ДУНАВ" АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ПЕРИОДА, ПРИКЛЮЧВАЩ НА

31 декември 2019 година

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	7
3. ПРИХОДИ	32
4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	33
5. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	34
6. ДРУГИ ДОХОДИ /(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА	34
7. ДЕЙНОСТ ИЗВЪРШЕНА ОТ ПРЕДПРИЯТИТЕТО И КАПИТАЛИЗИРАНА	35
8. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	36
9. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	37
10. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	38
11. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	38
12. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	39
13. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ	39
14. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	39
15. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	40
16. НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	41
17. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ	42
18. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	42
19. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ	44
20. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	44
21. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАЕМИ	46
22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	48
23. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	48
24. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	49
25. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ	50
26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	52
27. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	54
28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	54
29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	54
30. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	55
31. ПРОВИЗИИ	55
32. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ	56
33. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	57
34. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	58
35. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО	64
36. УСЛОВНИ ПАСИВИ АКТИВИ И АНГАЖИМЕНТИ	64
37. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	64

Годишен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на Дунав АД за периода приключващ на 31.12.2019

(в хиляди лева)	*бел.*	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Приходи	*3*	1 710	2 392
Себестойност на продажбите	*4*	(1 560)	(2 042)
Брутна печалба/загуба		**150**	**350**
Други доходи/загуби от дейността	*6*	615	145
Разходи за продажби		(2)	(9)
Административни разходи	*5*	(589)	(286)
Печалба/загуба от дейността		**174**	**200**
Финансови приходи/разходи	*13*	(147)	(163)
Печалба/загуба преди данъци		**27**	**37**
Разходи за данъци	*14*	(32)	(6)
Печалба/загуба		**(5)**	**31**
Друг всеобхватен доход			
Всеобхватен доход за периода		**(5)**	**31**

Нетна печалба на акция:

Ръководител:
Борислав Неделчев Папайотов

Съставител:
Диана Иванова Маринова

**Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с приложения от страница 32 до 39, представляващи неразделна част от финансовия отчет.*

Одиторско дружество АЖУР ТДИ ООД София Рег. № 004

Годишен отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на Дунав АД за периода приключващ на 31.12.2019

(в хиляди лева)	*бел.*	**31.12.2019**	**31.12.2018**
Приходи	*3*	1 710	2 392
Други доходи/загуби от дейността	*6*	615	145
Разходи за материали	*8*	(411)	(1 555)
Разходи за външни услуги	*9*	(2 000)	(943)
Разходи за персонала	*10*	(550)	(564)
Разходи за амортизация		(62)	(58)
Обезценка на активи	*21,12*	(10)	
Други разходи за дейността	*11*	(413)	(65)
Дейност, извършена от предприятието и капитализирана	*7*	24	6
Изменения в запасите от продукция и незавършено производство		1 271	842
Печалба/загуба от дейността		**174**	**200**
Финансови приходи/разходи	*13*	(147)	(163)
Печалба/загуба преди данъци		**27**	**37**
Разходи за данъци	*14*	(32)	(6)
Печалба/загуба от преустановени дейности			
Печалба/загуба		**(5)**	**31**
Друг всеобхватен доход			
Всеобхватен доход за периода		**(5)**	**31**

Нетна печалба на акция:

Ръководител:

Борислав Неделчев Панайотов

Съставител:

Диана Иванова Маринова

**Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с приложения от страница 32 до 39, представляващи неразделна част от финансовия отчет.*

Заверен:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 004
АЖУР ТДМ ООД

Годишен отчет за финансовото състояние на Дунав АД към 31.12.2019

(в хиляди лева)	*бел.*	**31.12.2019**	**31.12.2018**
АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	*15*	1 097	1 313
Нематериални активи	*16*		1
Инвестиционни имоти	*17*	2 285	2 164
Други нетекущи вземания	*19*	20	18
Активи по отсрочени данъци	*18*	65	97
Общо нетекущи активи		**3 467**	**3 593**
Материални запаси	*20*	2 879	1 626
Търговски и други текущи вземания и заеми	*21*	544	393
Пари и парични еквиваленти	*22*	416	454
Общо текущи активи		**3 839**	**2 473**
Общо активи		**7 306**	**6 066**
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Регистриран капитал	*23*	100	100
Резерви	*23*	818	792
Натрупана печалба (загуба)	*23*	(5)	26
Общо собствен капитал		**913**	**918**
Други нетекущи задължения	*24*	467	22
Провизии	*31*	18	40
Общо нетекущи пасиви		**485**	**62**
Текущи задължения по банкови заеми	*25*	880	785
Задължения към свързани предприятия	*26*	3 012	2 693
Търговски задължения	*27*	1 648	1 507
Задължения към персонала и за социално осигуряване	*28*	60	54
Задължения за данъци	*29*	231	17
Други текущи задължения	*30*	64	
Финансирания			20
Провизии	*31*	13	10
Общо текущи пасиви		**5 908**	**5 086**
Общо пасиви		**6 393**	**5 148**
Общо капитал и пасиви		**7 306**	**6 066**

Ръководител:
Борислав Неделчев Панайотов

Съставител:
Диана Иванова Маринова

**Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с приложения от страница 40 до 55, представляващи неразделна част от финансовия отчет.*

Годишен отчет за паричните потоци
Дунав АД за периода приключващ на 31.12.2019

(в хиляди лева)	*бел.*	31.12.2019	31.12.2018
Постъпления от клиенти		2 211	3 966
Плащания на доставчици		(2 405)	(3 448)
Плащания към персонала и за социално осигуряване		(561)	(591)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(288)	(207)
Възстановени данъци(без данъци върху печалбата)		66	
Платени банкови такси		(9)	
Други постъпления/плащания от оперативна дейност (нетни)		(46)	(16)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**(1 032)**	**(296)**
Покупки на имоти, машини и оборудване		(144)	(18)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване		891	120
Други парични потоци от инвестиционна дейност (нетни)		(20)	7
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		**727**	**109**
Получени заеми от свързани предприятия		210	
Възстановени заеми на свързани предприятия		(20)	
Получени банкови заеми		2 178	3 444
Плащания по банкови заеми		(2 083)	(2 969)
Изплатени лихви по банкови заеми		(9)	(16)
Плащания по финансов лизинг		(7)	(27)
Други парични потоци от финансова дейност (нетни)		(2)	(14)
Нетни парични потоци от финансова дейност		**267**	**418**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти през периода		**(38)**	**231**
Ефект от промени във валутните курсове			
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		454	223
Парични средства и парични еквиваленти към края на отчетния период	*22*	**416**	**454**

Ръководител:
Борислав Недялков Ризаботов

Съставител:
Диана Иванова Маринова

**Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с приложения от страница 48 до 48, представляващи неразделна част от финансовите отчети.*

Заверил:

София
Рег. № 004
АЖУР ТДМ ООД

Годишен отчет за промените в собствения капитал
Дунав АД за периода приключващ на 31.12.2019

(в хиляди лева)	*бел.*	Основен капитал	Премии от емисии	Преоценъчен резерв	Целеви резерви	Натрупана печалба	Общо
Салдо към 01.01.2018		100			2 167	(1 374)	893
Промени в счетоводната политика, корекция на фундаментални грешки и др.						(6)	(6)
Преизчислен собствен капитал към 01.01.2018		100			2 167	(1 380)	887
Финансов резултат за текущия период						31	31
Покриване на загуба					(1 375)	1 375	
Салдо към 31.12.2018		100			792	26	918
Салдо към 01.01.2019	*23*	100			792	26	918
Преизчислен собствен капитал към 01.01.2019		100			792	26	918
Финансов резултат за текущия период						(5)	(5)
Разпределения на печалба					32	(32)	
Покриване на загуба					(6)	6	
Салдо към 31.12.2019	*23*	100			818	(5)	913

Ръководител: Борислав Неделчев Панайотов

Съставител: Диана Иванова Маринова

**Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с приложения от страница 48 до 49, представляващи неразделна част от финансовите отчети.*

АДЖУР ТДМ ООД София Рег. № 004

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"ДУНАВ" АД е регистрирано в Русенски окръжен съд по фирмено дело № 163 от 1989 г. и е със седалище и адрес на управление – гр. Русе комплекс „Локомотив" ул."Алея Топола" № 6 бл. „Божур" ет. 1и адрес за кореспонденция с органите на НАП Русе комплекс „Локомотив" ул."Алея Топола" № 6 бл. „Божур" ет. 1.

1.1.Собственост и управление

Към 31.12.2019 разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Акционерен капитал (BGN'000)	100	100
Брой акции (номинал XXX лев)	99899	99899
Общ брой на регистрираните акционери	677	677
в т.ч. юридически лица	1	1
физически лица	676	676
Брой акции, притежавани от юридически лица	81733	81733
% на участие на юридически лица	*81,82%*	*81,82%*
Брой акции, притежавани от физическите лица	18166	18166
% на участие на физически лица	*18,18%*	*18,18%*

Акционери, притежаващи акции над 5%	**Брой акции**	**% от капитала**
Доверие Капитал АД	81733	81.82%
Пламен Радославов Симидчиев	7793	7.80%

Дружеството с с едностепенна система на управление. Дружеството е част от Група Доверие обединен холдинг АД.

Съвет на директорите

Членове на Съвета на директорите към 31.12.2019 г. са :

Борис Ангчев Борисов - Председател на СД

Радосвет Крумов Радев – Член на СД

Борислав Неделчев Панайотов – Изпълнителен директор

Дружеството се представлява от Борислав Неделчев Панайотов

Към 31.12.2019 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 29 човека (31.12.2018 - 27).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на "Дунав" АД е проектиране, строителство, специализирани строителни услуги, , предприемачество, комплексно обслужване със строителна механизация и автотранспорт; подготовка на кадри за строителството, промишлеността, транспорта, и селското стопанство; хотелиерство; ресторантьорство; търговия в страната и в чужбина; отдаване под наем и аренда на недвижимо имущество; покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; издаване на документи на курсисти за правоспособност..

1.3. Структура на дружеството

"Дунав" АД е акционерно дружество. Дружеството е част от Група Доверие обединен холдинг АД.

Дружеството няма регистрирани клонове и/или представителства в страната или чужбина.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

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

Показател	**2019**	**2018**	**2017**
БВП в млн. лева	85,527	107,027	98,631
Реален растеж на БВП	3,70%	3,20%	3,50%
Инфлация в края на годината	3,20%	2,80%	3,00%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,74703	1,65727	1,73544
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,74099	1,70815	1,63081
Основен лихвен процент в края на годината	0,00%	0,00%	0,00%
Безработица (в края на годината)	3,70%	4,70%	5,80%

* *Данните за 2019 г. са текущи*
Източник: НСИ, - последни публикации 31 декември 2019; БНБ 31 декември 2019

* БВП публикуваните данни са за I-во тримесечие и II - ро тримесечие и предварителни данни за III - то тримесечие на 2019 г

I.5. Ефекти от икономическото състояние в региона и предприети мерки за намаляване на влиянието му

Във връзка с икономическата стагнация в региона и в частност в сектор строителство ръководството отчита следните трудности:

- продължаващ спад на търсенето на строителни услуги и производство поради ниски и несигурни доходи и намаляване броя на населението на града.
- активизиране на конкурентите на дружеството, включително провеждане на агресивна ценова политика и обжалване на решенията на тръжната комисия за избор на изпълнител на СМР;
- удължаване на срока за събиране и възникване на трудности при събиране на вземанията от клиенти – включително и от държавния бюджет.
- липса на квалифицирани строителни работници

За предотвратяване на негативните последици от горепосочените рискове, дружеството променя търговската и ценовата си политика по пазари. При значителен, продължаващ спад в поръчките и продажбите, дружеството отчита работа при намалено натоварване на производствените мощности. Като допълнителни ефекти от очакване на нова финасова криза ръководството се принуждава:

- след съответен анализ да продължи да извършва структурни промени в дружеството, като прекрати неефективни дейности и съкращава персонал ;
- търси нови доставчици, които предоставят по изгодни цени и условия на доставка или да подготвя нови по – изгодни цени с традиционни доставчици
- търси нови източници на приходи.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2019 г.
Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху

финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2019 г.:

МСФО 16 „Лизинг";

Този стандарт заменя указанията на МСС 17 „Лизинг" и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите.

Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг (признат в баланса) и оперативен лизинг (признат извънбалансово). МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и 'право за ползване на актив' за почти всички лизингови договори. СМСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоценни активи; това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава почти без промяна.

Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение.

Дружеството не ползва активи, за които следва да прилага МСФО 16 в частта му за оперативен лизинг.

За лизингови договори, класифицирани по-рано като финансов лизинг, предприятието признава балансовата стойност на лизинговия актив и задължението за лизинг непосредствено преди прехода като балансова стойност на актива с право на ползване и задължението за лизинг към датата на първоначалното им прилагане. Принципите на измерване на МСФО 16 се прилагат едва след тази дата.

При прилагането на МСФО 16 за първи път, дружеството използва следните практически целесъобразни средства, разрешени от стандарта:

- прилагане на единна дисконтова ставка към портфолио от лизинг с разумно сходни характеристики;
- разчитане на предишни оценки за това дали лизингът е обременяващ като алтернатива за извършване на преглед на обезценка - няма обременяващи договори към 1 януари 2019 г.;
- отчитане на оперативен лизинг с остатъчен срок на лизинг по-малък от 12 месеца към 1 януари 2019 г. като краткосрочни лизинги;
- изключване на първоначални преки разходи при измерване на актива с правото на ползване към датата на първоначалното им прилагане и
- използване на предходен преглед при определяне на срока на лизинга, когато договорът съдържа опции за удължаване или прекратяване на лизинга.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2019 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

МСФО 9 „Финансови инструменти" (изменен) – Предплащания с отрицателно компенсиране, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС;

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия" (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС;

МСС 19 „Доходи на наети лица" (изменен) – Промяна в плана, съкращаване или уреждане - в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС;

КРМСФО 23 "Несигурност относно отчитането на данък върху дохода" в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС.

Годишни подобрения на МСФО 2015-2017 г., в сила от 1 януари 2019 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения включват незначителни промени в:

МСФО 3 "Бизнес комбинации" - дружеството преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие контрол върху дейността.

МСФО 11 "Съвместни предприятия " - дружеството не преоценява предишния си дял в съвместно контролирана дейност, когато придобие съвместен контрол върху дейността.

МСС 12 "Данъци върху дохода" - дружеството отчита всички данъчни последици от плащанията на дивиденти по същия начин както самите тях.

МСС 23 "Разходи по заеми" - дружеството третира като част от общите заеми всеки заем първоначално взет за разработване на актив, когато активът е готов за планираната употреба или продажба.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2019 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

МСФО 17 „Застрахователни договори" – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.). – няма да окаже ефект върху финасовия отчет на Дунав АД

Изменения в МСС 1 и МСС 8: Определяне на същественост (издадени на 31 октомври 2018г.), в сила от 1 януари 2020 г.

СМСС е направил промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки, които използват последователно определение на съществеността в Международните стандарти за финансово отчитане и в Концептуалната рамка за финансово отчитане, изяснявайки кога информацията е съществена и включва някои от насоките в МСС 1 относно несъществената информация.

По-специално, измененията поясняват:

- че позоваването на скрита информация се отнася до ситуации, при които ефектът е подобен на пропускането или неправилното извеждане на тази информация и че предприятието оценява съществеността в контекста на финансовите отчети като цяло, и

- значението на „първичните потребители на финансови отчети с общо предназначение", към които са насочени тези финансови отчети, като ги определят като „съществуващи и потенциални инвеститори, заемодатели и други кредитори", които трябва да разчитат на финансовите отчети с обща цел за голяма част от финансовата информация, която им трябва.

Изменения в МСФО 3 „Бизнес комбинации" (издадени на 22 октомври 2018г.), в сила от 1 януари 2020 г. Изменената дефиниция на бизнес изисква придобиването да включва вход и съществен процес, които заедно допринасят значително за способността за създаване на резултати. Дефиницията на понятието „продукция" се изменя, за да се съсредоточи върху стоките и услугите, предоставяни на клиентите, генерирайки инвестиционен доход и друг доход, и изключва възвръщаемостта под формата на по-ниски разходи и други икономически ползи.

Измененията вероятно ще доведат до повече придобивания, които се отчитат като придобивания на активи.

Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г.);

СМСС е издал преработена концептуална рамка, която ще бъде използвана при решения за определяне на стандарти с незабавно действие. Ключовите промени включват:

. увеличаване на известността на управлението като цел на финансовото отчитане;

- възстановяване на предпазливостта като компонент на неутралитет;

- определяне на отчитащо се предприятие, което може да бъде юридическо лице или част от предприятие;

- ревизия на определенията на актив и задължение;

-премахване на прага на вероятността за признаване и добавяне на насоки за отписване;

- добавяне на насоки за различна основа за измерване и

посочване, че печалбата или загубата е основният показател за ефективност и че по принцип приходите и разходите в друг всеобхватен доход трябва да бъдат преценени, когато това повишава уместността или вярното представяне на финансовите отчети.

Няма да се правят промени в нито един от действащите счетоводни стандарти. Предприятията обаче, които разчитат на Рамката при определяне на своите счетоводни политики за транзакции, събития или условия, които по друг начин не са разгледани съгласно счетоводните стандарти, ще трябва да прилагат преработената рамка от 1 януари 2020 г. Тези субекти ще трябва да разгледат дали тяхното счетоводство политиките все още са подходящи съгласно ревизираната рамка.

Изменения в МСФО 10 и МСС 28 - Продадени или внесени активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

СМСС е направил промени в обхвата на МСФО 10 Консолидиран финансов отчет и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия. Измененията разясняват счетоводното третиране на продажбите или приноса на активи между инвеститор и неговите асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи от това дали непаричните активи, продадени или внесени в асоциирано или съвместно предприятие, представляват „бизнес" (както е дефинирано в МСФО 3 Бизнес комбинации).

Когато непаричните активи представляват бизнес, инвеститорът ще признае пълната печалба или загуба от продажбата или внасянето на активи. Ако активите не отговарят на дефиницията на бизнес, печалбата или загубата се признава от инвеститора само до степента на интересите на другия инвеститор в асоциираното или съвместното предприятие. Измененията се прилагат перспективно.

През декември 2015 г. СМСС реши да отложи датата на прилагане на това изменение до момента, в който СМСС приключи своя изследователски проект по метода на собствения капитал.

Реформа на показателя за лихвен процент (изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7) (издадени на 26 септември 2019 г.), в сила от 1 януари 2020 г.

Съветът за международни счетоводни стандарти (СМСС) планира да направи промени в МСФО, за да отразява изискванията за оповестяване, въведени от реформата на показателя за лихвен процент - част 1 (Изменения на МСФО 9, Финансови инструменти, МСС 39, Финансови инструменти: признаване и оценяване и МСФО 7, Финансови инструменти: оповестявания).

Измененията в реформата на лихвения рейтинг поясняват, че предприятията ще продължат да прилагат определени изисквания за отчитане на хеджирането, като приемат, че показателят за лихвен процент, върху който са базирани хеджираните парични потоци и паричните потоци от хеджиращия инструмент няма да бъде променен въз основа на Реформата на лихвения процент.

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за

финансовата година, започваща на 1 януари 2019 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г.);

МСФО 17 „Застрахователни договори" – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.).

Изменения в МСФО 3 „Бизнес комбинации" (издадени на 22 октомври 2018г.), в сила от 1 януари 2020г.

Изменения в МСС 1 и МСС 8: Определяне на същественост (издадени на 31 октомври 2018г.), в сила от 1 януари 2020г.

Реформа на показателя за лихвен процент (изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7) (издадени на 26 септември 2019 г.), в сила от 1 януари 2020 г.

Счетоводна политика

Годишният финансов отчет на Дунав АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2019 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

МСФО, приети от ЕС, с 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).

2.1. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към края на отчетния период няма решение за преструктуриране на дружеството.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за края на текущия период и края на предходната финансова година.

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

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31.12.2019. те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета 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.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третират като "финансови приходи/разходи".

2.4. Приходи

Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана със строителство на сгради, изпълнение на строителни услуги по договори с възложител, услуги с транспорт и тежка строителна механизация, отдаване под наем на имоти, предоставяне на пощувки и образователни услуги за повишаване на квалификацията. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Приложение 3

Строителство

Приходите от продажба на строителна продукция се признават в определен момент във времето, когато контролът върху актива бъде прехвърлен към клиента, което обикновено е при предаването на продукцията и физическото владеене от клиента (прехвърляне собствеността върху построената сграда/обект). Обичайната практика е прехвърлянето на собствеността да се извърши, когато клиентът представи доказателства за издължаване на цялата сума по придобивания обект.

Дружеството предлага строителни услуги и услуги с тежка строителна механизация,които се продават отделно. За определени договори за строителните услуги и услуги с транспорт и тежка строителна механизация, изграждане на съоръжения и други, приходите се признават в течение на времето, чрез измерване на напредъка, постигнат от Дружеството, към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение. Дружеството използва един и същ метод за определяне на етапа на завършеност на всяка разграничима услуга. За договори за услуги приходите се признават в течение на времето чрез етапа на завършеност, което означава, че контролът върху актива (строителната услуга) се прехвърля на клиента непрекъснато, когато се извършва работата.

Дружеството преценява дали в договора са налице други обещания, които представляват отделни задължения за изпълнение, към които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката (напр. гаранции). При определянето на цената на сделката за продажба на строителна продукция

Дружеството преценява ефектите от променливото възнаграждение, съществуването на съществени компоненти на финансиране и възнаграждение, дължимо към клиента (ако има такива).

Салда по договори

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

Приходи от продажба на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи се признават при прехвърляне на рисковете и изгодите на купувача съгласно договорните условия. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина, съоръжение или нематериален актив, в резултат на продажба, се включват в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан. Активът се отписва в момента, в който е прехвърлен контрола върху продавания актив.

Наемният доход от договори за оперативен лизинг се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен в случаите, в които ръководството на дружеството прецени, че друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставката възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба.

Приходите от ***излишъци на активи*** се признават в момента на установяване на излишъците.

Приходите от отписване на задължения се признават при изтичане на давностния срок на задължението, обявяване на съответния контрагент в ликвидация или при други основания.

Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Приходите от лихви от използването от други лица на лихвоносни активи на групата се признават по метода на ефективната лихва. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент или, когато е подходящо за по-къс период, до балансовата стойност на финансовия актив или на финансовия пасив. Изчисляването включва всички такси и

други възнаграждения, платени или получени от контрагентите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент, разходите по сделката и всички други премии и отбиви.

2.5. Разходи

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

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

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (нетекущи материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване , намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически 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, невъзстановяеми данъци и др.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини и оборудване., когато са изпълнени комулативно най – малко две условия - очаква се той да бъде използван в дейността на дружеството (за отдаване под наем, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година и стойността на съществено е по – голяма или равна на тази определена в чл. 50, ал. 1 т.2 ЗКПО .

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на преоценената стойност по МСС 16, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.
Избрания от дружеството подход за последващи оценка на инвестиционни имоти е моделът на справедливата стойност

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, от първо число на месеца следващ датата на въвеждане. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – от 15 до 50 г.;
- машини, съоръжения и оборудване – от 10 до 25 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – от 5 до 10 г.;
- стопански инвентар – от 2 до 8 г.

Определеният срок на годност на нетекущите активи се прегледа в началото на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите 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 нетекущите материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Печалби и загуби от продажба

Материалните нетекущи активи се отписват от отчета 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 активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" в отчета за всеобхватния доход. Частта от "преоценъчния резерв", отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към "неразпределена печалба".

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за ползване на програмни продукти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2-5 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход .

2.8. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в отчета за финансовото състояние по тяхната справедлива стойност. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчитат в отчета за всеобхватния доход към статия "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" за периода, през който са възникнали.

Инвестиционните имоти се отписват от отчета 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 активи от групата на "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" в отчета за всеобхватния доход.

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

2.9. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция и полуфабрикати се извършва на базата на нормален капацитет. Избраната от дружеството база за разпределението им по продукти е пряк труд, формиран въз основа на трудови норми.

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

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

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Ако към края на отчетния период няма споразумение за разсрочване на вземанията с настъпил вече падеж, те се класифицират като просрочени. Просрочените вземания се обезценяват на 100% след 360 дни от датата на падежа. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува несигурност като дружеството е избрало бизнес модел (опростен модел за обезценка) за обезценки базиран на бъдещите очаквани загуби. Дружеството прилага опростен подход за изчисление на очаквани кредитни загуби (ОКЗ), като не проследяват промените в кредитния риск на клиента, но се признава загуба въз основа на ОКЗ за целия срок по категории клиенти към всяка отчетна дата. Дружеството е създало матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - текущите депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- постъпленията от лихви и такси по предоставени заеми се включват в паричните потоци от оперативна дейност;
- паричните потоци, свързани с предоставени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за инвестиционна дейност;

- постъпленията от дивиденти от дъщерни дружества се включват в паричните потоци от оперативна дейност;
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на нетекущи активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени 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, последващо се оценяват 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 като "финансови разходи", нетно, през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

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

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва).

2.14. Лизинг

Дружеството не ползва под наем офиси, складове, магазини, които да налагат прекласификация по МСФО 16 с начална дата 01.01.2019 г.. Договорите за наем на техника и превозни средства обикновено се сключват за извършване на краткотрайни услуги и не съдържат лизингови компоненти.

2.15. 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 (КТ) 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), 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 конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2019 г., е както следва:

- *за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019г.*

32,30% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 18,52%:13,78%) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" – 1.1 % , за фонд „Пенсии" - при условията на втора категория 3% и 7 % за ППФ.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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 фонд

"Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", 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 да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж.. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;
- 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. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на брутното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 или 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

Текущите 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 персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към края на всеки отчетен период дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

Съгласно Кодекса на труда е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото

правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към края на отчетния период, 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. Взимайки в предвид размера и съществеността на задълженията, сравнен с цената на актюерския труд, изчисленията могат да бъдат направени и от дружеството. Изчисленията се правят от отдел "Човешки ресурси" на дружеството.

2.16. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

2.17. Акционерен капитал и резерви

"ДУНАВ" АД е създадено като акционерно дружество. Като такова 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. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв **"*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 акционерния капитал или по-голяма част, по решение на общото събрание;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставените им предимства за акциите;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

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 акционерния капитал.

2.18. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени 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 върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички времеви 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.

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.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова 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 – 10%).

2.19. Нетна печалба на акция

Нетната печалба на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претеглення брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Нетна печалба на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност. Акциите на дружеството не се търгуват на борсата, поради което този показател не се изчислява.

2.20. Финансови инструменти

Първоначално признаване и последващо оценяване

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

2.20.1. Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)

През текущия период Дружеството отчита финансови активи в една от тези категории –финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търговия и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или финансови активи, които задължително се изисква да бъдат оценявани по справедлива стойност. Финансовите активи се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба или повторно придобиване в кратък срок. Финансови активи с парични потоци, които не представляват единствено плащания по главницата и лихвата, се класифицират и оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите за дълговите инструменти, които следва да бъдат класифицирани по амортизирана цена на придобиване или по справедлива стойност в ДВД, както е описано по-горе, дълговите инструменти могат да бъдат определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване, ако така се елиминира или се намалява съществено счетоводното несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се отнасят в отчета за

финансовото състояние по справедлива стойност, като нетните промени в справедливата стойност се признават в отчета за печалбата или загубата.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли

или

- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните пояснителни бележки:

- Търговски и други вземания

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови

инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, но вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създало матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с висък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 180 дни. В определени случаи, обаче, то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

*2.20.2. **Финансови пасиви***

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства и задължения.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, включително и банкови овърдрафти.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по- долу:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Печалбите или загубите по пасиви, държани за търговия, се признават в отчета за печалбата или загубата.

Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. Дружеството не е определило никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Заеми и привлечени средства

Тази категория е от най-съществено значение за Дружеството. След първоначалното им признаване. Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти

или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за печалбата или загубата.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства. Допълнителна информация е предоставена в Пояснителна бележка 23 и 24

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за печалбата или загубата.

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

2.21.1. Обезценка на финансови активи

Дружеството използва матрица за провизиране за изчисление на ОКЗ за търговските вземания. Процентите на провизиране се базират на дните на просрочие.

Матрицата за провизиране първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрицата, за да коригира историческия опит с кредитните загуби чрез включване на прогнозна информация. Например, ако прогнозите за икономически условия (например, брутен вътрешен продукт) се очаква да се влошат през следващата година, което може да доведе до по-голям брой просрочия в производствения сектор, историческите проценти на просрочия се коригират. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческия опит на Дружеството по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна

на клиента в бъдеще.

2.21.2. Преоценени стойности на имоти, машини и оборудване

Дружеството отчита своите имоти машни и обурудване по цена на придобиване и не извършва преоценка до справедливи стойности.

2.21.3. Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на сградите, машините, оборудването и транспортните средства. Възникналите обезценки са признати в отчета за всеобхватния доход за съответния приключен период.

2.21.4. Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството ги обезценява до нетна реализируема стойност, за целта: ръководството анализира обръщаемостта на материалните запаси, като приема минимален процент на обръщаемост, под който материалните запаси подлежат на преглед за обезценка. Освен това анализът включва следните действия:

- физически преглед на материалния запас;
- консултации с отговорници на свързаните с предназначението на запаса;
- предложение относно бъдещото използване на запасите в направленията: влагане в производството, продажба на запаса или повишена вероятност от неизползване (липса на полезност) на запаса в бъдеще поради влошени показатели, неприложимост и/или изтичащ срок на годност;
- събиране на информация за последна пазарна цена на проблемните запаси.

3. ПРИХОДИ

С МСФО 15 се въведе пет-стъпков модел за отчитане на приходите, произтичащи от договори с клиенти, изискващ приходите да се признават в размер, който отразява възнаграждението, на което предприятието очаква и на което има право в замяна на прехвърлените на клиента стоки или услуги.

Отразяването на приходите по договори с клиенти е както следва:

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Приходи от продажба на продукция	*1464*	2158
Неустойки по договор за СМР	*(5)*	
Приходи от продажба на услуги	*251*	63
Други приходи от продажби		171
Общо	**1710**	**2392**

Приходи от продажби по пазари	*31.12.2019 BGN '000*	*31.12.2018 BGN '000*
Износ		
Вътрешен пазар	1710	2392
Общо	**1710**	**2392**

Приходи от продажби по видове – вътрешен пазар	*31.12.2019 BGN '000*	*31.12.2018 BGN '000*
Приходи от продажба на СМР	1464	2158
Неустойки по договор	*(5)*	
Приходи от продажба на транспортни услуги	95	40
Приходи от УЦ	1	23
Приходи от наеми и нощувки	155	171
Общо	**1710**	**2392**

4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Разходи за материали	396	1542
Разходи за външни услуги	1966	899
Разходи за амортизация	42	47
Разходи за заплати	283	303

Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	62	65
Други разходи	82	28
Отчетна стойност на продадените стоки		
Увеличение/(намаление) на запасите от продукция и незавършено производство	(1 271)	(842)
Общо	**1560**	**2042**

5. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Разходи за материали	15	13
Разходи за външни услуги	32	35
Разходи за амортизация	20	11
Разходи за заплати	154	161
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	28	29
Други разходи	340	37
Общо	**589**	**286**

По съществени Разходи за материали са,, гориво Дачия и Шкода Супърб 5 хил. лв. канцеларски и рекламни материали – 2 хил. лв.,ел. енергия - 3 другите разходи са несъществени и са под хиляда лв.

По съществени Разходи за външни услуги са застраховки -2 хил. застраховки Дачия и Шкода Супърб - 5 хил. лв. данък сгради такса смет –4 хил. лв., одит – 7 хил.лв. правни услуги – 4 хил. разходи за телефон 2 хил лв. другите разходи са несъществени и са под хиляда лв.

По съществени пера в Другите разходи са представителни разходи –5 хил. лв разходи за дарения – 15 хил. лв. разходи без документ – 2 хил. лв. 240 хил. непризнат ДДС и лихви по ДРА, данъци върху разходите – 4 хил. лв., отписани вземания - 35 хил., брак ДМА – 7 хил., брак МЗ 17 хил. , ДДС върху брак на МЗ, -3 хил. обезценка вземания – 10 хил. другите разходи са несъществени и са под хиляда лв.

Неустойка по договор с Община Русе осчетоводена като административни разходи в размер на 5 хил. лв е представена в бележка 3 съгласно изискванията на МСФО 15

6. ДРУГИ ДОХОДИ /(ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА

Другите доходи и загуби от дейността включват:	*31.12.2019 BGN '000*	*31.12.2018 BGN '000*

Отчетна стойност на продадени материали		
Печалба от продажба на материали	**0**	0
Приходи от продажба на ДМА	*4*	
Балансова стойност на продадени ДМА		
Печалба от продажба на ДМА	**4**	**0**
Приходи от продажба на имоти	*768*	*120*
Отчетна стойност на продадени имоти	*(186)*	*(18)*
Печалба от продажба на стоки	**582**	**102**
Отписани задължения	**9**	7
Други	**20**	36
Общо	**615**	**145**

Другите приходи включват:	***31.12.2019 BGN '000***	***31.12.2018 BGN '000***
	20	36
в т.ч.набрани разходи по продажби		5
от поддръжка на съоръжения	19	28
получени лихви за забава		3
Други	1	
Общо	**20**	**36**

Приходите от продажба на имоти и ДМА са както следва:

Земя м. Балтата – бивш бетонов цех 17569м2 – 550 хил. лв.

Сгради м. Балтата – бивш бетонов цех 903 м2 – 155 хил. лв

Съоръжения м. Балата – бивш бетонов цех – 50 хил лв.

Земя на ул. Тракция – 527 м2 – 13 хил. лв

Апаратура – 4 хил. лв.

7. ДЕЙНОСТ ИЗВЪРШЕНА ОТ ПРЕДПРИЯТИТЕТО И КАПИТАЛИЗИРАНА

	31.12.2019 BGN '000	***31.12.2018 BGN '000***
Разходи за заплати	19	5
Разходи за социални осигуровки и други социални разходи	4	1

Други разходи	1	
Общо	**24**	**6**

8. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:	***31.12.2019 BGN '000***	***31.12.2018 BGN '000***
Основни материали	266	1407
Консумативи за дейността	8	13
Резервни части и технически материали	6	2
Електроенергия	14	7
Горива	84	91
Смазочни материали	5	5
Почистващи препарати	1	1
Канцеларски материали и консумативи	3	2
Вода	5	3
Гориво лек автомобил не по занятие	7	4
Материали за поддръжка на сгради	5	9
Гуми за МПС	1	1
Активи под прага на същественост	2	3
Облекло и ЛПС	1	4
Акумулатори	1	1
Рекламни материали	1	2
Други	1	
Общо	**411**	**1555**

*

Разходите за основни материали включват:	***31.12.2019 BGN '000***	***31.12.2018 BGN '000***
Цимент	1	
Инертни материали	2	
Строителни материали	263	1407
Общо	**266**	**1407**

Разходите за основни материали представляват разходи за строителни материали във връзка със строителството на жилищна кооперация , във връзка с обекти по договора с Топлофикация и за изграждане на собствена спортна зала.

9. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Телефони и др. подобни	4	5
Одит	7	11
Консултантски услуги	2	3
СМР подизпълнител	1258	690
Абонаментно поддържане		2
Поддръжка и ремонт на МПС	3	5
Такси прегледи МПС	1	1
Застраховки	22	18
Транспортни разходи	5	5
Наеми	1	1
Граждански договори	3	6
Пощенски и куриерски услуги	1	1
Такси	24	13
Данък МПС	7	8
Данък сгради такса смет	51	39
Поддръжка тахографи	1	
Лицензи и разрешителни	3	1
Винетни такси	1	1
Софтуерно обслужване	1	2
Ремонт и поддръжка МПС не по застяие		2
Пране	1	1
Правни услуги	4	
Охрана СОТ	10	9
Услуги СТМ		1
Интернет	2	2
Зареждане тонер	1	1
Проектантски услуги	78	62
Учредяване право на строеж	417	
Външни услуги по договор с АЗ		2
Оценка ДМА		4
Увеличение на банкова гаранция		4
Разходи Шкода	4	2
Разходи Дачия	2	
Такси инвестиционен кредит	2	1
Други	84	40
Общо	**2000**	**943**

10. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Възнаграждения по трудов договор	400	416
Възнаграждения на Съвета на директорите	41	42
Начисления за неизползван платен отпуск	15	11
Социални осигуровки	94	95
Общо	**550**	**564**

11. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Представителни разходи	5	4
Комисионна по продажба на имот		1
Командировки	1	1
Доплащания по КТ	8	3
Отписани вземания	33	1
Данък върху разходите	2	1
Лихви и разходи по държавни вземания	9	3
Охрана на труда	1	1
Брак на дълготрайни активи	8	13
Брак на материални запаси	17	
Провизия за гаранция за СМР	-	5
Лихви по инвестиционен кредит	20	12
Разходи за дарения	15	14
Разходи без документ	-	3
ДДС лично потребление	4	1
Кредит във връка с учредяване на ПС	45	7
Разходи по ДРА	240	
ДДС по протокол	3	1
Други	-	3
Разходи от минали години	2	1
Общо	**413**	**75**

12. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Обезценка на вземания	10	
Общо	**10**	**0**

13. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/ РАЗХОДИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Финансови приходи		
Приходи от лихви по предоставени заеми	1	
Общо	**1**	**0**

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Финансови разходи		
Разходи за лихви по получени заеми	139	144
Лихви финансираш елемент		5
Такси и комисионни по заеми	9	14
Общо	**148**	**163**

14. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Отчет за всеобхватния доход		
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчни декларации	*0*	
Преоценъчен резерв, включен за облагане в ГДД		
Данъчна загуба за годината	*0*	*0*
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10% (2018 г.: 10%)		

Отсрочени данъци върху печалбата свързани с:

възникване и обратно проявление на времеви разлики	*3*	(3)
признаване на отсрочен данъчен актив за данъчни загуби	(35)	(3)
промяна в данъчната ставка – 2019 (2018 г.: 10 %)		
Общо разход /(икономия) от данъци върху печалбата, отчетена в отчетаза всеобхватния доход	**(32)**	**(6)**
Отчет за промените в собствения капитал		
Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	*27*	*37*
Данъци върху печалбата – 10% (2018 г.: 10%)	3	4
От непризнати суми по данъчна декларация :		
свързани с увеличения - х.лв. (2018 г: ХХ х.лв.)	7	3
свързани с намаления – х.лв. (2018 г.:ХХ х.лв.)	(7)	(10)
Промяна в данъчната ставка – 2019 (2018 г.: 10 %)		
Намаление на данъчна загуба от облжен преоценъчен резерв		
Признат актив по отсрочени данъци за данъчни загуби от предходни периоди	(35)	(3)
Неизползвана данъчна загуба		
Общо разходи/ (икономия) от данъци върху печалбата, отчетени в отчета за всеобхватния доход	**(32)**	**(6)**

15. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Сгради		*Машини, съоръжения, оборудване и транспортни средства*		*Други*		*Разходи за придобиване на ДМА*		*Общо*	
	31.12.2019	*31.12.2018*	*31.12.2019*	*31.12.2018*	*31.12.2019*	*31.12.2018*	*31.12.2019*	*31.12.2018*	*31.12.2019*	*31.12.2018*
	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Отчетна стойност										
Салдо в началото на отчетния период	780	771	2588	2538	30	38	18	75	3406	3404

Придобити	14	48	40	92	1		161	89	216	229
Трансфер между сметки									0	0
Преоценки									0	0
Отписани	(160)	(33)	(327)	(42)			(177)	(146)	(554)	(227)
Салдо към края на отчетния период	**634**	**780**	**2301**	**2588**	**21**	**20**	**2**	**18**	**2958**	**3406**
Натрупана амортизация										
Салда в началото на отчетния период	**220**	**233**	**1853**	**1842**	**20**	**20**			**2093**	**2095**
Начислена амортизация за годината	8	8	34	30					62	38
Отписана амортизация	(72)	(21)	(242)	(39)					(234)	(60)
Преоценка									0	0
Салда към края на отчетния период	**196**	**220**	**1645**	**1853**	**20**	**20**	**0**	**0**	**1861**	**2093**
Балансова стойност в началото на отчетния период	**560**	**538**	**735**	**696**	**0**	**0**	**18**	**75**	**1313**	**1309**
Балансова стойност към края на отчетния период	**438**	**560**	**656**	**735**	**1**	**0**	**2**	**18**	**1097**	**1313**

Стойността на земята към 31.12.2019 г. е 75 х.лв., от които, 8 хил. земя трафопост ул. Николай Здравков", 30 хил. земя на бул. Тутракан 22 и 37 хил. земя ведомствена бензиностанция.

Справедливата пазарна стойност определена по оценка извършена от лицензиран оценител в м. октомври 2019 г. е 4229 хил. Към 31.12.2019 г. ръководството е направило анализ на условия за наличие на обезценка на ДМА и не са установени такива

Други данни

Във връзка със сключен договори за кредитна линия ,овърдрафт кредит и за издаване на банкови гаранции от Юробанк България са предложени като обезпечение сграда на строителната лаборатория сойност по оценка на лицензиран оценител 586600 лв, административна сграда със справедлва стойност 826 500 лв., сграда на сервизна работилница 634000 лв.и цех за ремонт на строителна механизация – 282420 лв.

По ревизионен акт за непризнат данъчен кредит в размер на 245 хил.лв./вкл. лихви/ към 31.12.2019 год. са предоставени като обезпечение 5 броя транспортни средства с балансова стойност 258 хил. лв.

16. НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти		*Общо*	
	31.12.2019	*31.12.2018*	*31.12.2019*	*31.12.2018*

	BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
Отчетна стойност				
Салдо в началото на отчетния период	6	6	6	6
Придобити			0	0
Отписани	(2)		(2)	-
Салдо към края на отчетния период	4	6	4	6
Натрупана амортизация				
Салдо в началото на отчетния период	5	5	5	5
Начислена амортизация за годината			0	0
Отписана амортизация	(1)		(1)	-
Салдо към края на отчетния период	4	5	4	5
Балансова стойност в началото на отчетния период	1	1	1	1
Балансова стойност към края на отчетния период	0	1	0	1

17. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Салдо в началото на отчения период	**2164**	**2157**
Придобити	**121**	7
Продадени		
Салдо към края на отчетния период	**2285**	**2164**

Инвестиционните имоти на дружеството, включени в отчета за финансовото състояние са :

а/ Земя и сграда на ул. „Капитан Евстати Винаров" 10.. Площта на земята е 1864 м², разгърната застроената площ на сградата е 3470м² . Същата е отдадена под наем за офиси и магазин, на стойност 2054х. лв. / в т. ч – земя 347 хил./

б/ Част от приземен етаж на административната сграда за барче и магазин съответно стойността им с 45 х.лв и 34 х.лв.

в/ два офиса в сградата на строителната лаборатория на стойност 24 хил. и 7 хил. лв

г/ многофункционална зала за спорт, намираща се в подземния етаж на сградата на ул. „Капитан лейтенант Евстати Винаров" № 10 на стойност 121 хил. лв.

Във връзка с договор за инвестиционен заем сключен с Юробанк България АД е учредена ипотека върху имота на ул. Капитан лейтенат Евстати Винаров 10 по оценака на оценител определен от банката пазарната цена на имота е 2812 хил. лв.

18. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

31.12.2019 BGN '000	**31.12.2018 BGN '000**	**31.12.2019 BGN '000**	**31.12.2018 BGN '000**

	Активи	Пасиви	Активи	Пасиви	Нетно	Нетно
Данъчна загуба	40		75		40	75
Вземания	4		1		4	1
Провизия за СМР	2		3		2	3
Начисления за неизползвани отпуски	2		1		2	1
Начисление на задължения за обезщетения за пенсиониране	1		2		1	2
Възнаграждения по договори за управление						
Ефекти по МСФО 9	1		1		1	1
Непризнати лихви	1				1	
Обезценка	14		14		14	14
Общо	**65**	**0**	**97**	**0**	**65**	**97**

Движение на отсрочени данъци за периода 1 януари 2019 – 31 декември 2019

	Салдо към 31.12.2018	**Признати в отчета за всеобхватния доход**	**Признати в капитала**	**Салдо към 31.12.2019**
В хиляди лева				
Данъчна загуба	75	(35)		40
Вземания	1	3		4
Провизия за СМР	3	(1)		2
Начисления за неизползвани отпуски	1	1		2
Начисление на задължения за обезщетения за пенсиониране	2	(1)		1
По договори за управление	1			1
Непризнати лихви		1		1
Обезценка активи	14			14
Общо	**97**	**(32)**	**0**	**65**

Движение на отсрочени данъци за периода 1 януари 2018 – 31 декември 2018

	Салдо към 31.12.2017	Признати в отчета за всеобхватния доход	Признати в капитала	Салдо към 31.12.2018
В хиляди лева				
Данъчна загуба	78	(3)		75
Вземания	5	(4)		1
Ефекти по МСФО 9		1		1
Начисления за неизползвани отпуски	1			1
Начисление на задължения за обезщетения за пенсиониране	2			2
По договори за управление				
Провизия гаранционно поддържане	3			3
Обезценка активи	14			14
Общо	**103**	**(6)**	**0**	**97**

19. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ВЗЕМАНИЯ

Вид на вземането:	***31.12.2019 BGN '000***	***31.12.2018 BGN '000***
Гаранция за изпълнение	10	10
Заем "Строй Ан" ЕООД	10	8
Общо	20	18

Сумата 10 хил. лв.представлява гаранция за изпълнение във връзка с договор по Националната програма за енергийна ефективност. Преведена е по сметка на община Елена и е със срок на възстановяване след 30.11.2023 година.

Сумата 10 хил. лв. представлява дългосрочен заем отпуснат на „Строй Ан" ЕООД във връзка с програмата за стимулиране на малки и средни предприятия. Срок на връщане 23.11.2023 г.

20. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Материали	13	33
Готова продукция	2087	
Незавършено производство	777	1593
Стоки	2	
Общо	**2879**	**1626**

Материалите по видове са както следва:

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Основни материали	10	29
Горива	3	4
Общо	**13**	**33**

Основните материали по видове са както следва:

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Цимент		6
Инертни материали		10
Строителни материали	10	10
Химически добавки		3
Общо	**10**	**29**

Наличната продукция към края на отчетния период включва:

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Апартаменти и паркоместа ул. 6-ти септември	2087	
Общо	**2087**	**0**

Продукцията към края на отчетния период е оценена по:

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Себестойност	2087	
Общо	**2087**	**0**

Незавършеното производство към края на отчетния период е оценена по:

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Себестойност	777	1593
Общо	**777**	**1593**

Незавършеното производство към края на отчетния период включва

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
ж.к. ул. Шести септември		1475
ж.к. ул. Мария Луиза	767	20
саниране бл. Шейново		6
изграждане ретензионен резервоар		38
изграждане помпена станция		26
изграждане утаителен басейн		28
по договор с Община Русе	10	
	777	**1593**

21. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ И ЗАЕМИ

Търговските вземания не са лихвоносни и обичайно се уреждат между 30 и 60 дни.

Към 31.12. 2019 г. няма разходи признати като провизия за очаквани загуби по кредити по търговски вземания.

Задължения за изпълнение

Дружеството има задължения за изпълнение на строителни услуги по договори с възложители и договори за построяване на обекти в жилищна сграда

Строителни услуги

Задължението за изпълнение се удовлетворява в течение на времето, плащането обикновено се дължи при извършване на услугата и приемането й от страна на клиента. В някои договори се изискват краткосрочни авансови плащания преди да бъде предоставена строителната услуга.

Цената на сделката, разпределена към оставащите задължения за изпълнение (които не са удовлетворени или които частично не са удовлетворени) към 31 декември, е както следва:

По договори за обекти в жилищна сграда	65%

На 27.12.2019 са възникнали задължения за изпълнение със срок по – голям от една година в размер на 87 хил. лв.

Вид на вземането:	*31.12.2019 BGN '000*	*31.12.2018 BGN '000*
Вземания от клиенти	289	144
Съдебни и присъдени вземания		41
Предоставени аванси	235	177
Предплатени разходи	14	16
Други	6	15
Общо	**544**	**393**

Вземанията от клиенти към 31. 12.2019 г. са до 360 дни.

Предоставените аванси са преведени суми на подизпълнители на обекти, за които дружеството има сключени договори и аванси по предварителни договори за изграждане .

От съдебните вземания към 31.12.2019 г. 35 хил са отписани тъй като по преценка на ръководството няма вероятност същите да бъдат събрани, а 10 хил. са обезценени Вземането от Кемобау ООД е обезценено, на основание становище от юрист, че длъжникът има имущество срещу което могат да бъдат удовлетворени вземанията на Дунав.

Предплатените разходи са застраховки, касаещи следващ отчетен период, абонамент, разсрочени разходи за срока на гаранцията на актива/гуми, акумулатори/,

Дружеството не очаква кредитна загуба от търговските си вземания към 31.12.2019 г.

22. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Парични средства по разплащателни сметки	401	438
Блокирани парични средства	13	3
Парични средства в каса	2	13
Общо	**416**	**454**

Сумата 13 хил. представлява шестмесечния размер на лихвите върху целия разрешен лимит на инвестиционния кредит. Средствата са блокирани до издължаване на кредита в специална сметка, с която дружеството няма право да оперира в горния срок.

Наличните към 31.12.2019 г. парични средства и парични еквиваленти са по сметките на дружеството в ЮроБанк България – 297 хил. лв.в Инвестбанк – 1 хил. лв в ОББ – 2 хил. Тексим банк – 115 хил. лв. Паричните средства и паричните еквиваленти са разпределени:

- в лв. – 416 х. лв. (31.12.2018 – 454 х. лв)

- средствата по разплащателната сметка във валута са под хиляда лева.

23. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Основен акционерен капитал	100	100
Законови резерви	24	24
Допълнителни резерви	794	769
Натрупани печалби/загуби	(5)	25
Общо	**913**	**918**

Натрупани печалби/загуби

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Натрупани загуби от предходни отчетни периоди		(6)
Текуща печалба/загуба	(5)	31
Общо	**(5)**	**25**

Основен капитал

Към 31.12.2019 капиталът е разпределен в 99899 броя обикновени безналични поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев за една акция. Акциите не са търгуеми на Българска Фондова Борса.

Законовите резерви са формирани от разпределение на печалбата и включват разпределени суми за фонд "Резервен".

Допълнителните резерви са формирани от разпределение на печалбата в съответствие с решенията на Общите събрания на акционерите.

24. ДРУГИ НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Вид на задължението:		
Отстъпено право на строеж	348	
Аванс за покупка на имоти	103	
Провизии за СМР и пенсиониране	18	34
в т.ч провизии за пенсиониране	9	12
Финансов лизинг Шкода Суперб	16	28
	485	**62**

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Вид на задължението:		
Финансов лизинг Шкода Суперб	22	28
	22	**28**

*

Срок	*31.12.2019 BGN '000*	*31.12.2018 BGN '000*
До една година	6	6
Над една година	16	22
Общо	**22**	**28**

Минимални лизингови плащания:	*31.12.2019 BGN '000*	*31.12.2018 BGN '000*
До една година	7	7
Над една година	17	24
	24	**31**
Бъдещ разход по финансов лизинг	(2)	(3)
Сегашна стойност на задължението	**22**	**28**

Договор за лизинг с Аутобохемия АД . Вид валута евро. В договора няма фиксиран лихвен процент. Лихвата е разписана в абсолютен размер в приложение към договора, разпределена по месечни вноски. Срок на погасяване на лизинга – 10.08.2023 г.

В перото отсрочено право на строеж е посочена пазарната стойност на строителната услуга, която дружеството трябва да извърши срещу получаването на това право и която е определена от лицензиран оценител. В перото аванси за покупка на имоти е посочена сумата на получените аванси за обекти, намиращи се в новоизграждащата се сграда на ул. „Мария Луиза". Сумите са класифицирани като нетекущи задължения тъй като срокът за завършване на обекта и прехвърляне на собствеността е по дълъг от 12 месеца.

25. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО БАНКОВИ ЗАЕМИ

Вид валута	*Договорена сума' 000*	*Падеж*	*31.12.2019 BGN '000*	*31.12.2018 BGN '000*
BGN	400 000	27.9.2020		
BGN	400 000	27.9.2020	291	
BGN	980 000	20.12.2020	589	785
Общо:			**880**	**785**

Безусловен овърдрафт

Договорен размер на кредита:	400 000,00
Кредитор:	Юробанк България АД
Лихвен процент:	Прайм1 % + 2,65 пункта
Падеж:	27.9.2020
Обезпечение:	Поземлени имоти с идентификатори 63428.8.948, 63427.8.1091 63247.8.653, 63427.8.1092
Цел на кредита:	оборотни средства
Амортизируема стойност, в т.ч.	0,00
-лихви	

Кредитна линия

Договорен размер на кредита:	400 000,00
Кредитор:	Юробанк България АД
Лихвен процент:	Прайм1 % + 2,65 пункта
Падеж:	27.9.2020
Обезпечение:	Поземлени имоти с идентификатори 63428.8.948, 63427.8.1091 63247.8.653, 63427.8.1092
Цел на кредита:	оборотни средства
Амортизируема стойност, в т.ч.	291117,69
-лихви	324,68

Инвестиционен кредит

Договорен размер на кредита:	980000
Кредитор:	Юробанк България АД
Лихвен процент:	2,50%
Падеж:	21.12.2020
Обезпечение:	Бизнес център на ул. Капитан лейт. Евст. Винаров 10
Цел на кредита:	построяване на многофамилна жилищна сграда
Амортизируема стойност, в т.ч.	588818,63
-лихви	408,90

На 21.01.2020 г. за жилищната кооперация, която дружеството построи по договор за отстъпено право на строеж с община Русе е издадено разрешение за ползване. Това създава условия за прехвърляне собствеността на обектите в сградата на клиенти, с които дружеството е сключило предварителни договори за продажба и е получило авансови плащания. Горното обстоятелство поражда задължението дружеството да погаси частта от ползвания кредит, отговаряща на продажаната стойност с ДДС по договор на продадените апартаменти в сградата, за да се освободи ипотеката върху обктите, които се прехвърлят. Пред вид размера на ползвания до момента кредит и сключените договори целият кредит трябва да бъде погасен не по-късно от 29.02.2020 година.

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към свързани предприятия включват:	***31.12.2019 BGN '000***	***31.12.2017 BGN '000***
Задължения към дружества акционери със значително влияние	2556	2439
Задължения към дружества под общ контрол	456	254
Общо	**3012**	**2693**

Вид задължение	***31.12.2019 BGN '000***	***31.12.2017 BGN '000***
Получени краткосрочни заеми, в т.ч.:	3010	2690
Главница	*2511*	2321
Лихви	*499*	369
Задължения за доставка на услуги	*2*	3
Общо	**3012**	**2693**

"ДОВЕРИЕ КАПИТАЛ" АД

Договорен размер на заема:	1 657 935,07
Лихвен процент:	5,50%
Падеж:	31.12.2020
Цел на кредита:	оборотни средства
Задължение към 31.12.2019, в т.ч.:	2 015 082,16
Лихви	357 147,09

"ДОВЕРИЕ КАПИТАЛ" АД

Договорен размер на заема:	75 000,00
Лихвен процент:	5,50%
Падеж:	31.12.2020
Цел на кредита:	оборотни средства
Задължение към 31.12.2019, в т.ч.:	88096,68
Лихви	13096,68

"ДОВЕРИЕ КАПИТАЛ" АД

Договорен размер на заема:	337 000,00
Лихвен процент:	5,50%
Падеж:	31.12.2020
Цел на кредита:	оборотни средства

Задължение към 31.12.2019, в т.ч.:	393 610,35
Лихви	56 610,35

"ДОВЕРИЕ КАПИТАЛ" АД

Договорен размер на заема:	50 000,00
Лихвен процент:	5,50%
Падеж:	31.12.2020
Цел на кредита:	оборотни средства
Задължение към 31.12.2019, в т.ч.:	59 166,80
Лихви	9 166,80

"ТЕЛЕКОМПЛЕКТ" АД

Договорен размер на заема:	61 000,00
Лихвен процент:	3,00%
Падеж:	31.12.2020
Цел на кредита:	оборотни средства
Задължение към 31.12.2019, в т.ч.:	87 145,72
Лихви	26 145,72

"КАЛИМАН РТ" АД

Договорен размер на заема:	120 500,00
Лихвен процент:	5,50%
Падеж:	31.12.2020
Цел на кредита:	оборотни средства
Задължение към 31.12.2019, в т.ч.:	154 920,70
Лихви	34 420,70

* *Таблицата се мултиплицира в зависимост от броя заеми*

"ХИДРОИЗОМАТ" АД

Договорен размер на заема:	210 000,00
Лихвен процент:	4,50%
Падеж:	31.12.2020
Цел на кредита:	оборотни средства
Задължение към 31.12.2019, в т.ч.:	211 485,00
Лихви	1 485,00

Задълженията за лихви са като следва 436 хил. към Доверие Капитал, 26 към Телекомплект АД и 34 хил към Калиман РТ АД и 2 хил. към Хидроизомат АД Задълженията за доставка на услуги са 2 хил. към Хидроизомат АД

27. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Задължения към доставчици	107	37
Получени аванси от клиенти за покупка на готова продукция	1541	1470
Общо	**1648**	**1507**

- Задълженията са левови. Няма доставчици извън страна.

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Задължения към персонала, в т.ч.:	**47**	***39***
Текущи задължения по възнаграждения	29	28
Начисления за неползвани компенсируеми отпуски	18	11
Задължения по социалното осигуряване	***13***	***15***
Текущи задължения във връзка с вноски по социалното осигуряване	13	13
Начисления за неползвани компенсируеми отпуски		2
Общо:	**60**	**54**

29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
ДДС и лихви по ревизионен акт	206	7
Данъци върху доходите на физическите лица	7	9
Данъци върху разходите за лично потребление	1	1
ДДС	17	
Общо:	**231**	17

До края на отчетния период в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- По ДДС – до 30.11.2008
- Пълна данъчна ревизия до 31.12.2007
- Пълна ревизия от НОИ до 31.12.2007
- Проверка по ЗКПО за 2010 и 2011 година
- Проверка по ДДС за периода 2010 – 2014 година
- Проверка на извършеното преобразуване на счетоводната печалба за 2010 и 2011 г
- Ревизия по ДДС обхващаща периода 01.07 – 31.12.2018 г
- Проверка за възстановяване на ДДС за периода 01.08 – 31.10.2019

30. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Префактурирани разходи	7	3
Застраховки	1	1
Краткосрочни задължения по лизинг	6	6
Гаранции за добро изпълнение и депозити	5	5
Задължения за заем по договор за ОПС	37	
Санкции ДАИ	8	
Лихви задължение финансиращ елемент		5
Общо:	**64**	**20**

Сумата от 37 хил. лв. представлява задължение за плащане на заем на физическо лице. Съгласно сключен договор за отстъпено право на строеж Дунав АД се задължава да предостави на собственика, освен обезщетение под формата на обекти в сградата, която ще бъде построна върху терена, така също и да изплати заема срещу, който теренът е предоставен като обезпечение в Токуда банк.

31. ПРОВИЗИИ

Към 31 декември 2019 г. дружеството е направило оценка на сумата на очакваните разходи за персонала при настъпване на пенсионна възраст. Обезщетения възприети за база на изчисленията са в размер на 2 или 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Провизията за пенсиониране е в размер на 9 хил.лв.

Изчисленисто 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. Предвид на малкия размер на задълженията, сравнен с цената на актюерския труд, изчисленията са направени от дружеството..

Към 31.12.2019 г. е начислена провизия за гаранционно поддържане на извършени СМР в размер на 22 хил.лв.

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
1.Провизии за пенсиониране	9	17
в т.ч.текущи		5
2.Провизии за гаранции СМР	22	33
в т.ч.текущи	13	5
Общо	**31**	**50**

32. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

МСФО 9 *Финансови инструменти* замени МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2018 г., като обединява заедно всички три аспекта от счетоводното отчитане на финансовите инструменти: класификация и оценяване, обезценка и счетоводно отчитане на хеджирането.

Дружеството прилага МСФО 9 за бъдещи периоди с дата на първоначално прилагане - 1 януари 2018 г.

Естеството на тези корекции е описано по-долу:

(а) Класификация и оценяване

Съгласно МСФО 9, след първоначалното им признаване дълговите инструменти се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата или по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход. Класификацията се базира на два критерия: бизнес модела на Дружеството за управление на активите и дали договорните парични потоци от инструмента представляват 'само плащания на главница и лихва' по непогасената сума на главницата.

Изискванията към класификацията и оценяването на МСФО 9 не оказват съществено влияние върху Дружеството, като то продължава да отчита по справедлива стойност всички финансови активи, преди това отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 39. По-долу са описани промените в класификацията на финансовите активи на Дружеството:

- *Търговските вземания и Другите нетекущи вземания* . Считано от 1 януари 2018 г. те се

класифицират и оценяват като *Дългови инструменти по амортизирана стойност*

Дружеството не е определило финансови пасиви като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Няма промени в класификацията и оценяването на финансовите пасиви на Дружеството.

б) Обезценка

Приемането на МСФО 9 по същество промени счетоводното отчитане на Дружеството на загубите от обезценка за финансовите активи като замени подхода на начислените загуби на МСС 39 с ориентирания в по-голяма степен към бъдещето модел на очакваните кредитни загуби (ОКЗ). МСФО 9 изисква от Дружеството да признава провизия за очакваните кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, и за активите по договори.

33. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица	Приходи от продажби на: Продукция BGN '000		Услуги BGN '000		Обща стойност BGN '000	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Дунав АД		18			0	18
Хидроизомат					0	0
Дунав Хитко ДЗЗД					0	0
	0	**18**	**0**	**0**	**0**	**18**

Свързани лица	Разходи за покупка на: Материали BGN '000		Услуги BGN '000		Обща стойност BGN '000	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Доверие Капитал АД			116	117	116	117
ДОХ			4	2	4	2
Хидроизомат			4		4	0
СТМ Доверие ООД				1	0	1
Телекомплект АД			3	5	3	5
Калиман АД			5	7	5	7
	0	**0**	**132**	**132**	**132**	**132**

Свързани лица	31.12.2019	31.12.2018

	Вземания	Задължения	Вземания	Задължения
Доверие Капитал АД		2556		2439
ДОХ АД				
СТМ Доверие ООД				3
Хидроизомат АД		214		
Телекомплект АД		87		103
Калиман АД		155		148
	0	**3012**	**0**	**2693**

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал, са:

	31.12.2019 BGN '000	*31.12.2018 BGN '000*
Възнаграждения на Съвет на директорите	14	14
Възнаграждения на изпълнителния директор	27	34
Общо	**41**	**48**

"Дунав" АД с изключение на сделките, отразени във финансовите отчети не е участвало в други посредством членове на контролните управителни тела, както и изпълнителния директор или служители, някои от които би бил директно или индиректно заинтересован.

34. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

	Кредити и вземания BGN'000	*Активи по справедлива стойност през печалби и загуби BGN'000*	*Активи на разполо-жение и за продажби BGN'000*	*Общо BGN'000*
31.дек.19				
Финансови активи				
Вземания от свързани предприятия				0
Вземания от клиенти	524			524
Инвестиции на разположение и за продажба				0
Компесаторни инструменти				0
Парични средства и еквиваленти	416			416
Други финансови активи	10			10
Общо	**950**	**0**	**0**	**950**

Финансови пасиви			
Облигационни заеми			0
Банкови заеми	880		880
Задължения към свързани предприятия	3012		3012
Търговски и други задължения	2099		2099
Общо			**5991**

	Кредити и вземания BGN'000	*Активи по справедлива стойност през печалби и загуби BGN'000*	*Активи на разполо-жение и за продажба BGN'000*	*Общо BGN'000*
31.дек.18				
Финансови активи				
Вземания от свързани предприятия				0
Вземания от клиенти	320			320
Инвестиции на разположение и за продажба				0
Компесаторни инструменти				0
Парични средства и еквиваленти	454			454
Други финансови активи				0
Общо	**774**	**0**	**0**	**774**
Финансови пасиви				
Облигационни заеми				0
Банкови заеми	785			785
Задължения към свързани предприятия	2693			2693
Търговски и други задължения	1407			1407
Общо				**4885**

Матуритетен анализ

	до 1 м. BGN'000	*1-6 м. BGN'000*	*6-12 м. BGN'000*	*1-2 г. BGN'000*	*2-5 г. BGN'000*
31.12.2019					
Финансови активи					
Вземания от свързани предприятия					
Вземания от клиенти	230	294			

Инвестиции на разположение и за продажба							
Компесаторни инструменти							
Парични средства и еквиваленти	416						
Други финансови активи					10		
	646	**294**	**0**	**0**	**10**	**0**	**0**
Финансови пасиви							
Облигационни заеми							
Банкови заеми	130	459	291				
Задължения към свързани предприятия		61			2951		
Търговски и други задължения	306	1139	203	451			
	436	**1659**	**494**	**451**	**2951**	**0**	**0**

	до 1 м. BGN'000	*1-6 м. BGN'000*	*6-12 м. BGN'000*	*1-2 г. BGN'000*	*2-5 г. BGN'000*	*над 5 г. BGN'000*	*Без матурритет BGN'000*
31.12.2018							
Финансови активи							
Вземания от свързани предприятия							
Вземания от клиенти	40	247	32	1			
Инвестиции на разположение и за продажба							
Компесаторни инструменти							
Парични средства и еквиваленти	303						
Други финансови активи							
	343	**247**	**32**	**1**	**0**	**0**	**0**
Финансови пасиви							
Облигационни заеми							
Банкови заеми			655				
Задължения към свързани предприятия				200	2493		
Търговски и други задължения	39	92	1282	6	16		
	39	**92**	**1937**	**206**	**2509**	**0**	**0**

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: риск на лихвено-обвързани парични потоци,

пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от оперативното ръководство на дружеството, съгласно политиката определена от Съвета на Директорите.

Съвета на Директорите е приел основните принципи на общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а.Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б.Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са вземания, пари в брой и в банкови сметки, търговски и други текущи вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството има значителна концентрация на кредитен риск.

Паричните, включително разплащателни операции, са ограничени до банки с добра репутация и ликвидност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Към 31.12.2019 ликвидния риск в дружеството е висок и съществува реална възможност дружеството да не е в състояние да посрещне текущите си плащания..

Справедливи стойности

Определяне на справедливи стойности

Дружеството определя справедлива стойност съгласно МСФО 13, използвайки следната йерархия, която отразява значимостта на факторите, използвани за определяне на справедлива стойност:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани), на активни пазари за сходни активи или пасиви;
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени включени в ниво 1, които могат да се намерят за актива или пасива, или директно (т.е. като котировки) или индиректно (т.е. получени от котировки);
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на налична пазарна информация (неналични входящи данни).

Таблицата по долу представлява анализ на финансовите инструменти, отчетени по справедлива стойност според използваните оценъчни методи.

Към 31.12.2019г.	**ниво1**	**ниво2**	**ниво3**	**общо**
Активи				

Вземания от клиенти и доставчици	10	524		534
	-	-		-
Парични средства и парични еквиваленти	416			416
Общо	**426**	**524**		**950**

Към 31.12.2018г.	**ниво1**	**ниво2**	**ниво3**	**общо**
Активи				
Вземания от клиенти и доставчици		320		320
Парични средства и парични еквиваленти	454			454
Общо	**454**	**320**		**774**

Към 31.12.2018.	**ниво1**	**ниво2**	**ниво3**	**общо**
Пасиви				
Търговски задължения към свързани лица		3		3
Търговски задължения		1682		1682
Задължения по финансов лизинг		29		29
Общо		**1714**		**1714**

Към 31.12.2019г.	**ниво1**	**ниво2**	**ниво3**	**общо**
Пасиви				
Търговски задължения към свързани лица	-	3 -	3	
Търговски задължения		2099	2099 -	-
Задължения по финансов лизинг		22	22	

Общо	-	**2124**	**2124**

35. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към края на отчетния период 31 декември 2019 г. дружеството е направило на своите служители задължителна персонална застраховка "Трудова злополука", както и допълнителна застраховка на рисковите работни места, съгласно договорености в КТД. Дружеството има сключени застраховки на нетекущи активи със стандартно застрахователно покритие и пълно каско на МПС, както и задължителната застраховка гражданска отговорност .

36. УСЛОВНИ ПАСИВИ АКТИВИ И АНГАЖИМЕНТИ

Към 31 декември 2019 година дружеството има сключени два банкови заема по договор за безусловен овърдрафт кредит с Юробанк България с лимит 400000 лв. и договор за кредитна линия с лимит 400000 лв. Дунав АД има сключен договор за лимит за банкова гаранци Юробанк България в размер на 400 000. лв.и договор за кредитна линия със същата банка в размер на 400 000 лв., а също така инвестиционен заем с лимит 980 хил. лв. По договорите Юробанк са предоставени като обезпечения описани в т. 13 и 15 от настоящите пояснителни бележки. Към 31.12.2019 от предоставения лимит за банкови гаранции има издадена гаранция за изпълнение на стойност 46 хил. лв във връзка с договор с Община Русе.

37. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след края на отчетния период (31.12.2019г.) по отношение на обектите представени в годишният финансов отчет, които да изискват корекции и/или отделно оповестяване към тази дата, освен обстоятелството, че на 17.01. 2020 дружеството е погасило задължението си по ревизионния акт издаден през 2019 година от ТД на НАП Варна.

Изпълнителен Директор: **Гл. Счетоводител:**

/Б. Панайотов/ **/Д. Маринова/**