

Паричните средства включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

Трайно блокираните парични средства се представят на лицевата страна на отчета за финансовото състояние като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци.

Дружеството отчита паричните си потоци от оперативна дейност като използва прекия метод.

2.11. Търговски и други задължения

Търговските 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 амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (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 амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

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

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31.12.1959 г.), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават 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 по чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица” и здравно осигуряване за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, през периода 2018 - 2019 г. е както следва:

- за периода 01.01.2018 г. – 31.12.2018 г.: 32.70% (от които 18.92% за сметка на работодателя);
- за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019 г.: 32.70% (от които 18.92% за сметка на работодателя);

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд “Гарантиране вземанията на работниците и служителите” в размер на 0% (от 2011 г.: 0%), както и осигурителна вноска за фонд “Трудова злополука и професионална болест”, която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието, като за дружеството е 0,4% (2019 г.: 0,4%).

От осигурителните вноски, които са изцяло за сметка на работодателя през 2019 г. няма увеличение на фонд “ТЗПБ” спрямо размера за 2018 г. За 2019 г. не се дължат вноски за фонд “ГВРС”.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове “Пенсии”, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест”, фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете

бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават в отчета за финансовото състояние за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават също като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда дружеството 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 месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). За целта 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 това задължение и при

използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават 10% от сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на предходната година, се признават незабавно и на 100% в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода (годината), в който възникнат.

Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, вкл. и лихвата от разгръщането на сегашната стойност и признатите актюерски печалби или загуби се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загуба за годината).

Доходи при напускане

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

- неспазено предизвестие - brutното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на brutното трудово възнаграждение за два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.14. Акционерен капитал и резерви

Данубе Турс АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или

несъстоятелност. Акционерният капитал е оценен по номиналната стойност на издадените акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и *фонд Резервен*, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Едноличния собственик на капитала.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала. Фонд Резервен е представен в отчета за финансовото състояние към общите резерви.

2.15. Финансови инструменти (МСС 39)

2.15.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “кредити и вземания”. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета 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.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената 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.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната

лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва търговски и други вземания и парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние (Приложения № 2.10 и 2.11).

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията (Приложение № 2.17.1).

2.15.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват получени заеми (кредити), задължения по финансов лизинг и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.12, 2.13).

2.16. Данъци върху печалбата

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

Отсрочените данъци се определят като се използва балансовия пасивен метод за всички временни разлики към края на отчетния период, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

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

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са други компоненти на всеобхватния доход или са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния друг компонент на всеобхватния доход или към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

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

2.17. Преценки на ръководството от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни счетоводни оценки и предположения с висока несигурност.

2.17.1. Обезценка на вземания

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането (както конкретно е посочено по-долу) се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година от ръководството на индивидуална база в зависимост от периода на просрочие, и очакванията и преценката му за реални парични потоци по събираемостта на всяко от тези вземания.

При определяне размера на обезценката на дадено вземане дружеството взема под внимание реализуемостта на обезпечението, получено за него.

2.17.2. Обезценка на материални запаси

Към датата на всеки финансов отчет ръководството на дружеството прави преглед на наличните материални запаси, както следва:

- преглед на отчетната стойност на материалните запаси и сравнението с нетната реализуема стойност, за да бъде направена преценка дали същите се нуждаят от отчитане на обезценка във финансовия отчет.
- преглед на материалните запаси от гледна точка на залежалост и възможности за влагането им в производството или продажба. При установяване

на залежали материални запаси, които не се очаква да се използват в производството, същите се бракуват, или се обезценяват.

2.17.3 Актюерски изчисления

Към датата на годишния финансов отчет, на база своя опит и преценка на състава на персонала като възраст и стаж в дружеството, ръководството е определило задълженията за обезщетения при пенсиониране за много несъществени, поради което не са отразени в настоящия финансов отчет.

2.17.4 Оценка на инвестиционни имоти

Към датата на годишния финансов отчет дружеството извършва оценка на пазарната стойността на притежаваните от него инвестиционни имоти, съгласно МСС 40. За целта предприятието използва оценка, изготвена от независим специалист.

3. ПРИХОДИ

	<u>31.12.2019</u> BGN'000	<u>31.12.2018</u> BGN'000
Приходи от продажби на стоки	-	-
Приходи от извършени услуги	-	-
Приходи от наеми	229	202
Други приходи	342	93
	571	295

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	<u>31.12.2019</u> BGN'000	<u>31.12.2018</u> BGN'000
Разходи за канцеларски материали	-	-
Разходи за ел.енергия,отопление и ВиК	57	50
Разходи за консумативи и материали	-	-
	57	50

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	<u>31.12.2019</u> BGN'000	<u>31.12.2018</u> BGN'000
Такси, данъци и други	-	102
Застрахователни услуги	8	5
Телефонни услуги	-	-
Други външни услуги	2	19
	10	126

6. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

	<u>31.12.2019</u> BGN'000	<u>31.12.2018</u> BGN'000
Амортизации на сгради	197	114
Амортизации на машини и съоръжения	29	30
Амортизации на стопански инвентар	65	133
	291	277

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ И ОСИГУРОВКИ

	<u>31.12.2019</u> BGN'000	<u>31.12.2018</u> BGN'000
Разходи за възнаграждения	82	44
Разходи за финансов одит	-	1
Разходи за осигуровки	16	9
	98	54

8. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ

	<u>31.12.2019</u> BGN'000	<u>31.12.2018</u> BGN'000
Приходи / разходи за лихви	-	-
Други финансови разходи	(1)	(1)
	(1)	(1)

При определяне размера на лихвите са вземани пред вид условията на пазара за момента на сключване на договорите, както и всички количествени и качествени характеристики на сделките - форма, размер и валута на предоставените средства, срока на предоставянето им, вид, размер и ликвидност на обезпечението, кредитния риск, както и всички други условия и обстоятелства, влияещи върху размера на лихвата.

9. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Транспорт- ни средства	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност					
Салдо на 1 януари 2018 г.	13,049	447	79	1,787	15,362
Придобити	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	-
Салдо на 1 януари 2019 г.	13,049	447	79	1,787	15,362
Придобити	-	-	-	-	-
ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ					29

Отписани	(10,863)	-	-	-	(10,863)
Салдо на 31 декември 2018 г.	2,186	447	79	1,787	4,499
Натрупана амортизация					
Салдо на 1 януари 2018 г.	(2,186)	(417)	(79)	(1,649)	(4,331)
Начислена амортизация за годината	(114)	(30)	-	(133)	(277)
Отписана амортизация	1,903	-	-	-	1,903
Салдо на 31 декември 2018 г	(397)	(447)	(79)	(1,782)	((2,705)
Начислена амортизация за годината	(197)	(29)	-	(65)	(291)
Отписана амортизация	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2019 г.	(594)	(476)	(79)	(1,847)	(2,996)
Балансова стойност					
На 1 януари 2019 г.	2,186	447	79	1,787	4,499
На 31 декември 2019 г.	1,503	29	-	5	1,537

През отчетния период са извършвани последващи оценки за коригиране на балансовите стойности на активите (обезценка на земя и сгради).

10. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ И АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дългосрочните инвестиции, които “Данубе Турс” АД е направил в други дружества:

	31.12.2019 BGN'000	31.12.2018 BGN'000
Участия в дъщерни дружества	5	5
	5	5

	31.12.2019	% от капитала	31.12.2018	% от капитала
В дъщерни предприятия				
Тур – Истър Оператор ЕООД	5	100%	5	100%
	5		5	

ТУР ИСТЪР ОПЕРАТОР ЕООД в последните три години не е извършвало дейност.
С внесения капитал в размер на 5 хил.лева е покрита загуба.