1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"АРДА-ТУР" ЕООД е българско търговско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в ХОС през 1996 година. Адресът на регистрация и управление на Дружеството е гр. Хасково 6300, бул. „Илинден" 86. Дружеството е вписано в Агенцията по вписванията към ТР на Р.България под № 20080825093444, с ЕИК 126034587. Последните промени в органите на управление са вписани в Търговския регистър на 08.05.2014 г .

1.1.Собственост и управление

Арда – тур ЕООД е търговско дружество с частен капитал. През 2020 г. е извършена промяна в размера на капитала. Към 31.12.2020 г. Дружеството е с капитал 21 000 лева, разпределени в 4200 дяла по 5 лева номинална стойност на един дял..

Едноличен собственик на капитала е Себахтин Исмаил Исмаил.

Дружеството се представлява и управлява от управителя- Себахтин Исмаил.

Средно списъчният брой на персонала към 31.12.2020 г. е 103 бр. (2019 г.: 105 бр.) работници и служители.

1.2. Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството през 2020 г. е извършване на пътнически автобусен транспорт в страната и чужбина.

За извършване на дейността си дружеството е получило от Министерството на транспорта европейски лиценз на общността за международен автомобилен превоз на пътници с автобус срещу заплащане № 000459 от дата 01.01.2019 г. със срок 31.12.2026 г., лиценз № 00206 за обществен превоз на пътници и товари на територията на България със срок от 19.04.2010 г.-18.04.2019 г., продължен до 18.04.2025 г. и удостоверение № 0166/17,03,2019 г. за извършване на куриерски услуги.

1.3.Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2018 – 2020 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2018**	**2019**	**2020**
БВП в млн. лева *	109,743	119,772	117,899
Реален растеж на БВП *	3.1%	3.7%	-4.4%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	2.3%	3.1%	0.0%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.66	1.75	1.72
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.71	1.74	1.59
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.00
Безработица (в края на годината) **	6.1%	5.9%	6.7%
Кредитен рейтинг на Р България по Standard&Poors (дългосрочен)	BBB-	BBB	BBB
Кредитен рейтинг на Р България по Moody's (дългосрочен)	Baa2	Baa2	Baa1
Кредитен рейтинг на Р България по Fitch (дългосрочен)	BBB	BBB	BBB

** Прогноза на БНБ за 2020 г., изготвена към 22 декември 2020 г. източник: БНБ*

*** По данни на Агенция по заетостта Източник: БНБ*

Пандемия КОВИД 19 – влияние, ефекти, предприети действия и мерки

На 11 март 2020 г. Световната здравна организация обяви пандемия относно разпространението на COVID-19, а на 13 март 2020 г. Народното събрание гласува извънредно положение в Р България, в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки. На 24 март 2020 г. беше обнародван Законът за извънредното положение, с който се приеха мерки за времето на извънредното пандемично положение в различни области – трудови правоотношения и социално осигуряване, данъчно облагане и годишно финансово приключване, неизпълнение и принудително изпълнение, срокове и други. Бяха приети решения и заповеди на Министерски съвет и Министерството на здравеопазването за въвеждане на противоепидемични мерки на територията на страната с цел защита и опазване живота и здравето на населението.

В резултат на наложените ограничения у нас и в повечето държави по света, беше нарушено нормалното функциониране на бизнесите от редица сектори на икономиката. Затруднени бяха доставките на суровини и материали от доставчици, експедициите към клиенти и осигуреността от работна ръка. Почти всички предприятия, макар и в различна степен, се наложи да предприемат определени действия и мерки за пренастройване на организацията на стопанската им дейност, трудовия режим на работа, бизнес комуникацията и други аспекти на взаимоотношенията с контрагенти, партньори и държавни институции.

Влияние върху дейността и финансовото състояние на Дружеството

Основните приходи на дружеството са от автобусен превоз на пътници в страната и чужбина. Нормалното функциониране на сектора и конкретно дейността на дружеството беше силно засегнато от наложените ограничителни мерки. В резултат на това общите приходи на Дружеството през 2020 г. намаляха с над 38 % спрямо равнището от 2019 г. но въпреки това ръководството успя да запази максимално заетия персонал и такъв във връзка с пандемията не е освобождаван.

Във връзка с пандемията, Ръководството е подписало договори за предоставяне на Безвъзмездната финансова помощ по следните процедури:

1. BG16RFOP002-2.077 „Подкрепа за средни предприятия за преодоляване на икономическите последствия от пандемията COVID-19“ в размер на 150 хил.лв.
2. BG16RFOP002-2.079 „Подкрепа за МСП, извършващи автобусни превози, за преодоляване на икономическите последствия от COVID-19 чрез прилагане на схема за подпомагане от Министерството на транспорта, информационните технологии и съобщенията (МТИТС)“ в размер на 450 хил.лв.
3. Към Агенцията по заетостта за изплащане на компенсации на работодатели по схемата 60/40 за запазване на работните места в предприятията, които са пряко засегнати от заповедта на министъра на здравеопазването в размер на 186 хил.лв.
4. Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси“,ПРОЕКТ BG05M9OP001-1.104-001 „КРАТКОСРОЧНА ПОДКРЕПА ЗА ЗАЕТОСТ В ОТГОВОР НА ПАНДЕМИЯТА ОТ COVID-19“ в размер на 123 хил.лв.

Признатия приход от финансиране във връзка с пандемията COVID-19 до 31 декември 2020 за Дружеството е в размер на 909 хил. лв.

Дружеството продължава да осъществява стопанската си дейност въпреки затрудненията. Няма прекратени договори с ключови доставчици и/или клиенти.

Предприети мерки и действия

Ръководството на дружеството текущо наблюдава спазването на нормативните изисквания за извънредното положение, както и тенденциите в бизнес рисковете в страната, и в частност – в отрасъла, взема необходимите мерки и като поддържа готовност за предприемане на нови съобразно обстоятелствата на стопанската, здравна и законова среда.

Ефекти върху елементите на финансовия отчет

Приходите от дейността на дружеството намаляха спрямо предходната година поради ефектите от пандемията.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „АРДА-ТУР“ ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.)

От 01.01.2016 г. е в сила нов Закон за счетоводството, който отменя изцяло действащия до 31.12.2015 г. Закон за счетоводството. С новия закон се транспонират в националното счетоводно законодателство правилата и изискванията на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета на ЕС от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена. На база определени в Закона за счетоводство критерии дружеството се класифицира в категорията средно предприятие. Дружеството прилага модела на пълен финансов отчет.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях .

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна 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

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и разходи.

Настоящият индивидуален финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.4. Нетекущи (Дълготрайни) активи

2.4.1.Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на съответния актив към датата на придобиване и тя включва покупната стойност и всички други преки разходи по сделката

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 години.

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

2.4.2. Дълготрайни материални активи

Първоначална оценка

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

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

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Отчитане на амортизациите

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването. Земята не се амортизира. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Усредненият полезен живот по групи активи е както следва

- Сгради - 25 г.
- машини и оборудване - 3.4 г.
- компютри и периферни устройства - 2 г.
- автомобили - 4 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на 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 преразглежда 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 дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, най-малко веднъж в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет. Когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата 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 възстановителната стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.5. Финансови активи

Дългосрочните инвестиции, представляващи участие в асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по себестойност поради това, че инвестициите в тези дружества не се търгуват на фондови борси

Притежаваните от Дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за доходите.

2.6. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност.

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

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

При употребата или продажбата на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена.

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

2.7. Вземания

Вземанията се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.8. Парични средства

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания към финансовата дейност;
- при доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.9. Задължения към доставчици и други задължения

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

2.10. Получени заеми

Всички получени заеми са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

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

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в „Арда-тур" ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Р.България.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател 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) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

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 средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) 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 също като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка и признаване на сумата на разходите по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от

неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в счетоводния баланс, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения за да определи тяхната сегашна стойност, която да включи в отчета за финансовото състояние като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението на стойността им за годината – в отчета за всеобхватния доход, тъй като е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид броя, и възрастовата структура на персонала.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, Дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

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

2.12. Дружествен капитал и резерви

Арда – тур ЕООД, като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания.

2.13. Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2020 г. е 10% (2019 г.: 10%).

Отсрочените данъци от печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

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

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са други компоненти на отчета за приходи и разходи или са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния друг компонент на отчета за приходи и разходи или 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 с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2020 г. отсрочените данъци от печалбата са оценени при ставка 10%

2.14. Приходи

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

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

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

Финансовите приходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат и се състоят от лихвени приходи.

2.15. Разходи

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

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

Банковите такси за обслужването на разплащателните сметки се третират като разходи за дейността.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат и се състоят от лихвени разходи, свързани с получени заеми и такси по договор за кредит и издаване на банкова гаранция.

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

Признаване на данъчни активи / пасиви

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

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби.

2.17. Финансови инструменти

2.17.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията "кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс .

Обичайно дружеството признава в счетоводния баланс финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество

(лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в счетоводния баланс по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от счетоводния баланс . Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под три месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия.

2.17.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в счетоводния баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

Нетекущи (дълготрайни) активи са подробно оповестени в Справка за нетекущите (дълготрайните) активи.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущи активи				Амортизация				Балансова стойност в края на пепиода
	в началото на периода	Посъпили през периода	Излезли през периода	в края на периода	в началото на периода	Начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
I.Нематериални активи									
Коцесии,патенти,лицензии,търговски марки,програмни продукти и други подобни права и активи	**23**	-	-	**23**	**20**	**3**	-	**23**	-
Общо за група I:	**23**	-	-	**23**	**20**	**3**	-	**23**	-
II.Дълготрайни материални активи									
Земи и сгради, в т.ч.:	**2295**	-	-	**2295**	**189**	**87**	-	**276**	**2019**
земи	**116**	-	-	**116**					**116**
сгради	**2179**	-	-	**2179**	**189**	**87**	-	**276**	**1903**
Машини,производствено оборудване и апаратура	**171**	**3**	-	**174**	**86**	**45**	-	**131**	**43**
Съоражения и други	**7162**	**2037**	**234**	**8965**	**3531**	**1494**	**234**	**4791**	**4174**
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	**617**	**165**	-	**782**	-	-	-	-	**782**
Общо за група II:	**10245**	**2205**	**234**	**12216**	**3806**	**1626**	**234**	**5198**	**7018**
III.Дългосрочни финансови активи									
Акции и дялове в предприятия от група	**5**	-	-	**5**	-	-	-	-	**5**
Общо за група III:	**5**	-	-	**5**	-	-	-	-	**5**
IV.Отсрочени данъци	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	**10273**	**2205**	**234**	**12244**	**3826**	**1629**	**234**	**5221**	**7023**

В дружеството се ползват напълно амортизирани активи на стойност 1815 х. лв. по групи както следва:

- Транспортни средства - 1750 х.лв.
- Машини и съоръжения - 12 х.лв
- Компютърна техника - 14 х.лв.
- Стопански инвентар - 16 х.лв.
- Програмни продукти - 23 х.лв.

3.2. Материални запаси

Суровини и материали включват: гориво, други материали и предоставени аванси - 85 хил. лв.(2019 г: 106 хил. лв.) - оценени по цена на придобиване.

3.3.Вземания

3.3.1 Вземанията от клиенти и доставчици са текущи 513 хил.лв. (2019 г.: - 411 хил.лв.)

3.3.2 Другите вземания включват:

	31.12.2020	*31.12.2019*
	BGN '000	***BGN '000***
ДДС за възстановяване	26	22
Други	71	123
Финансиране във връзка с COVID-19	687	-
Общо	**784**	**125**

3.4. Парични средства

	31.12.2020	*31.12.2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Парични средства в каса	554	238
Разплащателни сметки	1116	2342
Общо	**1670**	**2580**

Наличните към 31.12.2020 г. парични средства са по сметки на дружеството в банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

3.5. Собствен капитал

	31.12.2020	*31.12.2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Записан капитал	21	420
Други резерви	8161	7819
Текуща печалба	(399)	342
Общо	**7783**	**8581**

Към 31.12.2020 г. ***Записаният капитал*** на Арда-тур ЕООД възлиза на 21 хил. лв., разпределен в 4200 дяла с номинална стойност на дял 5 лева.

Другите резервите са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и учредителния акт на дружеството.

3.6. Задължения

Задълженията на дружеството към финансови предприятия са във връзка със следните договори:

Вид договор	дата	Лихвен %	*Размер на кредита*	*Остатък към 31.12.2020 г. в хил. лв.*	*срок*
Револвиращ банков кредит	25,06,2020 г.	EURIBOR + 1.6 %	200 000 Eur	-	25.06.2021 г.
Срочен банков кредит	25,06,2020 г.	EURIBOR + 1.6 %	700 000 Eur	1 394	25,06,2025 г.
Инвестиционен кредит	30,11,2018 г. с Анекс №1/22,03,2019 г. №2/02,09,2020 г.	EURIBOR + 1.6 %	1 200 000 Eur	209	25,06,2023 г.

	31.12.2020	***31.12.2019***
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения до 1 год	1224	1056
Задължения над 1 год	1068	-
Общо	**2292**	**1056**

	31.12.2020	***31.12.2019***
	BGN '000	***BGN '000***
Задължения към финансови предприятия	1603	613
Задължения към доставчици -текущи	186	332
Задължения към персонала –текущи	55	44
Осигурителни задължения – текущи	25	17
Данъчни задължения в.т.ч.	5	6
Корпоративен данък	-	*1*
Данъци върху доходите на физическите лица	*5*	*5*
Други	**418**	**44**
Общо	**2292**	**1056**

4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

4.1. Приходи

4.1.1.Нетните приходи от продажби включват приходи от услуги:

	2020	*2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Приходи от автобусен превоз	4566	8701
Приходи от други продажби	209	-
Приходи от хотелски услуги	56	-
Приходи от комисионни	1	-
Приходи от продажба на стоки	-	2
Общо	**4832**	**8703**

4.1.2 Другите приходи включват:

	2020	*2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Продажба на ДМА	31	552
Приходи от субсидии/финансиране	926	21
Възстановени щети от застрахователи	11	33
Други	44	256
Общо	**1012**	**862**

4.2.Разходи

4.2.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги включват:

Разходи за материали:

	2020	*2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Ел.енергия	45	48
Вода	1	4
Горива и смазочни материали	1478	2633
Канцеларски материали	18	40
Консумативи пътници	18	57
Материали за ремонти	91	132
Други материали	186	273
Общо	**1837**	**3187**

Разходи за външни услуги

	2020	*2019*
	BGN '000	*BGN '000*
Услуги от трети лица	439	521
Данъци и такси	35	47
Застраховки	134	191
Комисионни билети	199	437
Магистрални такси	314	512
Обяви и реклами	8	3
Продажби за чужда сметка	3	91
Пощенски куриерски и далекосъобщителни услуги	28	42
Други	111	351
Общо	**1271**	**2195**

4.2.2. Разходи за персонала

Общо разходите за персонала включват:

	2020	*2019*
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за текущи възнаграждения	803	818
Вноски по социално и здравно осигуряване	244	161
Общо	**1047**	**979**

4.2.3.Други разходи

	2020	*2019*
	BGN '000	*BGN '000*
Командировки	374	566
Отчетна стойност на продадени активи	-	531
Други	40	86
Общо	**414**	**1153**

4.2.4.Финансови разходи

Финансовите разходи включват :

	2020	*2019*
	BGN '000	*BGN '000*
Отрицателни курсови разлики	9	2
Разходи за лихви и други финансови разходи	39	51
Общо	**48**	**53**

4.2.5. Разходи за данъци от печалбата

Основните компоненти на ***разхода за данъци от печалбата*** за годината, завършваща на 31 декември са:

	2020	*2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Отчет за приходи и разходи		
Данъчна печалба за годината	(399)	357
Текущ разход за данък от печалбата	-	(36)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
Общо разход за данъци от печалбата в ОПР	**-**	**(36)**

	2020	*2019*
	BGN '000	***BGN '000***
Равнение на данъчния разход па данъци от печалбата определена спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	*(399)*	*378*
Данъци от печалбата – 10%	-	(38)
Постоянни разлики между счетоводна и данъчна печалба		
Свързани с увеличения - 1863 хил.лв. (2019 г.: 3588 хил.лв.)	186	359
Свързани с намаления - 1905 хил.лв. (2019 г.: 3609 хил.лв	(191)	(361)
Общо разход за данъци от печалбата, отчетени в ОПР	**(-)**	**(36)**

5. СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Свързани предприятия на дружеството са както следва:

Свързани предприятия	Вид на свързаност
АГ Строй ООД	- 50 % собственост на Арда – тур ЕООД
Арда – агро 2009 ООД	- 93% собственост на едноличния собственик
Европа тур	- 100 % собственост на едноличния собственик
Нилси-И.Исмаил	- 100 % собственост на член от семейството

През 2020 г. са извършвани сделки със свързаните лица както следва

Покупки – 1072 хил.лв.

Продажби- 8 х.лв.

Разчети със свързани лица:

Вземания- 1151 х.лв.

Задължения - 35 х.лв.

6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Категории финансови инструменти:

Финансови активи	**31.12.2020**	**31.12.2019**
	BGN '000	***BGN '000***
Парични средства и парични еквиваленти	1670	2580
Вземания, в т.ч.:	1297	536
Търговски и други вземания	*1297*	*536*

Финансови пасиви	***31.12.2020***	***31.12.2019***
	BGN '000	***BGN '000***
Финансови пасиви по амортизирана стойност, в т.ч.:	2292	1056
Задължения към финансови предприятия	*1603*	*613*
Търговски задължения	*186*	*332*
Други задължения	*503*	*111*

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен(включващ валутен риск, риск от промяна на справедливите стойности и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за да се постигне минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми за да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството осъществява своята дейност основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск,защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на горивата-доколкото тези цени са изцяло монопол на производителите.Дружеството не е изложено на съществен риск от негативни

промени в цените на другите суровини и материали защото те са обект на пряко договаряне с доставчиците и актуализиране спрямо промените на пазара.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа ,които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти.

Кредитен риск

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

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Дружеството не е изложено на кредитен риск.Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти и индивидуални суми към тях, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

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

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел,като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносни парични потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства в банки.Тъй като то не поддържа значителни по размер свободни парични средства, неговите приходи и оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените п пазарните лихвени равнища.

Дружеството е изложено на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни заеми.Те са обичайно с променлив лихвен процент, който поставя в зависимост от лихвения риск паричните му потоци.

Дружеството управлява своя риск на паричните потоци спрямо лихвените равнища като при сключване на договорите за ползване на банкови кредити се стреми да договаря лихвен процент, избирайки най-изгодните условия, предлагани на банковия пазар.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите,стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите по капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост, представени в таблицата към 31 декември:

	2020 г.	*2019 г.*
	BGN '000	***BGN '000***
Общо дългов капитал, в т.ч.:	**2292**	**1056**
Задължения към финансови предприятия	1603	613
Задължения към доставчици	186	332
Други задължения	503	11
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	**1670**	**2580**
Нетен дългов капитал	**622**	**(1524)**
Общо собствен капитал	**7783**	**8581**
Общо капитал	**8405**	**7057**
Съотношение на задлъжнялост	***(74,00)%***	***(21.60)%***

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от дружеството финансови активи са обичайно основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от дружеството финансови пасиви представляват основно заеми с плаващ лихвен процент и търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Изключение са инвестициите в асоциираните предприятия,за които няма обективни условия за определяне по достоверен начин тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване в годишния финансов отчет.

7. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

През 2020 г. властите в страната въведоха рестриктивните мерки във връзка с разпространилата се световна пандемия от КОВИД 19. Заповедите на Здравните власти наложиха социална дистанция между хората, ограничаване на свободното движение на хора и принудително затваряне на цели икономически сектори. Ръководството на Дружеството, чрез различни свои действия успя да ограничи разпространението на вируса в Дружеството и неговото въздействие върху финансовите резултати. Предприетите мерки в световен мащаб дори бяха по драстични отколкото тези в България. Всичко това неминуемо доведе до свиване на пазарите на които Дружеството присъства. В резултат на намалелите нетни приходи от

продажби в размер на 3871 хил. лв (44,5%) АРДА - ТУР ЕООД приключва финансовата 2020 г. с отрицателен финансов резултат в размер на (399) хил. лв.

В дългосрочен план(повече от един следващ отчетен период) Дружеството е в процес на откриване на нови автобусни линии, които ще изпълнява през следващи отчетни периоди. Ръководството не възнамерява прекратяване или ограничаване на дейността през 2021 г. и следващите я. Краткотрайните активи превишават краткосрочните пасиви с 1 828 хил. лв. - 149%. Собственият капитал е положителна величина в размер на 7 783 хил. лв. Финансовия отчет за 2020 г. е изготвен на база принципа на действащо предприятие.

7. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Съгласно ЗС дружеството запазва категоризацията си направена към 1.1.2016 г. поне за два отчетни периода, дори и да има промяна в критериите. Поради това първата година, когато е възможно да има промяна в категоризацията е от 1.1.2018 г. Съгласно изискванията на чл. 20 от ЗСч. Дружеството се категоризира като средно предприятие.

Не са настъпили събития с коригиращ характер след датата на баланса.

8. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Годишният финансов отчет е съставен към 31.12.2020 г.
2. ГФО е одобрен от Управителя и подписан от негово име на 25.05.2021 г.