

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	14
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	14
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	14
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	15
7. ДРУГИ РАЗХОДИ	15
8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ	15
9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	16
10. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	17
11. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	19
12. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	20
13. ПРЕДОСТАВЕНИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ	21
14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	21
15. ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ДЪРЖАНИ ЗА ТЪРГУВАНЕ	22
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	22
17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	22
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	22
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	22
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	23
21. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	23
22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	23
23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	24

Име на дружеството: **КЛИО ХОЛИДЕЙС АД**

Съвет на директорите: **Константин Калоянов**
"БТД" ООД
"Невада турс 2004" АД

Изпълнителен директор: **Константин Калоянов**

Главен счетоводител: **Венелина Станева**

Адрес на управление: **гр. Несебър**
к.к. Слънчев бряг
хотел Карина № 1

Дата на съставяне: **22.02.2013 г.**

Обслужващи банки: **ОББ АД**

Одитори: **Мариела Кондова - регистриран одитор**

К.ИИО ХОЛДИЙС АД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
за 2012 г.

	Приложения	2012	2011		Приложения	2012	2011
		BGN '000	BGN '000			BGN '000	BGN '000
РАЗХОДИ				ПРИХОДИ			
<i>Разходи за дейността</i>				<i>Приходи от оперативна дейност</i>			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		138	86	Нетни приходи от продажба на:			
материали	5	14	1	Услуги	3	329	327
външни услуги	6	124	85	Други приходи	4	329	327
Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	10	33	25	Общо приходи от оперативна дейност		331	6 034
разходи за амортизации		33	25	Финансови приходи	8	54	58
Други разходи, в т.ч.:	7	-	29	Загуба от обичайна дейност		-	-
оръжи		-	29	Общо приходи		385	6 419
Общо разходи за оперативна дейност		171	140	Счетоводна загуба		-	-
Финансови разходи	8	127	5 967	Нетна загуба за годината		-	-
Печалба от обичайна дейност		87	312				
Общо разходи		298	6 107				
Счетоводна печалба		87	312				
Разход за данъци върху печалбата	9	8	79				
Нетна печалба за годината		79	233				

Приложенията на страници от 5 до 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне: 22.02.2013 г.

Управител:

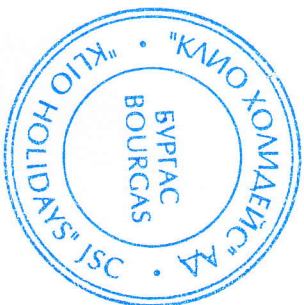
Константин Калоянов

Съставил:

Венелина Станева

Заверил:

Марияна Кондова



КЛИО ХОЛИДЕЙС АД
БАЛАНС
към 31 декември 2012 година

	31.12.2012	31.12.2011		31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000		BGN '000	BGN '000
АКТИВИ			Собствен капитал и пасиви		
Нетекущи активи	10		17		
Дълготрайни материални активи			Задължения		
Земни и сгради, в т.ч.	3 740	3 670	Задължения към доставчици	5	1
Земли	3 589	3 589	до 1 година	5	1
сгради	3 589	3 589	Задължения към свързани лица	2 060	-
Машини	23	36	до 1 година	2 060	-
Стопански инвентар	40	45	Други задължения, в т.ч.:	7 583	-
Предоставени аванси и дълготрайни			Долгителни задължения	1	-
материални активи в процес на изграждане	88	-	до 1 година	1	-
Дългосрочни финансови активи	16 940	4 932	Други задължения	7 582	-
Акции и дялове в предприятия в група	15 811	4 156	до 1 година	7 582	-
Акции и дялове в асоциирани и смесени			Други задължения	9 648	1
предприятия	1 110	-	до 1 година	9 648	1
Вземания от свързани лица	-	461			
Предоставени дългосрочни заеми	19	315			
Инвестиционни имоти	194	204			
Общо:	20 874	8 806			
Текущи активи					
Вземания	4 392	6 429			
Вземания от клиенти и доставчици	32	32			
Вземания от свързани лица	1	5 098			
Предоставени краткосрочни заеми	-	367			
Други вземания	4 359	932			
Инвестиции	-	388			
Финансови активи, държани за търгуване	-	388			
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:	97	14			
в брой	71	8			
в безсрочни сметки (депозити)	26	6			
Общо:	4 489	6 831			
ОБЩО АКТИВИ	25 363	15 637			

Приложенията на страниците от 5 до 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страниците от 1 до 27 е одобрен от Управителя и е подписан на 22.02.2013 г.

Дата на изготвяне: 22.02.2013 г.

Управител:



Съставил:

Венелина Станева

Заверил:

Марияна Кривова



Приложения

	2012			2011		
	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток
Парични потоци от оперативна дейност						
Постъпления от търговски контрагенти	414	134	280	469	44	425
Платени данъци върху печалбата	-	1	(1)	-	-	-
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	-	41	(41)	-	30	(30)
Платени лихви и банкови такси	-	1	(1)	-	1	(1)
Други постъпления/(плащания)	60	62	(2)	-	1 929	(1 929)
Парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	474	239	235	469	2 004	(1 535)
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи	-	113	(113)	-	80	(80)
Парични потоци, свързани с дъщерни и асоциирани предприятия	1 263	2 917	(1 654)	4 250	1 734	2 516
Парични потоци, свързани с инвестиции на разположение за продажба	341	-	341	2 254	2 227	27
Получени лихви	61	-	61	7	-	7
Парични потоци, свързани с предоставени заеми	1 979	766	1 213	245	1 202	(957)
Получени дивиденди	-	-	-	20	-	20
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност	3 644	3 796	(152)	6 776	5 243	1 533
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти			83			(2)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари			14			16
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември			97			14

16

Приложенията на страници от 5 до 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне: 22.02.2013 г.

Управител:

Константин Калоянов

Съставил:

Венелина Станева

Заверил:

Мариела Кондова

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор



КЛИО ХОЛИДЕЙС АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНТЕ В СОБСТВЕНИИ КАПИТАЛ за 2012 година

	Приложения					Общо собствен капитал
	Основен капитал	Резерв от последващи и оценки	Други резерви	Нагрупени печалби/ (загуби)	Текуща печалба	
Салдо на 31 декември 2010	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Прехвърляне в неразмпределена печалба	7 000	49	8 691	356	(645)	15 451
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	(645)	645	-
Печалби/(загуби) от переоценка на инвестиции на разположение и за продажба	-	-	-	-	233	233
Други изменения	-	(49)	-	-	-	(49)
Салдо на 31 декември 2011	7 000	-	8 691	(288)	233	15 636
Прехвърляне в неразмпределена печалба	-	-	-	233	(233)	-
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	79	79
Салдо на 31 декември 2012	7 000	-	8 691	(55)	79	15 715

Приложенията на страници от 5 до 27 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне: 22.02.2013 г.

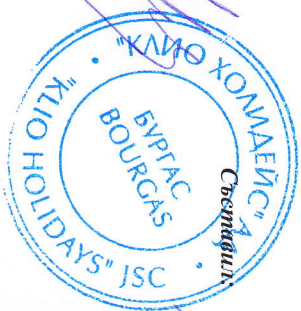
Управител:

Константин Калоянов

Венелина Станева

Завършил:

Марияна Койдоев



1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Клио холидейс” АД е дружество, създадено през м. Октомври 2011 г., като правопреемник на преобразяващото се чрез промяна на правната форма дружество “Клио холидейс” ООД, което е заличено без ликвидация. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Несебър, к.к. Слънчев бряг, хотел Карина № 1 и е вписано в Търговския регистър под № 20111004165857 от 04.10.2011 г. Последните промени вписани в устава на дружеството са от 10.2012 г. и са свързани с промяна в седалище и адрес на управление и в органите на управление.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2012 г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

- “Невада турс 2004” АД 71,43 %
- “БТД” ООД 28,57 %

Дружеството се представлява и управлява от “БТД” ООД, което се представлява от Константин Калоянов.

Дружеството е част от Групата “Невада турс 2004” АД

Дружеството е под пряк контрол на “Невада турс 2004” АД, което притежава 71,43 % от капитала. Предприятието – майка е със седалище и адрес на управление: гр. Несебър, к.к. Слънчев бряг, к.з. Делфин, хотел Карина.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2012 г. е отдаване под наем на собствени недвижими имоти

1.3. Структура на дружеството

“Клио холидейс” АД няма разкрити клонове и представителства.

Дружеството притежава 99.62 % от капитала на “Ексклузив резортс” АД. Акционерният капитал на дъщерното дружество е в размер на 1,300 х. лв. разпределени в 130000 обикновени поименни акции с номинал 10 лв. всяка. През 2012 г. дружеството не е осъществявало дейност.

Дружеството притежава 85.71 % от капитала на “Е Ви Екс” ООД. Дружественият капитал на дъщерното дружество е в размер на 70 х. лв. разпределени в

700 дружествени дяла с номинал 100 лв. всеки. Предметът на дейност на дъщерното дружество е ресторантьорство.

Дружеството притежава 76.40 % от капитала на “Невада турс 2004” АД. Акционерният капитал на дъщерното дружество е в размер на 9,338 х. лв. разпределени в 9,338,200 обикновени поименни акции с номинал 1 лв. всяка. Предметът на дейност на дъщерното дружество е отдаване под наем и управление на недвижими имоти.

Дружеството притежава 61.11 % от капитала на БТД “Глобал турс” АД. Акционерният капитал на дъщерното дружество е в размер на 19,909 х. лв. разпределени в 19,908,922 обикновени поименни акции с номинал 1 лв. всяка. Предметът на дейност на дъщерното дружество е туристическо настаняване и изхранване в хотелски комплекси.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2010 – 2012 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2010	2011	2012
БВП в млн. лева	70.474	75.265	77.463
Реален растеж на БВП *	0.2 %	2.3 %	0.9 %
Инфлация в края на годината	4.5 %	2.8 %	4.2 %
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47738	1.405661	1.522051
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.47276	1.51158	1.4836
Основен лихвен процент в края на годината	0.18 %	0.22 %	0.03 %
Безработица (към 31.12.2012 г.)	8.92 %	10 %	11.4 %

**Показателите за 2012 г. са определени за периода от началото на годината до 30.09.2012 г.*

Към датата на изготвяне на отчета липсва информация на годишна база.

Източник: Националният статистически институт и БНБ.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни

предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2006 г., в сила от 01.01.2006 г., изменени с ПМС №251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

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

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2012 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

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

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

2.5. Разходи

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано и се състоят от: лихвени приходи, дивиденди, положителни и отрицателни разлики от операции и преоценки на финансови активи и банкови такси и комисионни.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

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

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.
- стопански инвентар – 7 г.
- машини – 3 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7. 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 баланса по себестойностния модел.

Инвестиционните имоти се отписват от баланса 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. Приходът се посочва в статия „други приходи”, а балансовата стойност на актива – в статия „други разходи”. Информация за себестойностния модел, методите на амортизация, последващите разходи и обезценка е представена в приложение 2.6 Дълготрайни материални активи.

2.8. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества, са представени в счетоводния баланс по себестойност, която включва разходите по нейното придобиване.

Предприятието признава инвестиция в дъщерни предприятия, когато притежава контрол. Контрол е правото да се управлява финансовата и оперативната политика на едно предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. Контрол е налице, когато е изпълнено едно или повече условия по-долу:

- притежава пряко или косвено повече от половината от правата на глас на акционерите или съдружниците в друго предприятие, освен ако е възможно да се докаже, че такова притежание не означава наличие на контрол;

- има право да назначава или да освобождава повече от половината от членовете на органите на управление на предприятието, в което е акционер или съдружник;
- притежава властта над повече от половината права на глас по силата на договорно взаимоотношение с други инвеститори;
- притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседанията на органите на управление на предприятието.

Инвестициите в асоциирано предприятие се признават, когато предприятието притежава значително влияние върху друго предприятие. Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Значително влияние е налице, когато предприятието притежава пряко или косвено (чрез дъщерни предприятия) 20 или повече процента от гласовете в предприятието, в което е инвентирано, освен ако съществуват доказателства за обратното.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се изчислява при съпоставяне спрямо възстановимата стойност на инвестицията и се отразява в отчета за приходи и разходи.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

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%);

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

2.11. задължения към доставчици и други задължения

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

2.12. Собствен капитал

“Клио холидейс” АД като акционерно дружество 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. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.13. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2012 г. е 10%. (2011 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци 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 преглежда 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 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 31.12.2012 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2011 г.: 10%).

2.14. Финансови инструменти

2.14.1. Финансови активи

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

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

Финансовите активи се отписват от баланса на 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 баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите:

- а) за търговски вземания - към “други доходи от дейността”;
- б) за предоставените заеми - към “финансови приходи” (Приложения № 2.8, 2.9 и 2.10).

2.14.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.11).

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от услуги включват наем на недвижими имоти – 329 х.лв. (2011 г.: 327 х.лв.)

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Другите приходи включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Префактурирани консумативни разходи	2	-
Призната част от разсрочен приход, възникнал при апорт на активи в дъщерно дружество	-	6,034
	2	6,034

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Надуваеми водни топки	5	-
Мебели от ратан	3	-
Спортни (фитнес) уреди	2	-
Трасиращо соларно паве	2	-
Електро уреди и оборудване	-	1
Други материали	2	-
Общо	14	1

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИРазходите за външни услуги включват:

	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Посреднически услуги	50	-
Консумирана ел.енергия	22	7
Съдебни такси	20	1
Такса смет	8	8
Данък сгради	5	3
Консумирана вода	4	2
Адвокатски услуги	4	-
Одит	3	2
Такса престой пристанище	2	-
Демонтаж мет.конструкция, монтаж тента		
магазин	1	-
Проучвателни работи по външно ел.азхранване	1	-
Геодизическо заснемане	1	-
Зазимяване на моторна лодка	1	-
Идейни архитектурни концепции	-	53
Комисионни възнаграждения	-	8
Други	2	1
Общо	124	85

7. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват разходи за направено дарение - няма (2011 г.: 29 х.лв.)

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИФинансовите приходи включват:

	<i>2012</i>	<i>2011</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от лихви	50	36
Приходи от операции с финансови инструменти	4	2
Приходи от дивиденди	-	20
Общо	54	58

Финансовите разходи включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Разходи по операции с финансови инструменти	125	5,641
Банкови такси и комисионни	2	1
Разходи от последващи оценки на финансови инструменти	-	325
Общо	127	5,967

9. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
<u>Отчет за приходи и разходи</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	84	9
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	8	1
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
Свързани с признаване и обратно проявление на отложен данъчен актив върху данъчна загуба	-	78
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	8	79
<u>Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</u>		
Счетоводна печалба/(загуба) за годината	87	312
Данъци върху печалбата – 10% (2011 г.: 10 %)	9	31
<i>От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:</i>		
Увеличения – няма (2011 г.: 503 х.лв.)	-	50
Намаления – 4 х.лв.(2011 г.: 22 х.лв.)	(1)	(2)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	8	79

10. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи						Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода	Последваща оценка	Преоценена стойност	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
<i>Дълготрайни материални активи</i>	3,693	93	-	3,786	-	3,786	23	23	-	46	3,740
Земи и сгради в т.ч.:	3,589	-	-	3,589	-	3,589	-	-	-	-	3,589
- земи	3,589	-	-	3,589	-	3,589	-	-	-	-	3,589
Машини	44	-	-	44	-	44	8	13	-	21	23
Стопански инвентар	60	5	-	65	-	65	15	10	-	25	40
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	88	-	88	-	88	-	-	-	-	88
<i>Дългосрочни финансови активи</i>	4,932	12,915	926	16,921	-	16,921	-	-	-	-	16,921
Акции и дялове в предприятия в група	4,156	11,805	150	15,811	-	15,811	-	-	-	-	15,811
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	1,110	-	1,110	-	1,110	-	-	-	-	1,110
Вземания от свързани лица	461	-	461	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставени дългосрочни заеми	315	4	300	19	-	19	-	-	-	-	19
Инвестиционни имоти	224	-	-	224	-	224	20	10	-	30	194
Общо нетекущи активи:	8,849	13,012	911	20,950	-	20,950	43	33	-	76	20,874

Дълготрайни материални активи:

В баланса на Дружеството не са включени активи с ограничения върху правото на собственост и такива, върху които са учредени тежести..

Инвестиционните имоти на дружеството са както следва:

	Земи		Сгради		Общо	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	8	8	216	206	224	214
Придобити	-	-	-	10	-	10
Салдо на 31 декември	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>216</u>	<u>216</u>	<u>224</u>	<u>224</u>
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	-	-	20	12	20	12
Начислена амортизация за годината	-	-	10	8	10	8
Салдо на 31 декември	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30</u>	<u>20</u>	<u>30</u>	<u>20</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>8</u>	<u>8</u>	<u>186</u>	<u>196</u>	<u>194</u>	<u>204</u>

Акции и дялове в предприятия от група са както следва:

Име	Страна	Седалище	Балансова стойност 31.12.2012 BGN '000	% на участие	Собствен капитал 31.12.2012 BGN '000	Печалба/ (загуба) 31.12.2012 BGN '000
Ексклузив резортс АД	България	София	1,856	99.6	1,792	(2)
БТД Глобал турс АД	България	Бургас	7,178	61,1	12,472	(134)
Невада турс 2004 АД	България	Несебър	6,717	76.4	10,240	(613)
Е Ви Екс ООД	България	София	60	85,7	70	-
Общо:			<u><u>15,811</u></u>			

Име	Страна	Седалище	Балансова стойност 31.12.2011 BGN '000	% на участие	Собствен капитал 31.12.2011 BGN '000	Печалба/ (загуба) 31.12.2011 BGN '000
Ексклузив резортс АД	България	София	1,856	99.6	1,794	6
Невада турс 2004 АД	България	Несебър	<u>2,300</u>	55.2	6,437	(337)
Общо:			<u><u>4,156</u></u>			

Акции и дялове в асоциирани предприятия са както следва:

<i>Име</i>	<i>Страна</i>	<i>Седалище</i>	<i>Балансова стойност 31.12.2012 BGN '000</i>	<i>% на участие</i>
Прогрес инвест АД	България	София	750	49.99
Колор БГ ООД	България	София	350	49.7
Клеърмонт АД	България	София	10	20
Общо:			1,110	

Вземанията по предоставени дългосрочни заеми са при следните условия:

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	300 х.лв.
Падеж:	11.04.2014 г.
Договорен лихвен процент:	7%
Обезпечение:	Няма
Просрочени суми към 31.12.2012 г.	Няма
Салдо към 31.12.2012 г.:	19 х.лв. (в т.ч. лихва: 19 х.лв.)
Салдо към 31.12.2011 г.:	315 х.лв. (в т.ч. лихва: 15 х.лв.)

11. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

Вземанията от клиенти и доставчици са текущи, безлихвени, деноминирани в лева и евро и включват:

	<i>31.12.2012 BGN '000</i>	<i>31.12.2011 BGN '000</i>
Клиенти в чужбина	31	31
Клиенти в страната	1	1
Общо:	32	32

12. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦАВземания от свързани лица са текущи и са от следните лица:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Ексклузив резортс АД	1	-
Ес Ви Ес АД	-	5,078
Невада турс 2004 АД	-	461
Интекс турс ЕООД	-	20
	1	5,559

Вземания от свързани лица са както следва:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Предоставени краткосрочни заеми	1	-
Продажба на финансови активи	-	5,078
Предоставени дългосрочни заеми	-	461
Неустойка по договор	-	20
	1	5,559

Предоставените краткосрочни заеми са при следните условия:

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	1 х.лв.
Падеж:	16.08.2013 г.
Договорен лихвен процент:	7 %
Обезпечение:	Няма
Просрочени суми към 31.12.2012 г.	Няма
Салдо към 31.12.2012 г.:	1 х.лв.
Салдо към 31.12.2011 г.:	Няма

Предоставените дългосрочни заеми са при следните условия:

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	480 х.лв.
Падеж:	22.07.2013 г.
Договорен лихвен процент:	7 %
Обезпечение:	Няма
Просрочени суми към 31.12.2012 г.	Няма
Салдо към 31.12.2012 г.:	Няма
Салдо към 31.12.2011 г.:	448 х.лв. (в т.ч. лихва 8 х.лв.)

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	12 х.лв.
Падеж:	28.12.2013 г.
Договорен лихвен процент:	8 %
Обезпечение:	Няма
Просрочени суми към 31.12.2012 г.	Няма
Салдо към 31.12.2012 г.:	Няма
Салдо към 31.12.2011 г.:	13 х.лв. (в т.ч. лихва 1 х.лв.)

13. ПРЕДОСТАВЕНИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Предоставените краткосрочни заеми са при следните условия:

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	362 х.лв.
Падеж:	27.09.2012 г.
Договорен лихвен процент:	7 %
Обезпечение:	Няма
Просрочени суми към 31.12.2012 г.	Няма
Салдо към 31.12.2012 г.:	Няма
Салдо към 31.12.2011 г.:	367 х.лв. (в т.ч. лихва: 5 х.лв.)

14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания включват:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Вземане от продажба на финансови активи	3,965	795
Вземане по договор за цесия	391	-
Данъци за възстановяване	3	7
Депозит за покупка на ценни книжа	-	130
Общо	4,359	932

Данъците за възстановяване включват:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Данък върху добавената стойност	3	-
Корпоративен данък	-	7
Общо	3	7

15. ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ДЪРЖАНИ ЗА ТЪРГУВАНЕ

Финансовите активи, държани за търгуване включват акции, търгуеми на Българска фондова борса: няма (31.12.2011 г. : 388 х.лв.). Същите са оценени по справедлива стойност към 31.12.2011 г. Нетната разлика от преоценка, призната като финансов приход/(разход) за периода: няма (2011 г.: (325) х.лв.)

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Наличните към 31.12.2012 г. парични средства са по сметки на дружеството в Обединена Българска Банка АД.

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛОсновен капитал

Към 31.12.2012 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 7,000 х.лв., разпраздален в 700,000 акции с номинал 10 лева всяка. Основен акционер на дружеството е „Невада турс 2004” АД със 71,43 % участие в капитала.

Другите резерви включват допълнителни резерви от емитиране на дружествени дялове.

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени, деноминирани в лева и са за доставка на стоки и услуги: 5 х.лв. (31.12.2011 г.: 1 х.лв.)

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица са към следните свързани лица:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Невада турс 2004 АД	2,050	-
Е Ви Екс ООД	10	-
	2,060	-

Задълженията към свързани лица са възникнали от записано увеличение на капитала 2,060 х.лв. (31.12.2011 г.: няма)

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Данъчните задължения на дружеството са текущи и включват корпоративен данък 1 х.лв. (31.12.2011 г.: няма)

21. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите краткосрочни задължения включват:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Задължения по договор за покупко-продажба на финансови активи	7,188	-
Задължение по договор за цесия	391	-
Задължение към подотчетно лице	3	-
Общо	7,582	-

22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	Вид свързаност	Период на свързаност
Константин Калоянов	Управител	2011 г. и 2012 г.
Сава Чоролеев	Член на Съвет на директорите	от 10. 2011 г. до 10. 2012 г.
"БТД" ООД	Член на Съвет на директорите	от 10. 2012 г.
"Невада турс 2004" АД	Предприятие - майка	2011 г. и 2012 г.
БТД "Глобал турс" АД	Дъщерно дружество	до 11. 2011 г. и от 09. 2012 г.
"Ексклузив резортс" АД	Дъщерно дружество	от 04. 2011 г.
"Невада турс 2004" АД	Дъщерно дружество	от 08. 2012 г.
"Е Ви Екс" ООД	Дъщерно дружество	от 07. 2012 г.
"Интекс турс" ЕООД	Дъщерно дружество	от 07. 2012 г. до 10. 2012г.
"Колор БГ" ООД	Асоциирано предприятие	от 04. 2012 г.
"Прогрес инвест" АД	Асоциирано предприятие	от 06. 2012 г.
"Клеърмонт" АД	Асоциирано предприятие	от 08. 2012 г.
"Ес Ви Ес" АД	Дружество под общ контрол	от 10. 2011 г. до 10. 2012 г.
"БТД" ООД	Дружество под общ контрол	2011 г. и 2012 г.
"Интекс турс" ЕООД	Дружество под общ контрол	до 07. 2012г.
"Глобал турс акомодейшън" ЕООД	Дружество под общ контрол	от 10. 2011 г. до 10. 2012 г.
"Делфин прима" ЕООД	Дружество под общ контрол	от 10. 2011 г. до 10. 2012 г.
"Алиби 2010" ЕООД	Дружество под общ контрол	от 10. 2011 г. до 10. 2012 г.
"Аврора турс" ЕООД	Дружество под общ контрол	от 10. 2011 г. до 10. 2012 г.

През 2012 година дружеството е получило *доставки от свързани лица* както следва: доставка на стоки от БТД „Глобал турс“ АД - 60 х.лв. (2011 г. : 47 х.лв.).

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

Към 31.12.2012 г. е вписан особен залог върху търговското предприятие на „Клио Холидейс“ АД в полза на ОББ АД, като обезпечение за отпуснат кредит на „Невада Турс 2004“ АД в размер на 5 000 х.евро. Кредитът е усвоен през 01.2009 г.

През 2012 г. дружеството не е изплащало възнаграждения на управителни органи. (2011 г.: няма)

23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на 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 определят адекватни цени на стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази

област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

31 декември 2012 г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи							
Предоставени дългосрочни заеми	-	-	-	-	19	-	19
Търговски и други вземания	-	-	-	1	31	-	32
Вземания от свързани лица	-	-	-	1	-	-	1
Други вземания	-	195	732	-	-	3,429	4,356
Парични средства и парични еквиваленти	26	-	-	-	-	71	97
Общо	26	195	732	2	50	3,500	4,505
Финансови пасиви							
Търговски и други задължения	-	1	-	4	-	-	5
Задължения към свързани лица	-	225	445	1,390	-	-	2,060
Други задължения	-	-	260	-	-	7,319	7,579
Общо:	-	226	705	1,394	-	7,319	9,644

31 декември 2011	на	от 1 до 3	от 3 м.	без	Общо
г.	виждане	м.	до 1 г.	матуритет	
BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи					
Предоставени заеми	-	-	367	315	682
Търговски и други вземания	-	-	23	9	32
Вземания от свързани лица	-	-	5,098	461	5,559
Други вземания	-	-	925	-	925
Финансови активи, държани за търгуване	-	-	-	388	388
Парични средства и парични еквиваленти	8	-	-	6	14
Общо	8	-	6,413	776	7,600
Финансови пасиви					
Общо:	-	-	-	-	-

Риск на лихвоносни парични потоци

Основните лихвоносни активи на дружеството са кредитните вземания от свързани лица и паричните средства и еквиваленти. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са условно зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от изпълнителния директор на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Дружеството е изложено на риск от промени на лихвените равнища по отношение на своите краткосрочни заеми, предоставени на свързани лица. Те са обичайно с фиксиран лихвен процент и откриват условно експозиция за риск на дружеството спрямо справедливата стойност на лихвените проценти. Дружеството управлява този риск като предоставя предимно краткосрочни заеми на свързани лица, което позволява своевременното предоговаря на заемит съобразно текущите лихвени нива.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от останалите активи и пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

<i>31 декември 2012 г.</i>	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Предоставени дългосрочни заеми	19	-	-	19
Търговски и други вземания	32	-	-	32
Вземания от свързани лица	-	-	1	1
Други вземания	4,356	-	-	4,356
Парични средства и парични еквиваленти	71	26	-	97
Общо	4,478	26	1	4,505
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения	5	-	-	5
Задължения към свързани лица	2,060	-	-	2,060
Други задължения	7,579	-	-	7,579
Общо	9,644	-	-	9,644
<i>31 декември 2011 г.</i>	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Предоставени заеми	20	-	662	682
Търговски и други вземания	32	-	-	32
Вземания от свързани лица	5,107	-	452	5,559
Други вземания	925	-	-	925
Финансови активи, държани за търгуване	388	-	-	388
Парични средства и парични еквиваленти	8	6	-	14
Общо	6,480	6	1,114	7,600
Финансови пасиви				
Общо	-	-	-	-