1 856	1 185
Счетоводна печалба	32 650	39 489
Разход за данъци върху печалбата	75 731	78 678
Нетна печалба за годината	3 683	3 277
в т.ч. на групата	7 181	3 066
в т.ч. материнството	79 414	81 955
	7 181	3 066
	(15)	273
	7 196	2 793
	7 458	2 868
	(262)	(75)

Дата на съставяне: 17.06.2019 г.

Прокурист:

Красимир Токчиев

Красимир Токчиев

Съставител:

Мариела Кондова

Мариела Кондова

ПРИХОДИ		
<i>Приходи от оперативна дейност</i>		
Нетни приходи от продажба на:		
Продукция	80 719	81 530
Стоки	25 983	26 244
Услуги	2 096	2 117
Приходи от финансиране	52 640	53 169
Други приходи	735	446
Общо приходи от оперативна дейност	1 005	1 045
Финансови приходи	82 459	83 021
Общо приходи	4 136	2 000
	86 595	85 021

Мариела Кондова

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 БАЛАНС

към 31 декември 2018 година

	31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000		31.12.2018 BGN '000	31.12.2017 BGN '000
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
Нематериални активи	267	393	Собствен капитал	943	943
Дълготрайни материални активи	68016	50376	Записан капитал		
Дългосрочни финансови активи	24242	23874	Натрупани печалби от минали години и други резерви	58636	45813
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	11048	10703	Текуща печалба/ (загуба)	7458	2868
Инвестиционни имоти	10006	7235	Общо:	67037	49624
Дългосрочни вземания от СЛ	1897	739			
Финансови активи, обявени за продажба	1062	4938	МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ	1960	6239
Други дългосрочни вземания	229	259			
Активи по отсрочени данъци	566	472			
ОБЩО	93091	75115	ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	638	577
			Пасив по отсрочени данъци	638	577
ТЕКУЩИ АКТИВИ			Общо:		
Материални запаси	4292	5002	ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Вземания	20859	8075	Задължения към финансови предприятия	37885	21868
Вземания от клиенти и доставчици	4399	2121	до 1 година	13262	12935
Вземания от свързани лица	1460	1336	над 1 година	24623	8933
Други вземания	15000	4618	Получени аванси	320	0
Инвестиции	33	0	до 1 година	320	0
Други краткосрочни инвестиции	33	0	над 1 година	0	0
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:	4864	3081	Задължения към доставчици	5085	3800
ОБЩО	30048	16158	до 1 година	5085	3800
Разходи за бъдещи периоди	239	464	над 1 година	0	0
			Задължения към свързани лица	1154	1047
			до 1 година	1154	1047
			над 1 година	0	0
			Други задължения, в т.ч.:	4280	2399
			Задължения към персонала	906	1120
			до 1 година	731	948
			над 1 година	175	172
			Задължения към социалното осигуряване	251	326
			до 1 година	251	326

ЕС ВИ ЕС АД И ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

ЕИК по БУЛСТАТ:121109937

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

КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС
към 31 декември 2018 година

	над 1 година	0	0
Данъчни задължения	546	546	688
до 1 година	546	546	688
над 1 година	0	0	0
Други задължения	2577	2577	265
до 1 година	2567	2567	265
над 1 година	10	10	0
Общо:	48724	48724	29114
Общо задължения до 1 година	23916	23916	20009
Общо задължения над 1 година	24808	24808	9105
ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ			
финансирания	4353	4353	5088
Приходи за бъдещи периоди	666	666	1095
Общо:	5019	5019	6183
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	123378	123378	91737
ОБЩО АКТИВИ	123378	123378	91737

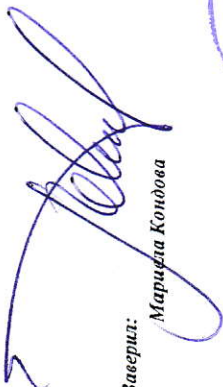
Дата на съставяне: 17.06.2019 г.

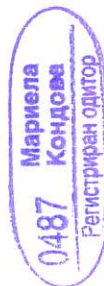
Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан на 17.06.2019 г.от:

Прокурист: 
Красимир Токуниев

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 за 2018 година

	Постъп- ления	2018 BGN'000 Плаща- ния	Нетен поток	Постъп- ления	2017 BGN'000 Плаща- ния	Нетен поток
Парични потоци от оперативна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	39 901	25 251	14 650	34 459	22 048	12 411
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	11 754	(11 754)	-	10 394	(10 394)
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	19	3 282	(3 263)	-	-	-
Платени/възстановени данъци върху печалбата	-	339	(339)	-	1 523	(1 523)
Парични потоци, свързани с положителни и отрицателни валутни курсови разлики	3 736	45	3 691	690	-	690
Платени лихви и банкови такси	-	289	(289)	-	511	(511)
Други парични потоци от основна дейност	2 434	725	1 709	579	-	579
Всичко парични потоци от/(използвани в) основна дейност	46 090	41 685	4 405	35 728	34 476	1 252
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални и нематериални активи	676	2 962	(2 286)	404	3 497	(3 093)
Парични потоци свързани с покупка/продажба на дъщерни дружества	75	22 209	(22 134)	-	2 370	(2 370)
Парични потоци свързани с покупка/продажба на асоциирани дружества	200	105	95	950	-	950
Получени лихви	-	-	-	3	-	3
Предоставени заеми	400	58	342	851	1 630	(779)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	105	45	60	-	411	(411)
Всичко парични потоци от/(използвани в) инвестиционна дейност	1 456	25 379	(23 923)	2 208	7 908	(5 700)
Парични потоци от финансова дейност						
Постъпления от емитиране на дялов капитал (акции)	5	-	5	1 220	-	1 220
Парични потоци, свързани с краткосрочни (банкови) заеми	11 211	3 442	7 769	8 929	1 020	7 909
Парични потоци, свързани с дългосрочни (банкови) заеми	20 002	4 305	15 697	860	3 491	(2 631)
Плащания по финансов лизинг	-	1 373	(1 373)	-	1 926	(1 926)
Изплатени дивиденди	-	792	(792)	-	-	-
Други парични потоци от финансова дейност	9	14	(5)	943	2 552	(1 609)
Всичко парични потоци от/(използвани във) финансова дейност	31 227	9 926	21 301	11 952	8 989	2 963
Изменение на паричните средства			1 783			(1 485)
Парични средства на 1 януари			3 081			4 566
Парични средства на 31 декември			4 864			3 081

Дата на съставяне: 17.06.2019 г.

Прокурист:

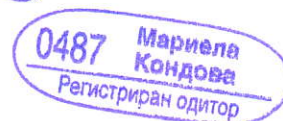
Красимир Токушев

Съставител:

Мариана Господинова

Заверил:

Мариела Кондова



ЕС ВН 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 2018 година

	Записан капитал	Резерви и неразпреде лена печалба	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал	Малцинстве но участие
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	
Салдо на 31 декември 2016	110	47 087	-	47 197	1 266
Финансов резултат за текущия период	-	-	2 868	2 868	(75)
Разпределение на печалбата за: <i>дивиденди</i>	-	(428) (428)	-	(428) (428)	-
Последващи оценки на активи и пасиви <i>Увеличение</i>	-	3 495 3 495	-	3 495 3 495	-
Други изменения <i>Други изменения, свързани с реструктуриране</i>	833 833	(4 341) (4 341)	-	(3 508) (3 508)	5 048 5 048
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: <i>дивиденди</i>	-	(774) (774)	-	(774) (774)	-
Последващи оценки на активи и пасиви <i>Увеличение</i>	-	186 186	-	186 186	-
Други изменения <i>прехвърляне на печалба (загуба) от предходна година към неразпределена печалба (непокрити загуба)</i>	-	13 411 2 868	(2 868) (2 868)	10 543 -	(4 017) -
<i>други</i>	-	10 543	-	10 543	(4 017)
Салдо на 31 декември 2018	943	58 636	7 458	67 037	1 960

Дата на съставяне: 17.06.2019 г.

Прокурист:

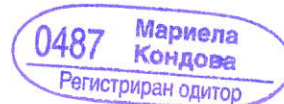
Красимир Токушев

Съставител:

Мариана Господинова

Заверил:

Мариела 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 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

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.

Предметът на дейност на групата през 2018 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:

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
 Комерс проект 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 Групата, за периода 2016 – 2018 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2016	2017	2018
БВП в млн. лева	92 635	98 631	107 925
Реален растеж на БВП	3.4%	3.5%	3.2%
Инфлация в края на годината	0.1	2.8	2.7
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.76804	1.73540	1.657
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.85545	1.63081	1.70815
Основен лихвен процент в края на годината	0.00%	0.00%	0.00%
Безработица	7.6%	6,2%	5,2%

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 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.

Този отчет е първият отчет по НСС след еднократното преминаване към тази рамка по реда на параграф 8 от Преходните и заключителни разпоредби на новия Закон за счетоводството.

До 31.12.2017 г. Групата е прилагала Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС) и които са били приети от Комисията на Европейския съюз.

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.

Преминаване към НСС. Първоначално прилагане на новия Закон за счетоводство, в сила от 01.01.2016 г., и на Националните счетоводни стандарти

Групата е изготвила своя встъпителен баланс на 01.01.2017 г. по Националните счетоводни стандарти (НСС) в съответствие с изискванията на СС 42 “Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти”, която дата е приета за дата на преминаване по НСС.

При преминаването по НСС, не са възникнали съществени промени, които да изискват корекции в отчетните обекти и операции и промяна в счетоводната политика, за да се представят данните в годишния финансов отчет за 2018 г. съгласно изискванията на НСС.

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия. Промените, които засягат финансовите отчети на Групата, във връзка с прилагането на новия Закон за счетоводство са свързани с:

- На база определени в Закона критерии съгласно данните от финансовия отчет за 2018 г., Групата се класифицира в категорията голяма група.

- Доколкото към 31.12.2017 г. Групата отговаря на критериите за категоризиране като голяма група, то има право да изготвя пълен финансов отчет съгласно изискванията на НСС.

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 31.12.2018 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, отрицателни разлики от продажби на финансови инструменти, валутни разлики, банкови такси и комисионни.

3.4. 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. Очакваният полезен живот по класове активи е както следва:

- Сгради и инсталации, съоръжения – от 10 до 25 г.;
- Компютърно оборудване – 2 - 5 г.;
- Машини – 3.3 - 5 г.;
- Офис оборудване и обзавеждане – 7-10 г.

- Леки и товарни автомобили – 4 – 5 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 времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Отписване

Печалбата или загубата от освобождаване от актив от дълготрайните материални активи се определя като разлика между нетните приходи от освобождаването и балансовата стойност, които се представят съответно като Други приходи и Други разходи в отчета за приходите и разходите.

3.5. 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 – 2 - 5 г.
- други нематериални дълготрайни активи – 5 - 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.

2.6. 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.

2.7. 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.

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. 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 31.12.2018 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).

2.11. 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.

2.12. 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.

2.13. Лизинг

Финансов лизинг при лизингополучателя

Лизинг, който прехвърля към дружествата в групата по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актива, е финансов лизинг. При първоначално признаване наетият актив се оценява по справедлива стойност или, ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи (лихвата) и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащата неизплатена част от задължението. Лихвените разходи се включват в печалба или загуба.

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

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.

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.

3.13. 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 2018 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 2019 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 2018 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 персоналят 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 удържки) 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.

3.13. 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.

3.14. 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 2018 г. е 10%. (2017 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 31.12.2018 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2016 г.: 10%).

3.15. Финансови инструменти

3.15.1. Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в категорията “кредити и вземания” 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 съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Групата продължава да държи съществената 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 № 2.8, 2.9 и 2.10).

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.

2.15.2. 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 № 2.13 и 2.14).

3.16. Ключови счетоводни приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

3.16.1 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.

3.16.2. Обезценки на вземания

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

3.16.3. 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.