



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на „ЕС ГРУП ИНТЕРНESHЪНЪЛ“ АД

към 31 декември 2020 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на „ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2020 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие със Закона за счетоводството (ЗСЧ) и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това, дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие със ЗСЧ и МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали се дължат на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства относно това, дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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

Велин Филипов,
Регистриран одитор отговорен за одита
Управител

„Филипов Одитинг“ ООД, одиторско дружество

23 август 2021 г.



Съдържание

Съдържание	1
Обща информация	3
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	4
ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА	4
ОПИСАНИЕ НА ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ	4
РЕЗУЛТАТИ ЗА ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД	5
ИЗБРАНИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА	5
СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ	6
ИНВЕСТИЦИИ	6
НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ	7
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА	7
ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО	7
УПРАВЛЕНИЕ	8
ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ.187Д И ЧЛ.247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН	8
ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО	8
СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	9
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	10
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	11
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	12
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	13
Пояснителни приложения към консолидирания финансов отчет	14
1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСНОВНА ДЕЙНОСТ	14
2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ	14
2.1 ОБЩА РАМКА НА ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ	14
2.2 СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ	17
2.3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И КЛЮЧОВИ ИЗТОЧНИЦИ НА НЕСИГУРНОСТ НА ПРИБЛИЗИТЕЛНИТЕ ОЦЕНКИ	36
3. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ	39
4. ЗАДЪЛЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ	40
5. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	40
6. АКТИВИ С ПРАВО НА ПОЛЗВАНЕ	41
7. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	41
8. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	42
9. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	42
10. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ	43
11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	43
	1

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНЯ	43
13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	44
14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	44
15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	45
16. БАНКОВИ ЗАЕМИ	45
17. ЛИЗИНГОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	46
18. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	49
19. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	49
20. ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	50
21. ОТСРОЧЕНИ ПРИХОДИ	50
22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	50
23. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА	51
24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	53
25. ДАТА НА ОДОБРЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	54

Обща информация

за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

Съвет на директорите:

Нели Христова Симеонова

Атанас Трифонов Симеонов

Марко Атанасов Симеонов

Адрес:

бул. Арсеналски №123, офис 2

гр. София 1421

България

Одитор:

ОД „Филипов Одитинг“ ООД,

Регистриран одитор 0168

бул. Витоша №188

гр. София

България

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за годината, приключваща на 31 декември 2020 година

Ръководството на ЕС ГРУП ИНТЕРНЕСЪНЪЛ АД (Дружеството-майка) представя своя доклад за дейността и годишен консолидиран финансов отчет на ЕС ГРУП ИНТЕРНЕСЪНЪЛ АД и неговите дъщерни дружества (Групата) към 31 декември 2020 година, изготвени в съответствие с българското законодателство и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз. Приложеният консолидиран финансов отчет е одитиран от Одиторско дружество „Филипов Одитинг“ ООД, Регистриран одитор 0168.

Докладът за дейността представя коментар и анализ на годишния консолидиран финансов отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и дейността на Групата.

Преглед на дейността

Описание на основната дейност

ЕС ГРУП ИНТЕРНЕСЪНЪЛ АД е създадено през 2006 г. с предмет на дейност придобиване, управление и продажба на участия в дружества. ЕС ГРУП ИНТЕРНЕСЪНЪЛ АД стартира дейността си като придобива дялове и участия в три дружества. Към края на 2019г. бизнес портфейлът на ЕС ГРУП ИНТЕРНЕСЪНЪЛ АД включва 7 дъщерни дружества с пряк контрол, 4 дружества с непряк контрол и множество асоциирани предприятия, опериращи в областта на услугите.

През отчетния период Групата продължава да разширява основните си дейности. Услугите за сигурност, които ЕС ГРУП ИНТЕРНЕСЪНЪЛ АД предлага на територията на цялата страна, включват:

- ✓ Отдаване под наем на собствени недвижими имоти
- ✓ Покупка и отдаване под наем/аренди на земеделски земи
- ✓ Инвестиции и услуги в областта на строителството
- ✓ Консултации в областта на компютърната сигурност, разработка и внедряване на информационни системи, анализ и консултантски услуги за закупуване и внедряване на софтуерни и хардуерни продукти.
- ✓ Физическа охрана;
- ✓ Проектиране и изграждане на системи за видеонаблюдение и контрол на достъпа;
- ✓ Изграждане на сигнално охранителни и пожаро-известителни системи;
- ✓ Охрана на ценни пратки и товари;
- ✓ Лична охрана;
- ✓ Охрана на масови мероприятия;
- ✓ Охрана чрез мобилни патрули;
- ✓ Охрана чрез сигнално охранителна техника;
- ✓ Видеонаблюдение;

- ✓ Логистични услуги;
- ✓ Консултантски услуги в областта на сигурността.

Към 31 декември 2020 година броят на наетите лица в Групата е 4 246 души (2019: 4 227).

Резултати за текущия период

През 2020г. консолидираните приходи от основна дейност на Групата се покачват с 1% в сравнение с 2019г. Финансовата позиция на Групата остава стабилна, като съотношението Дълг/Активи запазва нивото си от 0.59 (2019г.: 0.60). Общите активи на дружествата от Групата запазват нивото си, с леко увеличаване в сравнение с предходния отчетен период. През 2020г. се наблюдава увеличаване при показателя на собствения капитал в сравнение с нивата от 2019г., произтичащо от произтичащо от разпределени дивиденди към собствениците.

В началото на 2020 г., поради разпространение на коронавирус (COVID – 19) в световен мащаб, се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на много предприятия и цели икономически отрасли. Въпреки това, през 2020г. приходите от основна дейност на Групата се увеличават спрямо 2019г., водейки до увеличение със 17% спрямо 2019г.

Групата оценява, че пандемията има както негативен ефект върху икономиката на страната, така и върху дейността на Групата, и в частност върху обема на приходи и върху определени нейни активи, в частност забавяне в събираемостта на вземанията и ефект върху цесията, закупена през 2019г.

Върху счетоводния резултат за годината е начислен корпоративен данък при данъчна ставка в размер на 10%.

Избрани показатели за дейността

	Към	Към
Финансови показатели	31.12.2020	31.12.2019
Приходи от дейността	99 724	85 245
Печалба от оперативна дейност	3 240	1 113
Нетна печалба за годината (преди данъци)	2 092	321
Общо активи	66 985	64 444
Общо пасиви	39 816	38 757
Собствен капитал	27 169	25 687

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Финансови съотношения		
Общо пасиви/Общо активи	0.59	0.60
Собствен капитал/Активи	0.41	0.40
Коефициент на задлъжнялост (Дълг/Собствен капитал)	1.47	1.51
Коефициент на текуща ликвидност (Краткосрочни активи/Краткосрочни задължение)	0.93	0.95

Представените по-горе финансови показатели индикират за запазване стабилността в оперативния цикъл на Групата. Коефициентът на задлъжнялост изразява степента на зависимост на Групата от своите кредитори за уреждане на задълженията си. През 2020г. този индикатор се увеличава леко в сравнение с 2019г., поради увеличаване на кредитната експозиция. Нивото на текуща ликвидност на Групата остава почти непроменено, докато темпът на обращаемост на активите се подобрява и показва увеличение степента на ефективност при използване активите за генериране на приходи. Обращаемостта на вземанията остава постоянна в сравнение с предходната година, като средният период за събираемост на вземанията през отчетния период се е увеличил от 15 работни дни през 2019г на 18 работни дни в следствие на нови клиенти и предоговаряне на условия по договори.

Структура на основния капитал

ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД е с регистриран основен капитал в размер на 1 600 000 лева разпределен в 160 000 броя акции, всека от които с номинал 10 лева.

Структурата на собствения капитал е следната:

	Към 31.12.2020	Към 31.12. 2019
Основен капитал	1 600	1 600
Други резерви	334	334
Неконтролиращо участие	11	11
Неразпределена печалба (в т.ч нетна печалба за годината)	25 224	23 742
ОБЩО	27 169	25 687

Инвестиции

Към 31 декември 2020 г. ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД има следните дъщерни дружества:

<u>Пряко притежание</u>	<u>Процент на съучастието</u>
ХАЙ ТЕК 2000 ЕООД	100.00%
ЕС ЛЕНД ЕООД	100.00%
А ПРОДЖЕКТ ЕООД	100.00%
БИЛДИНГ ПРО ЕООД	100.00%
ЕЙ ТИ СИ ПРОПЪРТИ ЕООД	100.00%
ЕС ГРУП ИНТЕРНЕСЪНЪЛ АД	100.00%
АМАТАС ЕАД	100.00%

Към 31 декември 2020 г. ЕС ГРУП ИНТЕРНЕСЪНЪЛ АД притежава и инвестиции в следните асоциирани дружества:

<u>Притежание</u>	<u>Процент на съучастието</u>
АРМАДА КАПИТАЛ АД	11.00%
ФУДИЦИЯ АД	50.00%
ИЛЕВЪН ИНВЕСТМЪНТ КДА	2.00%

Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. ЕС ГРУП ИНТЕРНЕСЪНЪЛ АД и неговите дъщерни дружества нямат разкрити клонове в страната и/или чужбина.

Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството-майка и неговите дъщерни дружества не извършват дейност в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

Финансови инструменти и управление на риска

Съгласно чл.39 от Закона за Счетоводство Групата оповестява експозицията си по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток в *Бележка 22* към годишния финансов отчет за 2020г. - Финансови инструменти и управление на риска. Информация за ползваните банкови заеми, задължения по лизинг и свързаните с тях обезпечения е представена в *Бележка 17* и *Бележка 18* към годишния финансов отчет.

Вероятно бъдещо развитие на предприятието

Ръководството на ЕС ГРУП ИНТЕРНЕСЪНЪЛ АД основава своите очаквания за бъдещо развитие на Групата на следното:

- ✓ Органичен растеж и придобиване на нови бизнеси в секторите, в които Групата притежава вече установени дейности с цел увеличаване на общия пазарен дял на дружествата от Групата на територията на страната и извън нея.
- ✓ Запазване на стабилни икономически индикатори на дружествата от Групата.
- ✓ Оптимизиране на оперативните процеси и подобряване на оперативните маржини.

- ✓ Инвестиции в нови иновативни бизнес услуги и продукти.
- ✓ Динамична икономическа обстановка в условията на COVID-19.

Управление

Правната форма на дружеството майка ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление, която включва Съвет на Директорите в състав от трима души:

Съвет на директорите:

Нели Симеонова	Председател на Съвета на Директорите
Марко Симеонов	Член на Съвета на директорите
Атанас Симеонов	Изпълнителен директор

Информация по чл.187д и чл.247 от търговския закон

Няма придобити, притежавани и прехвърлени от членовете на съветите на дружествата, включени в консолидацията, акции и облигации на групата-майка и нейните дъщерни дружества.

Няма ограничение на правата, както и привилегии, за членовете на съветите на директорите на дружествата, включени в консолидацията, по отношение придобиването на акции на Групата-майка.

Членовете на съветите на дружествата включени в консолидацията участват в управлението на други дружества.

През 2020г. не са сключвани договори по чл. 240б от Търговския закон.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, финансовото й представяне и паричните й потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет към 31 декември 2020 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидираният финансов отчет е изготвен на принципа за действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Събития след датата на отчета за финансовото състояние

Въпреки продължаващата епидемиологична обстановка, свързана с коронавирус (COVID – 19) в световен мащаб, ръководството на Групата изгражда очакване, че въздействието му ще има по-скоро несъществен негативен ефект върху него, какъвто бе наблюдаван и през 2020 г., в частност забавяне в събираемостта на вземанията и ефект върху стойността на репутацията, призната към 31.12.2020г. Ръководството на Дружеството е предприело всички необходими мерки и действия във връзка с възникналата ситуация, за да могат да бъдат изпълнявани всички услуги и да не се стига до забавяне на изпълнението на договорите, а оттам и неустойки по подписаните договори. Към датата на одобрение на консолидирания финансов отчет, Групата продължава да обслужва заемите си, когато те са дължими и задълженията си към своите търговски контрагенти и продължава да прилага принципа на „действащо предприятие“.

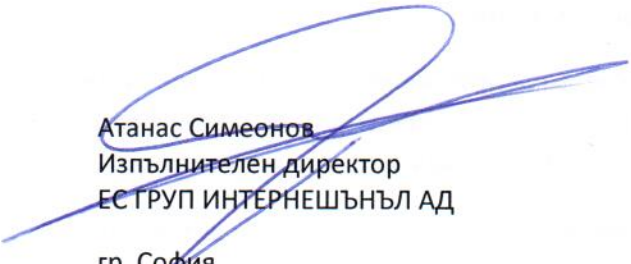
На 18 март 2021 г. „ВИП Секюрити“ ЕООД става едноличен собственик на „ЗС СОТ Сливен“ ЕООД.

На 1 май 2021 г. „ВИП Секюрити“ ЕООД влива „ЗС СОТ Ловеч“ ЕООД.

Считано от 29.03.2021г. едноличен собственик на капитала на ВИП Секюрити ЕООД е СЕКЮРИТИ ИНВЕСТМЪНТ ХОЛДИНГ ЕАД, ЕИК 206437934. Процедурата по промяна на собствеността се осъществява чрез апорт от ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ ЕАД на 100% от дяловете от капитала на ВИП Секюрити ЕООД в новорегистрираното дружество – СЕКЮРИТИ ИНВЕСТМЪНТ ХОЛДИНГ ЕАД като непарична вноска, оценена по реда на чл. 72 от ТЗ.

Съгласно Решение на съвета на Директорите от 26.03.2021 едното физическо лице продава притежаваните от него акции от капитала на ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД на дружеството ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД, ЕИК 205999571 за сума в размер на 800 000 лв.

След датата на консолидирания отчет за финансовото състояние на Дружеството до датата на одобрението му не са настъпили други некоригиращи събития.



Атанас Симеонов
Изпълнителен директор
ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД

гр. София

23.08.2021 г.

Консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

	Бележки	2020	2019
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи от дейността	3	99 724	85 245
Разходи за външни услуги		(13 135)	(13 036)
Разходи за персонал и за социално осигуряване		(63 408)	(55 636)
Разходи за амортизации		(4 978)	(5 009)
Разходи за обезценка на репутация		(609)	(653)
Разходи за материали		(8 668)	(6 706)
Други разходи		(6 389)	(3 752)
Брутна печалба		2 537	453
Други приходи		703	660
Печалба от оперативна дейност		3 240	1 113
Финансови разходи, нетно		(717)	(872)
Печалба от инвестиции, отчитани по метода на собствения капитал		12	191
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА		2 535	432
Разходи за данъци	19	(594)	(183)
ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА, отнасяща се до		1 941	249
<i>Принадлежащ на собствениците на групата</i>		1936	244
<i>Неконтролиращо участие</i>		5	5
Други всеобхватен доход:			
<i>Последващи оценки (актюерска печалба или загуба)</i>		156	77
Общо всеобхватен доход за годината		2 097	326
Общо всеобхватен доход, отнасящ се до:			
<i>Принадлежащ на собствениците на групата</i>		2 092	321
<i>Неконтролиращо участие</i>		5	5

Консолидираният финансов отчет е одобрен на 23.08.2021г. от ръководството на „ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД.

Атанас Симеонов, Изп. директор

Любомила Андонова, Финансов директор

Рада Кръстева, Гл.Счетоводител, Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 23.08.2021 г.:

"Филипов Одитинг" ООД, одиторско дружество

Велин Филипов, Управител

Регистриран одитор, отговорен за одита



Пояснителните приложения са неделима част от този консолидиран финансов отчет.

Консолидиран отчет за финансовото състояние
за годината, приключваща на 31 декември 2020 г.

АКТИВИ	Бележки	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
		хил. лв.	хил. лв.
Имоти, машини и съоръжения	5	6 806	10 866
Инвестиционни имоти		10 780	9 198
Активи с право на ползване	6	10 094	7 484
Нематериални активи	7	1 324	848
Активи в процес на изграждане		1 295	484
Репутация	7	10 497	11 065
Инвестиции в асоциирани предприятия	9	593	1039
Дългосрочни търговски и други вземания	10	1 486	143
Отсрочени данъчни активи	18	276	251
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		43 151	41 378
Материални запаси	11	2 685	3 324
Търговски и други вземания	12	11 701	10 825
Парични средства и парични еквиваленти	13	7 712	7 619
Разходи за бъдещи периоди		1 736	1 298
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		23 834	23 066
ОБЩО АКТИВИ		66 985	64 444
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Основен капитал	14	1 600	1 600
Други резерви		334	334
Неразпределена печалба	14	25 224	23 742
Собствен капитал принадлежащ на собствениците на Групата		27 158	25 676
Неконтролиращо участие		11	11
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		27 169	25 687
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	16	5 311	8 438
Лизингови задължения	17	6 470	5 038
Задължения към персонала при пенсиониране	2.2	1 389	1 260
Други нетекущи пасиви		941	72
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		14 111	14 808
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	15	16 389	16 120
Краткосрочни заеми	16	4 434	4 377
Краткосрочна част на лизингови задължения	17	3 535	2 497
Отсрочени приходи	21	1 347	955
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		25 705	23 949
ОБЩО ПАСИВИ		39 816	38 757
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		66 985	64 444

Консолидираният финансов отчет е одобрен на 23.08.2021г. от ръководството на „ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД.

Атанас Симеонов, Изп. Директор

Любомила Андонова, Финансов Директор

Рада Кръстева, Гл. Счетоводител, Съставител

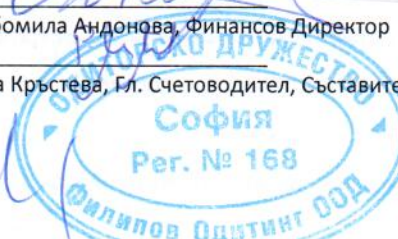
Заверил съгласно одиторски доклад от дата 23.08.2021 г.:

"Филипов Одитинг" ООД, одиторско дружество

Велин Филипов, Управител

Регистриран одитор, отговорен за одита

Пояснителните приложения са неделима част от този консолидиран финансов отчет.





Консолидиран отчет за паричните потоци

за годината, приключваща на 31 декември

Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2020 хил. лв.	Годината, приключваща на 31.12.2019 хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Потоци от дейността, нетно	76 970	62 120
Парични потоци, свързани с персонала	(63 030)	(53 979)
Платени данъци, нетно	(605)	(198)
Други парични потоци за основна дейност, нетно	(5 812)	(1 958)
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	7 523	5 985
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Придобиване на дъщерни предприятия	(98)	(48)
Парични потоци, свързани с имоти, машини и съоръжения, нетно	1 101	(1 809)
Получени дивиденди	332	885
Други парични потоци от инвестиционна дейност, нетно	336	63
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ	1671	(909)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Получени/Възстановени заеми, нетно	(3 506)	(1 305)
Изплатени дивиденди	(771)	(3 314)
Платени/получени лихви, нетно	(344)	(428)
Платени главници по лизингови задължения	(4 318)	(3 532)
Други парични потоци за финансова дейност, нетно	(162)	(143)
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ, ИЗПОЛЗВАНИ ВЪВ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	(9 101)	(8 722)
Нетна промяна в паричните средства и паричните еквиваленти	93	(3 646)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ НА 1 ЯНУАРИ	13 7619	11 265
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ НА 31 ДЕКЕМВРИ	13 7 712	7 619

Консолидираният финансов отчет е одобрен на 23.08.2021г. от ръководството на „ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД.

Атанас Симеонов, Изп. Директор

Любомила Андонова, Финансов Директор

Рада Кръстева, Гл.Счетоводител, Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 23.08.2021 г.:

"Филипов Одитинг" ООД, одиторско дружество

Велин Филипов, Управител

Регистриран одитор, отговорен за одита

Пояснителните приложения са неделима част от този консолидиран финансов отчет.



Консолидиран отчет за промените в собствения капитал
за годината, приключваща на 31 декември



Всички суми а представени в хил. лв.	РЕЗЕРВИ				Собствен капитал, принадлежащ на собствениците	Неконтроли ращо участие	ОБЩО капитал
	Основен капитал	Преоценъчен законов резерв	други	Неразпределена печалба			
Салдо към 01.01.2019г.	1 600	160	970	174	26 040	28 944	12 28 956
Дивиденди	-	-	-	-	(3 280)	(3 280)	- (3 280)
Печалба за годината	-	-	-	-	321	321	5 326
Общ всеобхватен доход за отчетния период 2018г.	-	-	-	-	321	321	5 326
Други изменения	-	-	(970)	-	661	(309)	(6) (315)
Салдо към 31.12.2019 г.	1 600	160	-	174	23 742	25 676	11 25 687
Салдо към 01.01.2020 г.	1 600	160	-	174	23 742	25 676	11 25 687
Дивиденди	-	-	-	-	(750)	(750)	- (750)
Печалба за годината	-	-	-	-	2 092	2 092	5 2 097
Общ всеобхватен доход за отчетния период 2020г.	-	-	-	-	2 092	2 092	5 2 097
Други изменения	-	-	-	-	140	140	(5) 135
Салдо към 31.12.2020 г.	1 600	160	-	174	25 224	27 158	11 27 169

Консолидираният финансов отчет е одобрен на 23.08.2021г. от ръководството на „ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД.

Атанас Симеонов, Изп. Директор

Любомила Андонова, Финансов Директор

Рада Кръстева, Гл.Счетоводител, Съставител

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 23.08.2021 г.:

"Филипов Одитинг" ООД, одиторско дружество

Велин Филипов, Управител

Регистриран одитор, отговорен за одита

Пояснителните приложения са неделима част от този консолидиран финансов отчет.



Пояснителни приложения към консолидирания финансов отчет



1. Организация и основна дейност

ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД (наричано по-нататък още “Групата”) е акционерно дружество, регистрирано по Търговския закон с ф.д. № 1796/2006 г. Седалището и адресът на управление на Групата са: гр. София, бул. Арсеналски № 123.

Групата се управлява и представлява от Изпълнителния директор - Атанас Симеонов.

ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД е дружество с основен капитал 1 600 000 лева разпределен в 160 000 поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една. Капиталът е формиран чрез непарични вноски на обща стойност 1 756 000 лева, от които 156 000 лева – резерви.

Системата на управление на ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД е едностепенна (Съвет на директорите). Членовете на Съвета на директорите са Атанас Симеонов, Нели Симеонова и Марко Симеонов.

Групата съставя консолидиран финансов отчет от индивидуалния отчет на ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД и финансовите отчети на неговите дъщерни дружества:

Наименование на дъщерно дружество	Процент на съучастието към 31.12.2020г.	Процент на съучастието към 31.12.2019г.
ДИРЕКТНО ПРИТЕЖАВАНИ		
ХАЙ ТЕК 2000 ЕООД	100%	100%
ЕС ЛЕНД ЕООД	100%	100%
А ПРОДЖЕКТ ЕООД	100%	100%
АМАТАС ЕАД	100%	100%
АСЕС ЕООД	100%	100%
БИЛДИНГ ПРО ЕООД	100%	100%
ВИП СЕКЮРИТИ ЕООД	100%	100%
ЕЙ ТИ СИ ПРОПЪРТИ ЕООД	100%	100%
ПРИТЕЖАВАНИ, ЧРЕЗ ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА		
ЗС СОТ Ловеч ЕООД (чрез ВИП Секюрити ЕООД)	100%	100%
ТРАНС 3 ЕООД (чрез ВИП Секюрити ЕООД)	100%	100%
ЗС СОТ Сливен ООД (чрез ВИП Секюрити ЕООД)	88%	88%
ЗС СОТ Комерс ЕООД (чрез ЗС СОТ Ловеч ЕООД)	100%	100%

Дъщерните дружества са консолидирани за период, за който е упражняван контрол.

2. База за изготвяне на консолидирания финансов отчет и счетоводни принципи

2.1 Обща рамка на финансово отчитане

Този консолидиран финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията, съгласно § 1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Изготвянето на консолидирания финансов отчет, съгласно МСФО налага използването на приблизителни оценки и предположения от ръководството на Групата. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Елементите на консолидирания финансов отчет, чието представяне включва по-висока степен за субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовия отчет като цяло, са оповестени в Бележка 2.3.

Промени в МСФО

- *Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период.*

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- ✓ **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки** – Определение за същественост – прието от ЕС на 29 ноември 2019 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.);
- ✓ **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации** – Определение за бизнес прието от ЕС на 21 април 2020 г. (в сила за бизнес комбинации, за които датата на придобиване е на или след началото на годишен отчетен период, започващ на или след 1 януари 2020 г. и за придобиване на актив, възникващо на или след началото на този период)
- ✓ **Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване** – Реформа на референтните лихвени проценти – приети от ЕС на 15 януари 2020 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.);
- ✓ **Изменение на МСФО 16 Лизинг** – Отстъпки от наем, свързани с Covid-19 (прието от ЕС на 9 октомври 2020 г. и в сила най-късно от 1 юни 2020 г. за финансови години, започващи на или след 1 януари 2020 г.);
- ✓ **Изменения на Референциите към Концептуалната рамка в МСФО**, приети от ЕС на 29 ноември 2019 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.).

Възприемането на тези нови стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2020 г. за предприятията в Република България, не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Групата.

- *Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила.*

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти или разяснения, са издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила:

- ✓ **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори „Удължаване на временното освобождаване от прилагане на МСФО 9“**, прието от ЕС на 16 декември 2020 г. (датата

на изтичане на временното освобождаване от МСФО 9 беше удължена от 1 януари 2021 г. до годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);

- ✓ **Изменения на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг** - Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2, прието от ЕС на 13 януари 2021 г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.).

Групата очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Групата в периода на първоначалното им прилагане.

- *Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС.*

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- ✓ **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.) – ЕС е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- ✓ **МСФО 17 Застрахователни договори**, включително изменения на МСФО 17 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- ✓ **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети:** Класификация за задълженията като текущи и нетекущи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- ✓ **Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения** – Постъпления преди предвижданата употреба (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.);
- ✓ **Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи** – Обременяващи договори – Разходи за изпълнение на договор (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.);
- ✓ **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации** – Референция към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.);
- ✓ **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- ✓ **Изменения на различни стандарти, дължащи се на „Подобрения на МСФО (цикъл 2018-2020)“,** произтичащи от годишния проект за подобряване на МСФО (МСФО 1, МСФО 9,

МСФО 16 и МСС 41), основно с цел премахване на несъответствията и изясняване на формулировката (Измененията на МСФО 1, МСФО 9 и МСС 41 влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. Изменението на МСФО 16 е само с илюстративен характер и затова не е посочена дата на влизане в сила);

- ✓ **Изменение на МСС 1 *Представяне на финансови отчети* и Насоки № 2 за прилагане на МСФО:** Оповестяване на счетоводната политика (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.);
- ✓ **Изменение на МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*:** Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.).

Групата очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Групата в периода на първоначалното им прилагане.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

2.2 Счетоводни принципи

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен с общо предназначение при спазване на принципите за действащо предприятие, текущо начисляване и историческата цена, с изключение на инвестиционните имоти, които са представени по справедлива стойност.

Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в консолидирания годишен финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в текущата година.

В резултат на съществена грешка от минал период, за Групата е преизчислена сравнителната информация за 2019 г. по отношение на засегнатите показатели в консолидирания отчет за финансово състояние, консолидирания отчет за всеобхватния доход и консолидирания отчет за промените в собствения капитал. Сравнителната информация в бележките към консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г., е представена и оповестена съгласно новите преизчислени показатели. Ефектите от корекцията са оповестени в Бележка 2.5.

Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското законодателство, Групата води счетоводство и изготвя годишни финансови отчети в националната парична единица на Република България - български лев, който от 1 януари 1999 година е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева. Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в хиляди лева (хил. лв.).

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията или при отчитането на паричните средства и паричните еквиваленти, вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или

финансови разходи за периода, в който възникват и се представят в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в състава на „финансови приходи, нетно“. Немонетарните отчетни обекти в консолидирания отчет за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Паричните средства и паричните еквиваленти, вземанията и задълженията в чуждестранна валута към 31 декември 2020 г. са оценени по заключителния курс на БНБ.

Вид валута	Курс на БНБ на 31.12.2020	Курс на БНБ на 31.12.2019
1 евро	1.95583	1.95583
1 долар	1.59386	1.74099
1 британска лира	2.17549	2.29881

Действащо предприятие

Консолидираният финансов отчет на Групата за 2020 година е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Групата ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Групата зависи от бизнес средата, в която то оперира. Ръководството на Групата счита, че не е налице съществена несигурност относно приложимостта на принципа на действащо предприятие, като са взети предвид обстоятелствата, възникващи около пандемията Covid-19 и икономическата обстановка, в която Групата осъществява стопанската си дейност.

Приходи

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

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

Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване за продажби на стоки или услуги в обичайния ход на дейността на Групата. Приходите са представени нетно от ДДС, работи и отстъпки.

Групата признава приход, когато сумата му може да бъде надеждно измерена, вероятно е бъдещи икономически ползи да потекат към него и са били изпълнени специфични критерии за всяка дейност на Групата, описана по-долу. Сумата на прихода не се счита за надеждно оценена докато всички условности, свързани с продажбата не са били разрешени. Групата базира оценките си на исторически резултати, като взема предвид вида клиент, вида сделка и спецификата на всеки договор.

Продажби на стоки и услуги



Групата прилага МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти* при признаването на приходите, като признаването се извършва според концепцията за прехвърлянето на контрола върху стоките и услугите на клиента.

Групата анализира и взима предвид признаци за прехвърлянето на контрола, които включват, но не се ограничават до:

- Групата има съществуващо право на плащане за стоките или услугите;
- клиентът има законното право на собственост върху стоките или услугите;
- Групата е прехвърлила физическото владение за стоките;
- клиентът носи значителни рискове и изгоди от собствеността на стоките или консумирането на услугите;
- клиентът е приел стоките или услугите.

Приходите обикновено се признават по договорните цени. Групата признава приходите, като спазва принципа, отразяващ прехвърлянето на договорените с клиентите стоки и услуги на стойност, която отразява насрещната престация (възнаграждението), на което Групата очаква да има право в замяна на тези стоки и/или услуги.

МСФО 15 въвежда 5-степенен модел за признаване, който е приложим за всички договори на Групата. При признаване на приходите си Групата преминава през следните етапи на оценка:

Етап 1 – Идентифициране на договорите с клиенти. В обхвата, наред с писмените договори, попадат и устни споразумения или такива, които са по подразбиране в резултат на установената обичайна стопанска практика.

Договорите на Групата отговарят на критериите на МСФО 15, параграф 9, и пораждат правно приложими права и задължения.

По изключение Групата може да признае приход до степента на полученото възнаграждение, дори да не са изпълнени изискванията на параграф 9 на МСФО 15, ако няма оставащи задължения за изпълнение или договорът е прекратен предсрочно и полученото възнаграждение не е възстановимо.

При всички останали случаи получените от Групата суми се признават за задължение за изпълнение (авансово получени суми от клиенти), което може да представлява:

- задължение на Групата за прехвърляне на стоки и/или услуги в бъдеще;
- задължение за възстановяване на полученото възнаграждение.

Когато се установи в последващ момент, че изискванията на параграф 9 на МСФО 15 за признаване на приходи, са вече удовлетворени, задълженията по договора се признават и отчитат в състава на приходите в съответствие на МСФО 15.

Етап 2 – Идентифициране на задълженията за изпълнение на договора. На този етап Групата разглежда и идентифицира отделните задължения за изпълнение на предоставяне на стоките и/или услугите.

Етап 3 – Определяне цената на сделката – Групата приема, че цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки/услуги на клиент. Основните договори на Групата с клиенти за услугите се предоставят по договори с фиксирани цени или по конкретни поръчки, като договорите обикновено са за срок от 1 до 3 години.

Етап 4 – Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение на договора – Групата обикновено разпределя цената на сделката към всяко отделно задължение за изпълнение по договор в размер, който отразява сумата на възнаграждението, което то очаква, в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки и/или услуги на клиента. В случаите, когато единичната продажна цена на пазара не е пряко наблюдаема, Групата извършва оценка на база етап на завършеност при подход очаквани разходи плюс печалба.

Етап 5 – Признаване на приходите когато (или като) Групата удовлетвори задължението за изпълнение – Групата признава приход до степента на удовлетворение на задължението за изпълнение в определен момент или в течение на времето. Стоките и услугите се считат за прехвърлени на клиента, когато той получи контрол върху съответните активи.

Приходи от дивиденди

Приходи от дивиденди се признават при установяване на правото за получаване.

Актив и пасив по договор

Когато една от страните е изпълнила задълженията си, Групата представя договора в консолидирания отчет за финансовото състояние като актив по договор или пасив по договор в зависимост от връзката между дейността на Групата и плащането от клиента. Групата представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане.

Ако клиентът заплаща възнаграждение или Групата има право на възнаграждение, което е безусловно (т.е. вземане), преди Групата да прехвърли продукцията или услуга на клиента, Групата представя договора като пасив по договор, когато плащането е извършено или дължимо (което събитие настъпи по-рано). Пасив по договор е задължението на Групата да прехвърли стоки или услуги на клиент, за които Групата е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Полученото възнаграждение обикновено е свързано с получени авансови плащания от клиенти.

Ако Групата изпълнява задължението, като прехвърля стоки или услуги на клиент, преди клиентът да плати възнаграждение или преди плащането да е дължимо, Групата представя договора като актив по договор в състава на търговските и други вземания. Актив по договор е правото на Групата да получи възнаграждение в замяна на продукцията или услугите, които Групата е прехвърлила на клиент.

Групата оценява актив по договора в съответствие с МСФО 9. Обезценка на актив по договора се оценява, представя и оповестява на същата основа като недеривативен финансов актив, който е в обхвата на МСФО 9.

Вземане е безусловно право на Групата да получи възнаграждение. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време. Групата признава вземане, ако има съществуващо право на плащане, дори ако тази сума може да подлежи на възстановяване в

бъдеще. Групата отчита вземанията в съответствие с МСФО 9. При първоначалното признаване на вземане по договор с клиент всяка разлика между оценката на вземането в съответствие с МСФО 9 и съответния размер на признатия приход се представя като разход (например загуба от обезценка).

Признаването на приходите по договорите с клиенти на Групата не води до възникване на актив по договор, в резултат на което Групата няма такава позиция в консолидирания отчет за финансовото състояние.

Разходи

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост (до степента, до която това не би довело до признаване на обекти в консолидирания отчет за финансовото състояние, които не отговарят на определенията за активи и/или пасиви).

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на реда „финансови приходи, нетно“ и се състоят от приходи от и разходи за лихви, курсови разлики от валутни операции, банкови такси и комисионни.

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията (дълготрайни материални активи) са представени в консолидирания отчет за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Първоначално оценяване

Цената на придобиване включва покупната цена, 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, непризнат данъчен кредит и други.

Групата е определила стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от Групата подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и съоръженията е модела на себестойността по МСС 16 Имоти, машини и оборудване – цена на придобиване (себестойност), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават като текущи разходи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени възлови части или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният

му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в състава на текущите разходи за периода на преустройството.



Методи на амортизация

Групата използва линеен метод на амортизация за периода на очаквания полезен живот на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на дълготрайните материални активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване на активите.

Средният полезен живот в години по групи активи е, както следва:

Машини, съоръжения и оборудване	2 - 5 години
Офис обзавеждане	4 - 7 години
Компютри	2 години
Транспортни средства	2 - 8 години

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.

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 им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на активите е по-висока от двете: справедливата стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна 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 и представят в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от консолидирания отчет за финансовото състояние 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 дълготрайни материални активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи, определен към момента на придобиването им.



Средният полезен живот на нематериалните активи, е както следва:

Лицензи	2 – 7 години
Клиентски листи	5 години
Програмни продукти	2 – 5 години

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.

Репутация

Репутацията представлява надвишаването на цената на придобиване над дела на Групата в справедливата стойност на нетните разграничими активи, пасиви и условни (изкристализирани) задължения към датата на придобиването на предприятие. Репутацията при придобиване на предприятие се включва в нематериалните активи и първоначално се оценява по цена на придобиване, а последващо по цена на придобиване минус натрупаните загуби от обезценка. Репутацията се тества всяка година за обезценка. Репутацията се обезценява, когато има информация за обезценка на онези активи, с които е свързана. Загуби от обезценка на репутация не се възстановяват. Печалби и загуби от освобождаване от предприятие включва балансовата стойност на репутацията, свързана с продаденото предприятие.

Репутацията се разпределя към единиците, генериращи парични потоци. Разпределянето се прави към онези единици или групи единици, които се очаква да имат полза от бизнес комбинацията, от която е възникнала репутацията. При определянето на обектите генериращи парични потоци се вземат предвид обектите, от които се е очаквало бъдещи стопански изгоди от придобиването при бизнес комбинацията и по повод които е възникнала самата репутация.

В края на всеки отчетен период Групата извършва тест за обезценка на репутацията. Преценките се базират на нетния марж на приходите от генериращите парични потоци единици, които се дисконтират до нетна настояща стойност. Загубите от обезценка на репутация се представят в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) към позицията „разходи за обезценка на репутация“.

Търговски марки и лицензи

Придобитите търговски марки и лицензи се представят по историческа цена. Търговските марки и лицензи имат ограничен полезен живот и се отчитат по първоначална стойност минус натрупаната амортизация. Амортизацията се изчислява по линеен метод.

Клиентски листи

Придобитите търговски клиентски листи се представят по историческа цена. Клиентските листи имат ограничен полезен живот и се отчитат по първоначална стойност минус натрупаната амортизация. Амортизацията се изчислява по линеен метод.

Клиентски листи се признават като нематериален актив, когато са изпълнени следните критерии:

- ✓ Групата може да демонстрира как клиентските листи ще генерират вероятни бъдещи икономически изгоди;
- ✓ разходите, отнасящи се до клиентските листи, могат да бъдат надеждно измерени.



Програмни продукти

Разходи, свързани с поддържането на компютърни софтуерни програми, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които директно се отнасят до дизайн и тестване на идентифициран и уникален софтуерен продукт, контролиран от Групата, се признават като нематериален актив, когато са изпълнени следните критерии:

- ✓ има техническа способност за завършване на софтуерния продукт, за да е на разположение за продажба;
- ✓ ръководството възнамерява да завърши софтуерния продукт и да го използва или продава;
- ✓ има способност за използване или продажба на софтуерния продукт;
- ✓ може да се демонстрира как софтуерния продукт ще генерира вероятни бъдещи икономически изгоди;
- ✓ на разположение са адекватни технически, финансови и други ресурси за завършване на развитието и използване или продажба на софтуерния продукт; и
- ✓ разходите, отнасящи се до софтуерния продукт по време на развитието му, могат да бъдат надеждно измерени.

Директно отнасящите се разходи, които са капитализирани като част от софтуерния продукт, включват разходите за наетите лица, развиващи софтуера, и подходяща част от общите разходи. Други разходи по развитието, които не отговарят на горните критерии, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които в предходни периоди са признавани като разходи, не могат да се признават като актив през следващи периоди.

Инвестициите в асоциирани дружества се представят в консолидирания финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с евентуалните загуби от обезценка. Цената на придобиване (себестойността) представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, вкл. преките разходи по придобиване на инвестициите в асоциирани дружества.

Инвестициите в асоциирани дружества не се търгуват на фондова борса. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да бъдат достатъчно индикативни и представителни за справедливата стойност на дяловете. Също така, бъдещото функциониране на асоциираните дружества е свързано с определена несигурност, за да могат да бъдат направени достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляване справедливата стойност на техните дялове чрез други оценъчни методи.

Притежаваните от Групата инвестиции в асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка към датата на съставяне на консолидирания финансов отчет. При установяване на индикатори за обезценка и при положение, че нейният размер може да бъде надеждно определен, тя се отразява в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Ако инвестиция в бивше асоциирано предприятие се намали и класифицира като финансов актив, Групата оценява това запазено участие по справедлива стойност.



Съвместни споразумения

Съвместни дейности

Съвместна дейност е такъв тип съвместно споразумение, където страните имат съвместен контрол и по същество права спрямо активите и задълженията (пасивите), свързани и произтичащи от това споразумение. Съвместен контрол се приема, че е налице когато страните по едно споразумение са се договорили да споделят контрола върху това споразумение, а това споделяне съществува само, когато решенията за значимите дейности изискват консенсус между страните, споделящи контрола.

Когато Групата предприема и осъществява стопански дейности под формата на съвместни дейности, тя признава в своите финансови отчети:

- ✓ своите активи и своя дял от активите, държани общо;
- ✓ своите пасиви и своя дял от пасивите, поети общо;
- ✓ своите приходи от продажбата на неговата част от продуктите/резултатите от съвместната дейност;
- ✓ своя дял от приходите от продажбата на продуктите/резултатите от съвместната дейност, и
- ✓ своите разходи и своя дял от общо поетите.

Групата счетоводно отчита активите, пасивите, приходите и разходите, свързани с неговото участие в съвместната дейност, съгласно своята счетоводна политика за съответния тип отчетен обект.

Когато Групата реализира операция със съвместната дейност, където тя е съвместен участник, която операция е продажба или вноска на активи, тогава тя признава печалба или загуба по тази операция до степента на участието на другите страни в съвместното споразумение. И обратно, когато Групата реализира операция със съвместната дейност, където тя е съвместен участник, която операция е доставка на активи, тогава тя признава своя дял в печалбата или загубата, когато този актив се препродаде на трето лице.

Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт до неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване, както следва: всички преки разходи по доставката, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът средно-претеглена стойност.

Нетната реализуема 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. Тя се определя на база анализ от специалисти в Групата, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.



Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват по амортизирана стойност въз основа на бизнес модела на Групата за управление на финансовите активи и характеристиките на договорените парични потоци на финансовите активи. Групата е определила търговските и други вземания в своя бизнес модел да бъдат държани с цел събиране на договорните парични потоци. Вземанията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в лева по курса на БНБ в деня на възникването им, като текущо се преоценяват в края на всеки месец по централния курс на БНБ. Към всяка дата на отчета за финансовото състояние търговските и други вземания са преоценяват по заключителен курс на БНБ.

Обезценка на търговски и други вземания

Във връзка с обезценката на финансовите активи, МСФО 9 изисква модел за очакваните кредитни загуби, като Групата отчита очакваните кредитни загуби и промените в очакваните кредитни загуби към всяка отчетна дата отразяващи промените в кредитния риск от първоначалното признаване на финансовите активи. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло (на индивидуална основа), когато се установи обективно обстоятелство за това.

Групата оценява загубата от обезценка за търговските и други вземания, равна на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, ако кредитният риск се е увеличил значително, спрямо първоначалното им признаване, или ако те са закупени или първоначално създадени с кредитна обезценка. Ако кредитният риск на търговските и други вземания не е значително увеличен, спрямо първоначалното им признаване (с изключение на закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка), Групата оценява загубата от обезценка за търговските и други вземания на база на очакваните кредитни загуби за 12 месеца. За индикации за съществено увеличение в кредитния риск Групата приема просрочие в търговските вземания над 90 дни, спрямо договорените условия на плащане. Очакваната кредитна загуба се признава в размера на разликата между договорените парични потоци и общата сума на всички парични потоци, които Групата очаква да получи, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент.

Обезценката се отчита като разход от оперативна дейност в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата). Последващо възстановяване на стойността на обезценени в предишни периоди вземания се отчита директно във финансовия резултат за периода.

Към 31.12.2020г, Групата е определила следните проценти за обезценка по групи на просрочие, спрямо обичайния кредитен период на търговските и други вземания:

- от 0 – 30 дни просрочие: 3%
- от 31 – 90 дни просрочие: 5%

- | | | |
|-------|--------------------------|------|
| • от | 91 – 180 дни просрочие: | 15% |
| • от | 181 – 360 дни просрочие: | 40% |
| • над | 361 дни просрочие: | 100% |

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка дата на отчета за финансовото състояние Групата оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития са възникнали, които имат определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен, включват следните наблюдаеми данни:

- Значими финансови затруднения на длъжника;
- Нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 360 дни;
- Вероятно е, че клиентът ще изпадне в несъстоятелност или ще претърпи друго финансово преустройство;
- Изчезване на активен пазар за ценни книжа, поради финансови затруднения.

Представяне на нетна база

Финансовите активи и пасиви се прихващат и нетната сума се отчита в отчета за финансовото състояние, когато има законово основание за прихващане на признатите суми и е налице намерение за уреждането им на нетна база, или за реализиране на актива и уреждане на пасива едновременно.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват касовите наличности, салдата по разплащателни сметки, краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца и други парични еквиваленти като ваучери за храна.

В състава на паричните средства и паричните еквиваленти в консолидирания отчет за паричните потоци се включва нетното изменение на усвоения банков овърдрафт, като салдата по разплащателните сметки включват и усвоения банков овърдрафт.

Търговски 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.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната 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 от тях се признават в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като „финансови приходи“ или „финансови разходи“ (лихви), през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Групата има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Лизинг

Групата като лизингополучател

Групата оценява дали даден договор е или съдържа лизинг при започване на договора. Групата признава актив с право на ползване и съответно лизингово задължение по отношение на всички договорености за лизинг, в които е лизингополучател, с изключение на краткосрочните лизингови договори (определени като лизингови договори със срок на лизинг от 12 месеца или по-малко) и лизингови договори, активите по които са с ниска стойност (като таблети и персонални компютри, малки мебели за офиса и телефони). За тези лизингови договори Групата признава лизинговите плащания като оперативен разход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга систематична база не е по-представителна за времевия модел, в който се реализират икономическите ползи от наетите активи.

Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към датата на започване, дисконтирани с присъщия за лизинга лихвен процент. Ако този лихвен процент не може да се определи лесно, Групата използва свой диференциален лихвен процент.

Лизинговите плащания, участващи в оценката на лизинговото задължение, включват:

- Фиксирани лизингови плащания (включително фиксираните по същество плащания), намалени с всички вземания по лизингови стимули;
- Променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, първоначално измерени с помощта на индекса или процента към началната дата;
- Сумата, която се очаква да бъде платима от лизингополучателя по гаранции за остатъчна стойност;
- Цената на упражняване на опциите за покупка, ако в голяма степен е сигурно, че лизингополучателят ще упражни опциите; и
- Плащане на неустойки за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява упражняването на опция за прекратяване на лизинговия договор.

Лизинговото задължение се представя на отделен ред в консолидирания отчет за финансовото състояние, а краткосрочната му част се представя като краткосрочна част на лизингови задължения.



Впоследствие лизинговото задължение се оценява чрез увеличаване на балансовата стойност, което да отрази лихвата върху лизинговото задължение (използвайки метода на ефективния лихвен процент) и чрез намаляване на балансовата стойност, което да отрази направените лизингови плащания. Групата преоценява лизинговото задължение (и съответно коригира свързания актив с право на ползване), когато:

- Срокът на лизинга се е променил или има значително събитие или промяна в обстоятелствата, което води до промяна в оценката на упражняването на опция за покупка, като в този случай лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка;
- Лизинговите плащания се променят поради промени в индекс или процент или промяна в очакваното плащане по гарантирана остатъчна стойност, в които случаи лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва непроменена дисконтова ставка (освен ако промяната в лизинговите плащания не се дължи на промяна в плаващ лихвен процент, в който случай се използва ревизирана дисконтова ставка);
- Изменя се договор за лизинг и изменението на лизинга не се отчита като отделен лизинг, като в този случай лизинговото задължение се преоценява въз основа на срока на лизинга на измененния лизингов договор чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка към действителната дата на изменението.

Групата не е направила такива корекции през представените периоди.

Активите с право на ползване включват първоначалното оценяване на съответното лизингово задължение, лизинговите плащания, направени в деня на започване или преди него, намалени с получените стимули по лизинга и всякакви първоначални преки разходи. Впоследствие те се оценяват по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Когато Групата поема задължение за разходи за демонтиране и премахване на нает актив, възстановяване на обекта, на който този актив се намира или възстановяване на базовия актив до състоянието, изисквано от условията на лизинговия договор, провизия се признава и оценява съгласно МСС 37. Доколкото разходите са свързани с актив с право на ползване, разходите се включват в съответния актив с право на ползване, освен ако тези разходи не са направени за производство на материални запаси.

Активите с право на ползване се амортизират за по-краткия период на срока на лизинговия договор и полезния живот на базовия актив. Ако лизинговият договор прехвърля собствеността върху базовия актив или цената на придобиване на актива с право на ползване и това отразява очакването на Групата да упражни опция за покупка, съответният актив с право на ползване се амортизира през полезния живот на базовия актив. Амортизацията стартира от датата на започване на лизинговия договор.

Активите с право на ползване се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Групата прилага МСС 36, за да определи дали даден актив с право на ползване е обезценен и отчита всяка установена загуба от обезценка, както е описано в политиката „Имоти, машини и съоръжения“.



Променливите наеми, които не зависят от индекс или процент, не се включват в оценката на лизинговото задължение и актива с право на ползване. Свързаните с това плащания се признават като разход в периода, в който настъпва събитието или условието, което задейства тези плащания, и се включват в реда „разходи за външни услуги“ в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Като практическа целесъобразна мярка, МСФО 16 позволява на лизингополучателя да не разделя нелизинговите компоненти и вместо това да отчита всеки лизинг и свързаните с него нелизингови компоненти като една договореност. За договори, които съдържат лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компоненти, Групата разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната самостоятелна цена на лизинговия компонент и на съвкупната самостоятелна цена на нелизинговите компоненти.

Дружествен капитал и резерви

ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД и неговите дъщерни дружества, като дружества с ограничена отговорност са от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на *основен капитал*, който да служи като обезпечение на кредиторите с оглед удовлетворяване на техните вземания. Едноличният собственик отговаря за задълженията на Групата до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Търговският закон не предвижда задължение за Групата да формира фонд „Резервен“, но тъй като дружественият договор предвижда такава възможност, определени резервни фондове, както и размерът и редът за отчисленията по тях, както и начинът за използване и предназначението им се определят от Общото събрание на съдружниците в лицето на едноличния собственик на капитала.

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се изчисляват в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата се изчислява на база облагаема печалба, като за целта финансовият резултат се преобразува за определени приходно-разходни позиции (като амортизации, командировъчни разходи и др.) в съответствие с българското данъчно законодателство.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на консолидирания финансов отчет, като се използва балансовият метод на задълженията. За определяне на отсрочените данъци, се ползват очакваните данъчни ставки при тяхното бъдещо реализиране. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10% (2019 г.: 10%).

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се консумират изгодите.

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

Отсрочени данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за годината, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати през същия или друг отчетен период директно като „друг компонент на всеобхватния доход“.

Доходи на наети лица

Групата отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на отчета за финансовото състояние, както и неизплатените заплати.

Групата отчита, съгласно МСС 19 Доходи на наети лица като дългосрочното задължение на работодателя да изплаща обезщетения при пенсионирането на наетите лица и изисква прилагането на актюерски методи за изчисляването им.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на Групата като работодател в Република България, е да извършва задължително социално и здравно осигуряване на наетия си персонал, като размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от Групата в качеството ѝ на работодател, са пенсионни планове с дефинирани вноски – на база фиксирани по закон проценти.

Към Групата няма създаден и действащ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от Групата вноски по плановите с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив.

Планове с дефинирани доходи

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

Във връзка с МСС 19 Доходи на наети лица Групата отчита като дългосрочно задължение на работодателя изплащането на дефинирани доходи при напускане и изисква прилагането на актюерски методи за изчисляването, като обичайно се прилага кредитният 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 задължението и при използването на лихвени равнища на дългосрочни държавни ценни книжа с подобен срок, котиращи в България, където функционира и Групата.

Доходи при напускане

Групата признава доходи при напускане, когато демонстрира обвързване, че или ще прекрати договора на наетите лица, съгласно подробен официален план без възможност за оттегляне, или предоставяйки доходи при напускане като резултат от предложение, направено да насърчи доброволно напускане. Доходи, които се дължат след повече от 12 месеца след датата на отчета за финансовото състояние се дисконтират до тяхната настояща стойност.

Задължения към наети лица

Задължения в отчета за финансовото състояние

	Годината, приключваща на 31.12.2020	Годината, приключваща на 31.12.2019
Задължения към персонала за възнаграждения	3 285	2 955
Неизползвани компенсирани отпуски	1 272	1 136
Задължения към персонала при пенсиониране	1 389	1 260

Ръководството на Групата е направило тези предположения с помощта на независим актьор през 2020г. Дисконтовия фактор е определен към края на 2020г. като се взема предвид доходността на безрискови ценни книжа в лева с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2020 г. са направени следните ключови (тип актьорски) предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 1% . Направеното предположение се базира на данни близки до доходността на дългосрочните ДЦК с 10 годишен матуритет;
- предположението за бъдещо ниво на работните заплати в размер на 1%, което се базира на направените допускания и прогнози от ръководството;
- вероятност за напускане или съкращаване наложена към съществуващата структура на персонала;
- статистика за смъртност на населението в България, съгласно таблица за смъртност към 2016-2018 на Националния статистически институт.

Към 31 декември 2020 година броят на наетите лица в Групата е 4 246 души (2019: 4 227).

Оценяване по справедлива стойност

За определени активи и пасиви на Групата се изисква съгласно МСФО да се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Групата притежава обичайно такива активи и пасиви, които изискват оповестяване по

справедлива стойност на повтаряща се база – търговски и други вземания (кредити и вземания), търговски и други задължения, задължения по банкови заеми и лизингови задължения.



Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници към датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които Групата задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

Групата прилага основно справедлива стойност Ниво 3.

За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повтаряема база, Групата прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

За целите на оповестяванията на справедливата стойност, Групата групира съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

Финансови инструменти

Финансови активи

Групата класифицира своите финансови активи в следните категории: финансови активи по амортизирана стойност, включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в

зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи на Групата към датата на първоначалното им признаване в консолидирания отчет за финансовото състояние.



Обичайно Групата признава в консолидирания отчет за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансовите активи се отписват от консолидирания отчет за финансовото състояние на Групата, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Групата е прехвърлило 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 отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Групата се базира на принципи за класификация и оценка на финансовите активи, отразяващи основната рамка в МСФО 9, в която са установени:

- определяне на бизнес модел за управление на финансовите активи и отразява очакванията на Групата за начина на реализация на паричните потоци от финансови активи в рамките на бизнес модела;
- анализ и оценка на характеристиките на договорните парични потоци на финансови инструменти, като анализът се извършва на ниво финансов инструмент;
- дефиниране на подходите за първоначална класификация и последващо оценяване.

Групата управлява финансовите си активи през призмата на бизнес модел с цел събиране на парични потоци.

Финансови активи, оценявани по амортизирана стойност

Финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната амортизирана 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: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от консолидирания отчет за финансовото състояние. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), към състава на финансовите приходи.

За целите на прилагане на изискванията за обезценка, съгласно МСФО 9 е установена политика за оценка на очаквани кредитни загуби. Политиката представлява рамка за определяне на:

- очаквани кредитни загуби за 12 месеца или за целия срок на инструмента – очакваните кредитни загуби се признават на база вероятността от неизпълнение за 12 месеца, освен ако кредитният риск след първоначалното признаване не се е изменил съществено, при което се отчитат очаквани кредитни загуби за целия срок на инструмента. Очакваните кредитни загуби за 12 месеца представляват частта от кредитните загуби за срока на инструмента, вследствие на неизпълнение, което е възможно да настъпи в рамките на 12 месеца след отчетната дата.
- подход за обезценка на финансови активи – финансовите инструменти се анализират индивидуално при следния рисков профил - финансови инструменти, чиито права 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, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета си за финансовото състояние, но признава също и очаквана кредитна загуба.
- критерии за оценка на завишен кредитен риск – към всяка отчетна дата, за целите на определяне на коректива за загуби, Групата съпоставя нивата на кредитен риск, т.е. вероятността от настъпване на неизпълнение на договорните отношения към датата на отчета и към датата на първоначалното признаване на актива. Анализът на промените се извършва на базата на налична уместна информация, която е достъпна за Групата, и която може да бъде обоснована без влягане на излишни ресурси. Тази информация включва: исторически данни, данни относно текущото представяне на разглежданите инструменти, обосновани предположения и очаквания, които се очаква в бъдеще да повлияят върху кредитния риск на разглежданите активи.
- Рискова класификация, според очаквани кредитни загуби:
 - Фаза 2 – класифицират се финансови активи без индикация за увеличаване на кредитния риск спрямо първоначалната оценка и финансови активи със значимо увеличение на кредитния риск. Групата признава очаквания за кредитна загуба за целия живот на финансовите активи, класифицирани във Фаза 2.
 - Фаза 3 – експозиции с обективни доказателства за наличие на обезценка, т.е. неизпълнение. Групата признава очаквани кредитни загуби за целия срок на инструмента, като при класификацията във Фаза 3 приема, че рисковият параметър – вероятност от неизпълнение е 100%. Лихвените приходи се признават по метода на ефективната лихва върху нетната балансова стойност на инструмента, т.е. след приспадане на коректива за загуба.
- Определяне на рискови параметри – основният рисков параметър, влияещ върху очакваните кредитни загуби е – вероятност от неизпълнение – вероятността даден контрагент да не изпълни договорните клаузи. Стойността на 12 месечната вероятност от неизпълнение се определя въз основа на наблюдавани темпове на влошаване и се изчислява като средна стойност за период, който обхваща 2 години.
- Методи за изчисляване и представяне на очаквани кредитни загуби – оценката на очакваните кредитни загуби е усреднена величина, претеглена за вероятността от

неизпълнение през живота на инструмента чрез оценяване на обхвата от възможни резултати. Кредитните загуби представляват настоящата стойност на разликата между паричните потоци, дължими по договор и паричните потоци, които Групата реално очаква да получи, като отчита сумите и кога във времето очаква да бъдат получени те.

- При оценката на очакваните парични потоци се вземат предвид и потоците от реализация на обезпечения и други, които са неделима част от договора. За целите на определяне на очакваните кредитни загуби разликата между договорените и очаквани парични потоци се дисконтира с първоначалния ефективен лихвен процент по сделката. Изменението в коректива за загуби се отчита като обезценка в отчета за всеобхватния доход (в печалбата и загубата за годината).

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, натрупания коректив намалява балансовата стойност на инструмента в консолидирания отчет за финансовото състояние.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Групата класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Групата включват: а) заеми (кредити), б) задължения към свързани предприятия, в) задължения към доставчици и към други контрагенти и г) лизингови задължения. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

2.3. Значими счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на приблизителните оценки

При прилагането на счетоводните политики на Групата, описани в Бележка 2.2, от ръководството се изисква да прави преценки (отделно от тези, свързани с приблизителни оценки), които могат значително да повлияят на отчетните стойности, признати във финансовия отчет, както и да прави приблизителни оценки и предположения за балансовата стойност на активите и пасивите, които не са директно ясни от други източници. Оценките и свързаните с тях предположения се основават на исторически опит и други фактори, които са счетени за уместни. Действителните резултати могат да се различават от тези оценки.

Приблизителните оценки и основните предположения се преразглеждат непрекъснато. Прегледите на счетоводните оценки се признават (1) в периода, през който приблизителната оценка се направи, ако прегледът засяга само този период, или (2) в периода на прегледа и в бъдещите периоди, ако прегледът засяга както текущия, така и бъдещите периоди.

2.3.1. Значими преценки при прилагането на счетоводните политики на Групата

По-долу са оповестени значимите преценки, с изключение на тези, включващи приблизителни оценки (които са представени отделно по-долу), които ръководството е направило в процеса на прилагане на счетоводните политики на Групата и които имат най-съществен ефект върху отчетните стойности, признати във финансовите отчети.

2.3.1.1 Приходи от договори с клиенти

Групата е приложила следните преценки, които оказват съществено влияние върху определянето на размера и момента на възникване на приходите от договори с клиенти:

- Определяне на момента във времето за удовлетворяване на задълженията за изпълнение при продажба на стоки

Групата е заключила, че при продажби на стоки приходите следва да се признават към определен момент от времето, когато контролът върху стоките бъде прехвърлен към клиента. Контролът се счита прехвърлен към клиента, когато доставката е осъществена и клиентът е приел стоките.

- Определяне на момента във времето за удовлетворяване на задълженията за изпълнение при оказване на услуги

Групата е заключила, че приходите от услуги следва да се признават към определен момент във времето в отчетния период, в който са извършени, на базата на приемане от клиента на услугата и степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени. Предоставяните от Групата услуги имат краткосрочен характер и обичайно завършват в течение на месеца.

- Преценка за съществен компонент на финансиране в даден договор

Групата продава стоки и услуги, като нормалният срок за събиране на вземането е приблизително до 30 дни. Обичайно Групата получава краткосрочни аванси от клиентите по част от договорите за продажба. Групата е направила преценка, че не е налице съществен компонент на финансиране предвид кратките кредитни срокове, давани на клиентите и предвид краткия срок от получаване на авансите до изпълнение на задълженията от страна на Групата.

2.3.1.2 Оценка на бизнес модела

Класифицирането и оценката на финансовите активи зависи от резултатите на теста дали договорните парични потоци са само плащания на главница и лихви по остатъка от главницата и теста на бизнес модела (Бележка 2.2 по отношение на финансовите активи). Групата определя бизнес модела на ниво, отразяващо как групи от финансови активи са управлявани заедно за постигането на определена бизнес цел. Тази оценка включва преценка за всички уместни доказателства, включително оценяването на изпълнението и рисковете за активите, тяхното управление и как се определя възнаграждението на лицата, управляващи тези активи. Групата наблюдава финансовите активи, оценени по амортизирана стойност, за да разбере причината за тяхното отписване/продажба и дали паричните потоци съответстват на целта на бизнеса, за който активът е държан.

Мониторингът е част от постоянната оценка на Групата дали бизнес моделът, за който се държат останалите финансови активи, продължава да е подходящ и ако той не е подходящ дали е имало промяна в бизнес модела, както и дали е настъпила евентуална промяна в класификацията на тези активи. Не са необходими такива промени през представените периоди.

2.3.1.3 Значително увеличение на кредитния риск

Както е пояснено в Бележка 2.2, очакваните кредитни загуби се оценяват на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за 12 месеца за активи от фаза 1, или която е равна на очакваните кредитни загуби за целия срок на активи във фаза 2 или 3. Активът се прехвърля във фаза 2, когато кредитният риск се е увеличил значително от първоначалното признаване. МСФО 9 не дефинира какво представлява значително увеличение на кредитен риск. При оценката дали кредитният риск на даден актив се е увеличил значително, Групата взема предвид качествена и количествена разумна и подкрепяща прогноза.

2.3.2. Ключови източници на несигурност на приблизителните оценки

2.3.2.1. Репутация

Репутацията се разпределя към единиците, генериращи парични потоци. Разпределянето се прави към онези единици или групи единици, които се очаква да имат полза от бизнес комбинацията, от която е възникнала репутацията. При определянето на единиците, генериращи парични потоци се вземат предвид обектите, от които се е очаквало бъдещи стопански изгоди от придобиването при бизнес комбинацията и по повод които е възникнала самата репутация.

За 2020 г. и 2019 г. е извършен тест за обезценка на репутацията. Преценките са базирани на нетния марж

на приходите от генериращите парични потоци единици, които са дисконтирани до нетна настояща стойност.

2.3.2.2. Полезен живот на дълготрайни активи

Ръководството на Групата определя очаквания полезен живот и метода на амортизация на основните за бизнеса на Групата дълготрайни активи съобразно преценката му за жизнения цикъл на актива в Групата и намеренията за тяхната експлоатация. Тази преценка може да бъде променена в бъдеще в резултат на промени в очакваното използване на активите от Групата.

2.3.2.3. Задължения към персонала при пенсиониране

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за Групата. Всяка промяна в тези преценки ще повлияе на балансовата стойност на задълженията към персонала при пенсиониране.

2.3.2.4. Изчисление на очаквани кредитни загуби от обезценка на търговски и други вземания

Когато Групата оценява очакваните кредитни загуби, то използва разумна и подкрепяща прогнозна информация, базирана на предположения за бъдещите движения на различните икономически фактори и как тези фактори ще си взаимодействат.

Загубите при неизпълнение (Loss given default) представляват приблизителна оценка на загубите, които могат да възникнат при неизпълнение. Те са базирани на разликата между

дължимите договорени парични потоци и паричните потоци, които кредиторът очаква да получи, вземайки предвид паричните потоци от обезпечения и общите кредитни подобрения.



Вероятността от неизпълнение (Probability of default) представлява ключов фактор за определянето на очакваните кредитни загуби (ECL). Вероятността от неизпълнение е приблизителна оценка на вероятността от настъпване на неизпълнение в определен времеви хоризонт, изчислен на базата на историческите данни, предположения и очаквания за бъдещи условия.

Измерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (търговски вземания и парични средства и еквиваленти) е област, която изисква редица важни преценки:

- а) избор на подходящи модели за измерване на очакваните кредитни загуби,
- б) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли),
- в) съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници (например вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си и произтичащите от тях загуби),
- г) установяване и оценка за корелацията между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тях в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби,
- д) на база направените анализи за историческото поведение на търговските вземания през последните три години, както и за корелация на поведението на вземанията и ключови макропоказатели, както и на прогнозите за 2021 г.

Ако процентите на очакваните кредитни загуби (ECL) по търговските вземания бяха по-високи (по-ниски) към 31 декември 2020, натрупаните загуби от обезценка на търговските вземания щяха да бъдат съответно по-високи (по-ниски). Групата е направила анализ и счита, че е възможно вероятно увеличение от 5% процента, което приема като разумно възможно, не би оказало съществен ефект върху отчетените финансови резултати и натрупаните загуби от обезценки.

Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на търговските и други вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на отчета за финансовото състояние.

Групата е извършила анализ на паричните средства и еквиваленти, както и на очакваните кредитни загуби от свързани лица през призмата на рейтингите на обслужващите банки, като са взети предвид факторите, свързани с вероятност на изпълнение, в резултат на което не е признало провизия за обезценки за очаквани кредитни загуби както към 31.12.2019 г., така и към 31.12.2020 г.

3. Приходи от договори с клиенти

Основната дейност на Групата включва отдаване под наем на собствени недвижими имоти имоти и земеделски имоти, инвестиции и услуги в областта на строителството, консултантски услуги в областта на компютърната сигурност, разработка и внедряване на информационни системи, анализ и консултантски за закупуване и внедряване на софтуерни и хардуерни

продукти, услуги за сигурност, а именно охранителни услуги – физическа охрана, персонална охрана, охрана на ценни пратки и товари; касови услуги; мониторинг и контрол; охрана със СОТ; електронни системи за сигурност; консултантски услуги; обучение; търговско посредничество и представителство; специализиран психологически подбор и друг вид дейности, незабранени със закон.



През 2020 г. и 2019г. са реализирани следните приходи:

	Годината, приключваща на 31.12.2020	Годината, приключваща на 31.12.2019
Приходи от продажби на услуги	98 914	84 447
Приходи от продажби на стоки	810	798
Други	703	660
ОБЩО	100 427	85 905

4. Задължение за изпълнение

В състава на задълженията за изпълнение към 31.12.2020 г. в размер на 1 347 хил. лв. (31.12.2019 г.: 955 хил. лв.) са представени разсрочени приходи от клиенти на Групата и получени аванси. Задължението за изпълнение се начислява за определен период, съгласно договорни отношения с клиента като приходът се признава за месеца, за който се отнася, в който се изпълняват услугите.

5. Имоти, машини и съоръжения

Към 31 декември 2020г. и 31 декември 2019г. дълготрайните материални активи включват:

	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения и други	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 01.01.2020	2 106	6 262	4 456	17 624	483	30 932
Постъпили	35	5	839	6 530	1 439	8 848
Излезли	-43	-3 713	-1 004	-1 583	-627	-6 970
Салдо към 31.12.2020	2 098	2 554	4 291	22 571	1 295	32 810
Натрупана амортизация						
Салдо към 01.01.2020	-	56	3 505	16 021	-	19 582
Начислена	-	109	201	5321	-	5631
Отписана	-	-	-5	-500	-	(505)
Салдо към 31.12.2020	-	165	3 701	20 842	-	24 708
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ						
31.12.2019	2 106	6206	951	1 603	483	11349
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ						
31.12.2020	2 098	2 389	590	1 729	1 295	8 101

Други данни

В състава на имотите, машините и съоръженията са включени активи, които са напълно амортизирани, но продължават да се използват частично в стопанската дейност.

6. Активи с право на ползване

	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения и други	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 01.01.2020	3 921	640	8 323	12 884
Постъпили	3 142	88	3 748	6 978
Излезли	(631)	(302)	(4 997)	(5 930)
Салдо към 31.12.2020	6 432	426	7074	13 932
Натрупана амортизация				
Салдо към 01.01.2020	818	105	4 477	5 400
Начислена	1 401	129	1 387	2 917
Отписана	(83)	(3)	(4 393)	(4 479)
Салдо към 31.12.2020	2 136	231	1 471	3 838
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 01.01.2020	3 103	535	3 846	7 484
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2020	4 296	195	5 603	10 094

7. Нематериални активи

Към 31 декември 2020г. и 31 декември 2019г. нематериалните активи включват:

	Репута- ция	Продукти от развойна дейност	Търговки марки и лицензи, програмни продукти	Други НДМА	Разходи за придобиване на НДМА	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 31.12.2019	12 357	7	3 262	176	1	15 803
Постъпили	735	-	699	-	-	1 434
Излезли	(769)	-	(11)	-	(1)	(781)
Салдо към 31.12.2020	12 323	7	3 950	176	-	16 456
Натрупана амортизация/ обезценка						
Салдо към 31.12.2019	1 292	3	2 418	176	-	3 888
Начислена амортизация	-	-	212	-	-	212
Отписана през периода	534	-	-	-	-	534
Салдо към 31.12.2020	1 826	3	2 630	176	-	4 635
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2019	11 065	4	844	-	1	11 915
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2020	10 497	4	1 320	-	-	11 821

Възстановимата стойност на репутацията към 31.12.2020 г. и към 31.12.2019 г. е определена от Групата на база на изчисления на стойност в употреба, което включва прогнозни парични потоци, покриващи пет годишен период и годишен дисконтов фактор в размер на 4.54% (31.12.2019 г.: 6.24 %).

Репутацията към 31.12.2020 година в Ес Груп Интернешънъл АД се формира от придобиване на следните дружества:

- Хай Тек 2000 ЕООД
- Ес Ленд ЕООД
- ВИП Секюрити ЕООД
- А Проджект ЕООД
- Билдинг Про ЕООД
- Ей Ти Си Пропърти ЕООД
- Аматас ЕАД

8. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Групата включват земи и сгради се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

	Земи	Сгради	Общо
Салдо към 01.01.2019 г.	5 300	6 009	11 309
Постъпили през периода	174	1 810	1 984
Излезнали пре периода	(39)	(3 597)	(3 636)
Печалба от преоценка	(459)	-	(459)
Салдо към 31.12.2019 г.	4 976	4 222	9 198
Салдо към 01.01.2020 г.	4 976	4 222	9 198
Постъпили през периода		1 771	1 771
Излезнали през периода	(173)	-	(173)
Печалба от преоценка	(16)		(16)
Салдо към 31.12.2020 г.	4 787	5 993	10 780

Справедливата стойност на инвестиционните имоти към 31.12.2020 г. не се различава съществено от тяхната текуща стойност.

Инвестиционни имоти не са заложили като обезпечение по заеми, с изключение на част от актив на дружество от групата, което е заложено като обезпечение по договор за заем.

9. Инвестиции в асоциирани предприятия



ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ДРУЖЕСТВА И ПРЕДПРИЯТИЯ ЗА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА СЪВМЕСТНА ДЕЙНОСТ

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Инвестиции в асоциирани дружества	400	533
Дял от приходи от асоциирани дружества	193	506
ОБЩО	593	1039

ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ДРУЖЕСТВА

	Към 31.12.2019	% съучастие
Фидуция ЕАД (пряко)	200	50.00 %
Илевън Инвестмънтс КДА (пряко)	196	2 %
ДЗЗД МАЙНИНГ СЕКЮРИТИ (чрез ВИП Секюрити ЕООД)	-	50.00 %
З С СОТ ЗАПАД ООД (чрез ВИП Секюрити ЕООД)	2	40.00 %
З С СОТ НОВИ ИСКЪР ООД (чрез ВИП Секюрити ЕООД)	2	35.00 %
ОБЩО	400	-

10. Дългосрочни вземания

Дългосрочните вземания на групата на обща стойност 1 486 хил. лв. представляват заем към юридическо лице физическо лице в размер на 1 436 лв. и 39 парични средства в КТБ и 11 инвестиции в асоциирани предприятия

11. Материални запаси

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Материали	2 315	2 868
Стоки	506	486
Обезценка материални запаси	(136)	(30)
ОБЩО	2 685	3 324

12. Търговски и други вземания

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Вземания от клиенти и предоставени аванси	10 186	10 701
Вземания от свързани лица	241	55
Други вземания	1 274	69
ОБЩО	11 701	10 825

Средният кредитен период по продажбите на стоки и услуги е 18 дни. Групата регулярно анализирана спазването на договорените кредитни периоди на плащане от клиентите и е определило, че забава от 90 дни след падежа на вземането, се счита за индикация за влошен

кредитен риск. Не се начислява лихва върху неизплатени търговски вземания. Очакваните кредитни загуби от търговски вземания се оценяват с помощта на матрица за провизии за обезценки по отношение на минали неизпълнени задължения и анализ на текущото финансово състояние на задължените лица, коригиран с фактори, които са специфични за длъжниците, общите икономически условия на индустрията, в която оперират длъжниците, и оценка на текущата и прогнозната посока на условията към отчетната дата. Въз основа на исторически опит Групата е възприела политика да признава загуба от 100% за всички вземания с просрочие над 360 дни, тъй като тези вземания обикновено не подлежат на възстановяване.

Групата отписва търговско вземане, когато има информация, показваща, че длъжникът е в тежко финансово състояние и няма реалистична перспектива за възстановяване, напр. когато длъжникът е бил ликвидирен или когато търговските вземания са с просрочие над три години за ритейл клиенти и пет години за корпоративни клиенти, в зависимост от това, кое е настъпило по-рано.

Балансовата стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

13. Парични средства и парични еквиваленти

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Парични средства в брой	2 740	6 349
Парични средства в банки	4 972	1 270
Парични средства и еквиваленти по консолидиран отчет за паричните потоци	7 712	7 619
Парични средства и еквиваленти по консолидиран отчет за финансовото състояние	7 712	7 619

14. Собствен капитал

Основен капитал

Към 31 декември 2020 г. Основният капитал на Групата е 1 600 хил. лв., разпределен в 160 000 обикновени поименни акции, собственост на две физически лица.

Неразпределена печалба

Движението в резерва „Неразпределена печалба“ е както следва:

	Към 2020	Към 2019
Салдо на 1 януари	23 742	26 040
Разпределение на печалбата за дивиденди	(750)	(3 280)
Нетна печалба за годината	2 092	249
Трансфер на преоценъчен резерв	-	970
Актьорски печалби/(загуби) от последващи оценки	156	77
Други движения	(140)	(314)
Салдо на 31 декември	25 224	23 742

15. Търговски и други задължения

	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Задължения към свързани лица (Бележка 21)	351	320
Задължения към доставчици и получени аванси	9 296	8 852
Задължения към персонала	4 726	3 141
Задължения за социални осигуровки	1 169	1 678
Текущи данъчни задължения	497	2 126
Други задължения	350	6
ОБЩО	16 389	16 120

16. Банкови заеми

ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАЕМИ И ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Дългосрочни банкови заеми	8 955	11 840
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	(3 644)	(3 402)
ОБЩО	5 311	8 438

КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ И ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	Към 31.12.2020	Към 31.12.2019
Краткосрочни банкови заеми (овърдрафт)	790	975
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	3 644	3402
ОБЩО	4 434	4 377

Получените дългосрочни заеми представляват банков инвестиционен кредит. Обезпечение по получените банкови заеми са търговските предприятия „ВИП Секюрити“ ЕООД и „Хай Тек 2000“ ЕООД.

- ВИП Секюрити ЕООД – непогасена главница на банковия инвестиционен кредит към 31 декември 2020г. е в размер на 3 787 хиляди евро /три милиона седемстотин осемдесет и седем хил. /. Заемът се олихвява с плаващ лихвен процент, като общата лихва по заема не може да надвишава 6.425% годишно. Крайният срок за погасяване на заема е 25 април 2023г. Справедливата стойност на заема се доближава до неговата балансова стойност. Заемът е класифициран в ниво 3 според йерархията на справедливите стойности. Като обезпечение по дългосрочен банков заем към 31.12.2020 г. е заложено търговско предприятие.;С Анекс №11 от дата 15.10.2019г. към Договор за банков кредит от 05.07.2012г. на ВИП Секюрити ЕООД е отпуснат овърдрафт в размер до 500 000 евро /петстотин хиляди евро/ за оборотни средства, свързани с дейността на Дружеството. Към 31 декември 2020 година овърдрафтът е в размер на 392 хиляди евро /триста деветдесет и две хиляди евро/.

- Хай Тек 2000 – има два заема. Единият е с непогасена главница към 31 декември 2020г. е в размер на 1 018 хиляди лева /един милион и осемнадесет хиляди лева/. Заемът се олихвява с плаващ лихвен процент 2.553% годишно. Крайният срок за погасяване на заема е 20 февруари 2024г. Другият е с непогасена главница към 31 декември 2020г. е в размер на 542 хиляди лева /петстотин четиридесет и два хиляди лева/. Заемът се олихвява с плаващ лихвен процент 2.33% годишно. Крайният срок за погасяване на заема е 20 март 2024г

Справедливата стойност на заемите е била определена в съответствие с общоприетите оценителски модели, базирани на анализ на дисконтираните парични потоци.

17. Лизингови задължения

Групата е страна по договори за наем на офиси, транспортни средства и машини и съоръжения. Лизинговите договори са със среден срок 4.5 години с възможност за продължаване. Сумата на лизинговите задължения (за тези активи, които са били придобити под формата на финансов лизинг по силата на МСС 17), е представена както следва:

	Минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Задължения по финансов лизинг				
До една година	1 906	1 761	1 778	1 656
Между една и пет години	3 767	2 651	3 616	2 535
Над пет години	<u>157</u>	<u>237</u>	<u>157</u>	<u>234</u>
	5 830	4 649	5 551	4 425
Минус: Лихви по лизинг				
До една година	128	102		
Между една и пет години	150	113		
Над пет години	<u>1</u>	<u>2</u>		
	279	217		
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>5 551</u>	<u>4 432</u>	<u>5 551</u>	<u>4 432</u>
Минус: Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг до една година			<u>1 778</u>	<u>1659</u>
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг над една година			<u>3 773</u>	<u>2 273</u>

Срокът на договорите варира между 1 и 5 години. Към 31 декември 2020 г. и 2019 г. средният ефективен лихвен процент по договорите за финансов лизинг е съответно 4.88% и 7.30%.

Справедливата стойност на лизинговите задължения се доближава до тяхната текуща стойност. Те са класифицирани в ниво 3 според йерархията на справедливите стойности. Справедливата стойност на задълженията е била определена в съответствие с общоприетите оценителски модели, базирани на анализ на дисконтирани парични потоци.

Задълженията по договорите за лизинг са вписани в Централен Регистър на Особените Залози (ЦРОЗ).

Задълженията, асоциирани с активите с право на ползване, възникнали в резултат на промените в счетоводната политика включват наем на офиси и неделимо оборудване и са представени както следва:

	Минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Задължения по договори				
До една година	1 832	929	1 757	838
Между една и пет години	2 759	2 256	2 625	2 135
Над пет години	<u>81</u>	<u>135</u>	<u>72</u>	<u>130</u>
	4 672	3 320	4 454	3 103
Минус: Лихви по лизинг				
До една година	75	91		
Между една и пет години	134	120		
Над пет години	<u>9</u>	<u>6</u>		
	218	217		
Настояща стойност на задълженията по договори			<u>4 454</u>	<u>3 103</u>
Минус: Настояща стойност на задълженията по договори до една година			<u>1 757</u>	<u>838</u>
Настояща стойност на задълженията по договори над една година			<u><u>2 697</u></u>	<u><u>2 265</u></u>

Обобщени данни са представени както следва:

	Минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Задължения по финансов лизинг				
До една година	3 738	2 687	3 535	2 494
Между една и пет години	6 525	4 903	6 241	4 670
Над пет години	<u>239</u>	<u>372</u>	<u>229</u>	<u>364</u>
	10 502	7 962	10 005	7 528
Минус: Лихви по лизинг				
До една година	203	193		
Между една и три години	284	232		
Между три и пет години	<u>9</u>	<u>9</u>		
	496	434		
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>10 005</u>	<u>7 528</u>	<u>10 005</u>	<u>7 528</u>
Минус: Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг до една година			<u>3 535</u>	<u>2 494</u>
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг над една година			<u>6 470</u>	<u>5 034</u>
Лизингови задължения				
			31.12.2020	
Класифицирани като:				
Нетекущи				6 470
Текущи				<u>3 535</u>
				<u>10 005</u>

18. Активи по отсрочени данъци

Временните разлики и произтичащите от тях потенциални данъчни активи и пасиви към 31 декември 2020 г. са както следва:

Вид на временните разлики	Временна разлика	Отсрочен данък
Начисления за неизползвани отпуски	1 277	128
Други начисления за задължения	3 513	351
Разлика между счетоводна и данъчна амортизация	-	-
Общо отсрочени данъчни активи	4 790	479
Имоти, машини и съоръжения		
Общо отсрочени данъчни пасиви	(25 030)	(203)
Отсрочени данъчни активи, нето	2 760	276

В съответствие с изискванията на МСС 12 Данъци върху дохода, активите и пасивите по отсрочени данъци са оценени по данъчни ставки, които са в сила за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди, т.е. използваната данъчна ставка за изчисляването на отсрочените данъци възлиза на 10%, приложима за 2020 г.

Данъчните органи могат по всяко време да ревизират отчетите и регистрите на Групата за предходните пет години, в резултат на което да начислят допълнителни данъци и/или глоби. Не са известни на ръководството на Групата каквито и да било обстоятелства, които могат да доведат до горепосочения ефект.

19. Данъчно облагане

Изчисленията на данъците върху печалбата за 2020г. и 2019г. са представени в следната таблица:

	Годината, приключваща на 31.12.2020	Годината, приключваща на 31.12.2019
Счетоводна печалба/загуба преди данъчно облагане	2 535	432
Данъчен процент	10%	10%
Очакван разход за данък	(254)	(43)
Данъчен ефект от постоянни/временни разлики	(281)	(140)
Икономия от/(разход) за данък върху печалбата	(535)	(183)
Ефективна данъчна ставка	-	-

20. Предплатени разходи

	Годината, приключваща на	Годината, приключваща на
	31.12.2020	31.12.2019
Нефинансови разходи за бъдещи периоди	1 736	1 298
Общо	1 736	1 298

Балансовата стойност на разходи за бъдещи периоди включва:

- Предплатени разходи за абонаменти за достъп до платформи, чрез които Групата осъществява основната си дейност и които са необходими за изпълнение на ангажимент по сключени търговски договори. Това са разходи за абонаментни услуги със срок по-дълъг от един отчетен период и се признават пропорционално на база на признатите приходи;
- Разходи свързани със застраховки на автомобили – гражданска отговорност и автокаска. Застраховки за дейността (професионална отговорност), както и разходи за абонаменти със срок по-дълъг от един отчетен период;
- Финансови разходи за бъдещи периоди – лихви по получен банков заем.

21. Отсрочени приходи

В състава на отсрочените приходи (задължения за изпълнение) към 31.12.2020 г. Групата отчита 1347 хил.лв. (31.12.201 г.: 955 хил.лв.), които основно представляват разсрочени приходи, свързани с клиенти на Групата по получени аванси. Задължението за изпълнение се начислява за определен период, съгласно договорни отношения с клиента като прихода се признава за месеца, за който се отнася, в който се изпълняват услугите.

22. Сделки със свързани лица

Основните свързани лица, с които Групата осъществява своята дейност са:

Наименование на дружество	Вид свързаност
ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД	дружество майка
ХАЙ ТЕК 2000 ЕООД	дъщерно дружество под общ контрол
ЕС ЛЕНД ЕООД	дъщерно дружество под общ контрол
А ПРОДЖЕКТ ЕООД	дъщерно дружество под общ контрол
АМАТАС ЕАД	дъщерно дружество под общ контрол
БИЛДИНГ ПРО ЕООД	дъщерно дружество под общ контрол
ВИП СЕКЮРИТИ ЕООД	дъщерно дружество под общ контрол
ЕЙ ТИ СИ ПРОПЪРТИ ЕООД	дъщерно дружество под общ контрол
ЗС СОТ ЛОВЕЧ ЕООД	дъщерно дружество под общ контрол
ТРАНС 3 ЕООД	дъщерно дружество под общ контрол
ЗС СОТ СЛИВЕН	дъщерно дружество под общ контрол
ЗС СОТ КОМЕРС ЕООД	дъщерно дружество под общ контрол

ФИДУЦИЯ ЕАД	асоциирано дружество
ИЛЕВЪН ИНВЕСТМЪНТС КДА	асоциирано дружество
ЗС СОТ ЗАПАД ООД	асоциирано дружество
ЗС СОТ НОВИ ИСКЪР ООД	асоциирано дружество
ДЗЗД МАЙНИНГ СЕКЮРИТИ	консорциум – гражданско дружество
ДЗЗД ИНТЕГРИРАНИ ФАСИЛИТИ УСЛУГИ	консорциум – гражданско дружество

През отчетния период сделките извършвани между свързани лица в Групата са свързани с:

- Предоставени/погасени заеми и други задължения;
- Начислени/платени лихви по заеми и други задължения;
- Продажби/покупки на стоки;
- Продажби/покупки на услуги;
- Получени/изплатени дивиденди;

Осъществените сделки със свързани лица през периода, са както следва:

Видове сделки	Годината, приключваща на 31.12.2020	Годината, приключваща на 31.12.2019
В Компания – майка:		
Получени/предоставени заеми и други задължения	3 506	2 565
Получени/погасени главници от/по заеми и други задължения	-	-
Начислени лихви от/по заеми и други задължения	717	211
Получени/погасени лихви от/по заеми и други задължения	-	-
Разпределени дивиденди от дъщерни и асоциирани дружества	2 060	4 056
Платени/получени дивиденди от дъщерни и асоциирани дружества	2 755	5 251
В асоциирани предприятия		
Продажба /покупка на услуги	154	3 962
Продажба на ДА	-	-
Продажба на стоки	-	-
Получен/предоставен заем и други задължения	-	-
Погасени лихви от/по заеми и други задължения	-	-
В дъщерни дружества		
Продажба /покупка на услуги	2 293	2 245

23. Финансови инструменти и управление на риска

Финансовите инструменти на Дружествата от Групата включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания и задължения.

Управление на капитала

Дружествата от Групата управляват капитала си, за да осигурят функционирането си като действащи предприятия, докато същевременно максимизират възвръщаемостта на инвестицията, направена от собственика, чрез оптимизиране на капиталовата структура.

Капиталовата структура на Групата се състои от оповестените в бележки 8 Парични средства и парични еквиваленти, 11 Заеми, 12 Задължения по финансов лизинг и 10 Основен капитал.

Управление на финансовия риск

Дейността на Групата е изложена на няколко финансови риска – пазарен, валутен, кредитен, лихвен и ликвиден. Общата програма на Групата се фокусира към непредвидимостта на финансовите пазари и търси начин за минимизиране на потенциалните ефекти върху финансовото представяне на Групата.

Пазарен риск

Дейността на Групата е изложена на пазарен риск поради съществуващата до известна степен нелоялна конкуренция. Ръководството на Групата прилага стриктна политика за управление на клиентския портфейл и оптимизиране на неговата диверсифицираност. Програмата на Групата е да предлага на своите клиенти качествени услуги спрямо специфичните им изисквания. Стратегията на Групата е лоялност, качество и осигуряване на сигурност на клиентите.

Валутен риск

Валутният риск е свързан с риска, стойността на активите и пасивите да се промени поради изменение на валутния курс. Групата осъществява сделки в чуждестранна валута в евро, поради което тя не е изложена на риск, свързан с възможните промени на валутния курс.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Групата е изложена на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Банките и финансовите институции, в които Групата държи паричните си средства са такива с кредитен рейтинг А.

През отчетния период Групата не е надхвърляла кредитните лимити и не очаква загуби от неизпълнение на задълженията на клиентите.

Лихвен риск

През отчетната година, Групата има значителни лихвоносни активи, като Ръководството полага сериозни усилия за договаряне на гъвкави условия с банковите институции, в които са депозирани тези активи, както и за кредитния рейтинг на същите. Приходите и оперативните парични потоци на Групата са в значителна степен независими от промени в пазарните лихвени нива. Лихвеният риск на Групата произтича от дългосрочните заеми. Заеми с променливи лихви излагат Групата на риск на паричния поток на лихвения процент. Заеми с фиксирани лихви излагат Групата на риск на справедливата стойност на лихвения процент. С цел минимизиране на лихвения риск, Ръководството на Групата е договорило фиксирана горна и долна граница на промяна на лихвения процент по дългосрочните заеми.

Ликвиден риск

Групата наблюдава прогнозите за ликвидните резерви, паричните средства и паричните еквиваленти. Установени са лимити. Политиката на Групата за управление на ликвидността, включва проектиране на паричните потоци в основните валути и вземане предвид нивото на ликвидните активи, наблюдаване нивото на задлъжнялост, поддържане на финансови планове.

Управление на капитала

Целите на Групата във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Групата да продължи да съществува като действащо предприятие и
- да осигури адекватна рентабилност за акционерите като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Групата наблюдава капитала на основата на съотношението капитал към нетен дълг.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг (привлечените текущи и нетекущи средства), намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Групата управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Групата може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Стойността на съотношението за представените отчетни периоди е обобщена както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2020	Годината, приключваща на 31.12.2019
Заеми и задължения по финансов лизинг (нетекущи)	11 781	13 476
Пари и парични еквиваленти	7 712	7 619
Нетен дълг (заеми нетно от парични средства)	4 069	5 857
Собствен капитал	27 169	25 687
Коефициент на задлъжнялост (заеми нетно от парични средства отнесени към собствения капитал)	0.15	0.23

24. Събития след датата на отчета за финансовото състояние

Въпреки продължаващата епидемиологична обстановка, свързана с корона вирус (COVID – 19) в световен мащаб, ръководството на Групата изгражда очакване, че въздействието му ще има по-скоро несъществен негативен ефект върху него, какъвто бе наблюдаван и през 2020 г., в частност забавяне в събираемостта на вземанията и ефект върху стойността на репутацията, призната към 31.12.2020г. Ръководството на Групата е предприело всички необходими мерки и действия във връзка с възникналата ситуация, за да могат да бъдат изпълнявани всички услуги и да не се стига до забавяне на изпълнението на договорите, а оттам и неустойки по подписаните договори. Към

датата на одобрение на консолидирания финансов отчет, Групата продължава да обслужва заемите си, когато те са дължими и задълженията си към своите търговски контрагенти и продължава да прилага принципа на „действащо предприятие“.



На 18 март 2021 г. „ВИП Секюрити“ ЕООД става едноличен собственик на „ЗС СОТ Сливен“ ЕООД.

На 1 май 2021 г. „ВИП Секюрити“ ЕООД влива „ЗС СОТ Ловеч“ ЕООД.

Считано от 29.03.2021г. едноличен собственик на капитала на ВИП Секюрити ЕООД е СЕКЮРИТИ ИНВЕСТМЪНТ ХОЛДИНГ ЕАД, ЕИК 206437934. Процедурата по промяна на собствеността се осъществява чрез апорт от ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ ЕАД на 100% от дяловете от капитала на ВИП Секюрити ЕООД в новорегистрираното дружеството – СЕКЮРИТИ ИНВЕСТМЪНТ ХОЛДИНГ ЕАД като непарична вноска, оценена по реда на чл. 72 от ТЗ.

Съгласно Решение на съвета на Директорите от 26.03.2021 едното физическо лице продава притежаваните от него акции от капитала на ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД на дружеството ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД, ЕИК 205999571 за сума в размер на 800 000 лв.

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на консолидирания финансов отчет и датата на оторизирането му за издаване.

25. Дата на одобрение на годишния консолидиран финансов отчет

Консолидираният финансов отчет за 2020 година (включително сравнителната информация) на Групата е приет и одобрен на 23 август 2021 година от ръководството на ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД.