

*„КЛИО ХОЛИДЕЙС” АД*

*ГОДИШЕН ФИНАНСОВ  
ОТЧЕТ*

*2014 г.*

*16.02.2015 г.*

*гр. Несебър*

Комплектът съдържа:

- Доклад за дейността през 2014 г.
- Одиторски доклад за 2014 г.
- Годишен финансов отчет за 2014 г.

**„Клио холидейс” АД**  
**Адрес: гр.Несебър к.к. Слънчев бряг х-л Карина**  
**Булстат: 201731191**

**ОТЧЕТ ЗА УПРАВЛЕНИЕТО**

„Клио холидейс” АД е вписано в търговския регистър под номер 20111004165857 от 04.10.2011г. като правопреемник на преобразуваното чрез промяна на правната форма „Клио холидейс” ООД. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Несебър, к.к. Слънчев бряг, хотел Карина № 1.

Дружеството е с основен предмет на дейност през 2014 год. отдаване под наем на собствени недвижими имоти.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав: Константин Калоянов, БТД ООД и Невада турс 2004 АД. Дружеството се представлява от БТД ООД и лице представляващо юридическото лице Константин Калоянов.

В структурно отношение дружеството притежава 99 % от капитала на дъщерното дружество „Ексклузив резортс” АД, 85% от капитала на дъщерното дружество „Е Ви Екс” ООД и 61% от капитала на дъщерното дружество БТД „Глобал турс” АД.

Дружеството е под пряк контрол на „Невада турс 2004” АД, което притежава 68 % от капитала му.

„Клио холидейс” АД няма разкрити клонове в страната и чужбина.

През отчетната 2014 год. усилията на ръководството, бяха насочени изцяло към подобряване на управлението, оптимизиране на дейността и контрол върху поставените бизнес цели и задачи.

Реализираните приходи от дейността на дружеството през 2014 г. по видовете са:

- наеми – 309 хил.лева
- други приходи: 11 хил. лева

Разходите за дейността на дружеството (без финансовите разходи) включват:

- разходи за материали - 7 хил. лв.
- разходи за външни услуги - 247 хил. лв.
- разходи за персонала – 14 хил.лв.
- разходи за амортизации – 34 хил. лв.

Финансовите приходи и разходи включват:

- разходи по операции с финансови инструменти – 953 хил.лв.
- разходи за банкови такси и комисионни – 1 хил.лв.

Финансовият резултат от дейността без влиянието на извънредните пера е отрицателен – 842 хил. лева.

През годината не са отчетени извънредни приходи и разходи.

Икономията от данъци върху печалбата е в размер на 94 х.лв..

За по-доброто разбиране на имущественото и финансово състояние на дружеството и резултатите от дейността, могат да бъдат изчислени следните финансови показатели:

1. Коефициент за финансова автономност:

$$\text{СК} / \text{ПК} = 14803 \text{ хил.лв.} / 480 \text{ хил.лв.} = 30,840$$

2. Коефициент за финансова задлъжнялост:

$$\text{ПК} / \text{СК} = 480 \text{ хил.лв.} / 14803 \text{ хил.лв.} = 0,0324$$

3. Коефициент на абсолютна ликвидност

$$\text{Парични средства} / \text{Краткосрочни задължения} = 13 \text{ хил.лв.} / 480 \text{ хил.лв.} = 0,027$$

4. Коефициент на ликвидност

$$(\text{парични средства} + \text{КФА} + \text{кратк.вз-я} + \text{СМЗ}) / \text{кратк.задължения} = (13 \text{ хил.лв.} + 0 \text{ хил.лв.} + 1128 \text{ хил.лв.} + 0) / 480 \text{ хил.лв.} = 2,377$$

5. Ефективност на база приходи

$$\text{Разходи} / \text{приходи} = 1256 \text{ хил.лв.} / 320 \text{ хил.лв.} = 3,925$$

6. Ефективност на база разходи

$$\text{Приходи} / \text{разходи} = 320 \text{ хил.лв.} / 1256 \text{ хил.лв.} = 0,255$$

Коефициентът за финансова автономност за 2014 г. и коефициент за финансова задлъжнялост са показател за положителна оценка на независимостта на дружеството от външни източници на парични средства и обезпечеността на съществуващите задължения със собствения капитал.

Коефициентът за ликвидност, изчислен като съотношение между текущи активи и краткосрочни задължения характеризира степента на покритие на краткосрочните пасиви с текущи активи: срещу всеки един лев краткосрочни пасиви каква е частта на краткосрочните активи, които ги обезпечават.

Основен източник на ликвидност са приходите от продажби. Те са и основен паричен поток.

Навременното осъществяване на плащанията се следи текущо, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящи плащания. Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си, чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозира бъдещите си входящи и изходящи парични потоци.

През отчетната година дружеството е използвало следните финансови инструменти, като източници на парични потоци.

1. Акции в дружество - 9134353 бр.
2. Облигации - 0

3. Предоставени парични кредити - 0
4. Предоставени стокови кредити - 0
5. Получени парични кредити - 0
6. Получени стокови кредити - 0
7. Други финансови инструменти - 0

За периода от датата на ГФО до датата на настоящия доклад не са настъпили важни събития, които да водят до съществени корекции в отчетите, а именно няма заведени съдебни дела срещу дружеството, не се наблюдава значима промяна в пазарните условия, няма погинали, респ. откраднати активи, не е отчетен спад в цената на притежаваните от дружеството акции, не е извършена бизнескомбинация, няма информация за фалирали основни клиенти на дружеството и дружеството не е закрило дейността си.

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове: кредитен риск, лихвен риск, валутен риск, ликвиден риск и ценови риск. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари с цел минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати.

Дейността на дружеството не е изложена на валутен риск, защото всички операции и сделки са деноминирани в български лева и / или евро.

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.

Дружеството е изложено на ликвиден риск, в случай че не е в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Управлението на този риск се извършва чрез планиране и текущо наблюдение на паричните потоци, своевременно събиране на вземанията и погасяване на задълженията и поддържане на минимален ликвиден запас.

През отчетния период на управителя на дружеството не е изплатено възнаграждение.

През следващата година дружеството ще се стреми да разшири дейността си и пазарните си позиции. Усилията на ръководството ще са насочени към подобряване на финансовите показатели и запазване положителния финансов резултат.

Дата: 24.03.2015 г.

Изпълнителен Директор: .....

/ Константин Калоянов /

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ  
НА  
КЛИО ХОЛИДЕЙС АД

### Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на КЛИО ХОЛИДЕЙС АД (Дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2014 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

#### *Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за прилагане в Република България, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

#### *Отговорност на одитора*

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности,

отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

#### *Мнение*

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2014 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за прилагане в Република България.

#### **Доклад върху други правни и регулаторни изисквания**

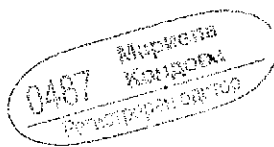
*Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)*

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2014 г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2014 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за прилагане в Република България.

**Мариела Кондова**  
**Регистриран одитор**

Дата: 01.07.2015 г.

Бул. "Христо Ботев" 48  
гр. София 1000, България



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

**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:**

**16.02.2015 г.**

**Обслужващи банки:**

**ОББ АД**

**Одитори:**

**Мариела Кондова - регистриран одитор**

КЛИО ХОЛИДЕЙС АД  
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ  
за 2014 г.

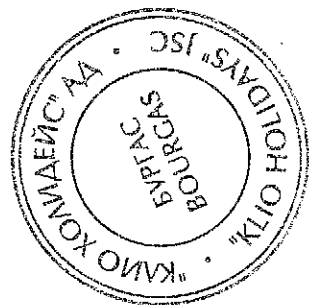
|                                                         | Приложения | 2014<br>BGN '000 | 2013<br>BGN '000 | Приложения | 2014<br>BGN '000 | 2013<br>BGN '000 |
|---------------------------------------------------------|------------|------------------|------------------|------------|------------------|------------------|
| <b>РАЗХОДИ</b>                                          |            |                  |                  |            |                  |                  |
| <b>Разходи за дейността</b>                             |            |                  |                  |            |                  |                  |
| Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: |            | 254              | 153              |            |                  |                  |
| материали                                               | 5          | 7                | 9                |            |                  |                  |
| външни услуги                                           | 6          | 247              | 144              |            |                  |                  |
| Разходи за персонала, в т.ч.:                           | 7          | 14               | 7                |            |                  |                  |
| разходи за възнаграждения                               |            | 12               | 6                |            |                  |                  |
| разходи за осигуряване                                  |            | 2                | 1                |            |                  |                  |
| Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:             | 11         | 34               | 33               |            |                  |                  |
| разходи за амортизация                                  |            | 34               | 33               |            |                  |                  |
| Други разходи, в т.ч.:                                  | 8          | -                | 32               |            |                  |                  |
| оружа                                                   |            |                  | 32               |            |                  |                  |
| Общо разходи за оперативна дейност                      |            | 302              | 225              |            |                  |                  |
| <b>Финансови разходи</b>                                |            |                  |                  |            |                  |                  |
|                                                         | 9          | 954              | 155              |            |                  |                  |
| <b>Печалба от обичайна дейност</b>                      |            |                  |                  |            |                  |                  |
|                                                         |            | -                | -                |            |                  |                  |
| <b>Общо разходи</b>                                     |            |                  |                  |            |                  |                  |
|                                                         |            | 1 256            | 380              |            |                  |                  |
| <b>Счетоводна печалба</b>                               |            |                  |                  |            |                  |                  |
|                                                         |            | -                | -                |            |                  |                  |
| Икономия от данъци върху печалбата                      | 10         | (94)             | (7)              |            |                  |                  |
| Нетна печалба за годината                               |            | -                | -                |            |                  |                  |
| <b>ПРИХОДИ</b>                                          |            |                  |                  |            |                  |                  |
| <b>Приходи от оперативна дейност</b>                    |            |                  |                  |            |                  |                  |
| Нетни приходи от продажба на:                           |            |                  |                  |            |                  |                  |
| Услуги                                                  | 3          |                  |                  |            | 309              | 296              |
| Други приходи                                           | 4          |                  |                  |            | 11               | 6                |
| Общо приходи от оперативна дейност                      |            |                  |                  |            | 320              | 302              |
| <b>Финансови приходи</b>                                |            |                  |                  |            |                  |                  |
|                                                         | 9          |                  |                  |            | -                | 1                |
| Загуба от обичайна дейност                              |            |                  |                  |            | 936              | 77               |
| Общо приходи                                            |            |                  |                  |            | 320              | 303              |
| <b>Счетоводна загуба</b>                                |            |                  |                  |            |                  |                  |
|                                                         |            |                  |                  |            | 936              | 77               |
| Нетна загуба за годината                                |            |                  |                  |            | 842              | 70               |

Приложенията на страници от 5 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

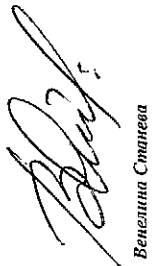
Дата на изготвяне: 16.02.2015 г.

Управител:

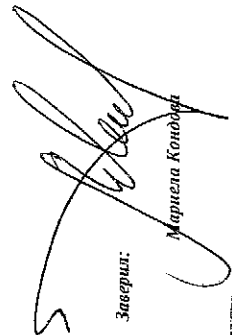
  
Васил Калоянов

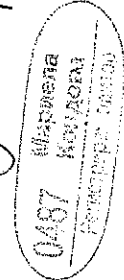


Съставил:

  
Венелина Станева

Заверил:

  
Мариела Кондова



КЛЮ ХОЛДИЙС АД  
БАЛАНС  
към 31 декември 2014 година

| Приложения                                                                 | 31.12.2014<br>BGN '000 | 31.12.2013<br>BGN '000 | Приложения                                           | 31.12.2014<br>BGN '000 | 31.12.2013<br>BGN '000 |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| АКТИВИ                                                                     |                        |                        |                                                      |                        |                        |
| Нетекущи активи                                                            |                        |                        |                                                      |                        |                        |
| Дълготрайни материални активи                                              | 3 783                  | 3 803                  | Собствен капитал                                     |                        |                        |
| Земји и сгради, в т.ч.                                                     | 3 589                  | 3 589                  | Записан капитал                                      | 7 000                  | 7 000                  |
| земји                                                                      | 3 589                  | 3 589                  | Резерви                                              | 8 691                  | 8 691                  |
| сгради                                                                     | -                      | -                      | Други резерви                                        | 8 691                  | 8 691                  |
| Машини                                                                     | -                      | 10                     | Натрупани печалби/(загуби) от минали години, в т.ч.: | (46)                   | 24                     |
| Стопански инвентар                                                         | 48                     | 61                     | Неразпределена печалба                               | 24                     | 24                     |
| Компютърна техника                                                         | 1                      | 1                      | Непокрита загуба                                     | (70)                   | -                      |
| Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | 145                    | 142                    | Текуща печалба/загуба                                | (842)                  | (70)                   |
| Дългосрочни финансови активи                                               | 10 015                 | 18 132                 | Общо:                                                | 16                     | 15 645                 |
| Акции и дялове в предприятия в група                                       | 9 094                  | 17 811                 | Задължения                                           |                        |                        |
| Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия                          | 921                    | 321                    | Задължения към доставчици                            | 17                     | -                      |
| Инвестиционни имоти                                                        | 243                    | 185                    | до 1 година                                          | 74                     | -                      |
| Активи по отсрочени данъци                                                 | 101                    | 7                      | Задължения към свързани лица                         | 18                     | 13                     |
| Общо:                                                                      | 14 142                 | 22 127                 | до 1 година                                          | 13                     | 810                    |
| Текущи активи                                                              |                        |                        | Други задължения, в т.ч.:                            | 19                     | 7 310                  |
| Вземания                                                                   | 1 128                  | 1 230                  | Задължения към персонала                             | 1                      | 1                      |
| Вземания от клиенти и доставчици                                           | 582                    | 110                    | до 1 година                                          | 1                      | 1                      |
| Вземания от свързани лица                                                  | 145                    | 1                      | Дълъжни задължения                                   | 20                     | -                      |
| Други вземания                                                             | 401                    | 1 119                  | до 1 година                                          | 1                      | -                      |
| Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:                            |                        |                        | Други задължения                                     | 21                     | 7 309                  |
| в брой                                                                     | 13                     | 408                    | до 1 година                                          | 391                    | 7 309                  |
| в безсрочни сметки (депозити)                                              | 9                      | 178                    | Общо:                                                | 391                    | 7 309                  |
| Общо:                                                                      | 1 141                  | 1 638                  | Общо задължения до 1 година                          | 480                    | 8 120                  |
| ОБЩО АКТИВИ                                                                | 15 283                 | 23 765                 | ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ                       | 15 283                 | 23 765                 |

Приложенията на страници от 5 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 25 е одобрен от Управителя и е подписан на 16.02.2015 г.

Дата на изготвяне: 16.02.2015 г.

Управител:

Съставил:

Венелина Станева

Заверил:

Мариела Кондова

0487 МАРИЕЛА КОНДОВА

РЕГИСТРИРАН

**КЛИО ХОЛИДЕЙС АД**  
**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2014 година**

|                                                                                   | Приложения       |                                  |                |                  |                                  |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------|----------------|------------------|----------------------------------|----------------|
|                                                                                   | Постъп-<br>ления | 2014<br>BGN'000<br>Плаща-<br>ния | Четен<br>поток | Постъп-<br>ления | 2013<br>BGN'000<br>Плаща-<br>ния | Четен<br>поток |
| <b>Парични потоци от оперативна дейност</b>                                       |                  |                                  |                |                  |                                  |                |
| Постъпления от търговски контрагенти                                              | 369              | 126                              | 243            | 359              | 255                              | 104            |
| Плащания, свързани с трудови възнаграждения                                       | -                | 14                               | (14)           | -                | 6                                | (6)            |
| Платени данъци върху печалбата                                                    | -                | -                                | -              | -                | 1                                | (1)            |
| Платени данъци (без данъци върху печалбата)                                       | -                | 34                               | (34)           | -                | 29                               | (29)           |
| Платени лихви и банкови такси                                                     | -                | 1                                | (1)            | -                | 1                                | (1)            |
| Други постъпления/(плащания)                                                      | -                | 11                               | (11)           | -                | 3                                | (3)            |
| <b>Парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност</b>                        | <b>369</b>       | <b>186</b>                       | <b>183</b>     | <b>359</b>       | <b>295</b>                       | <b>64</b>      |
| <b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>                                    |                  |                                  |                |                  |                                  |                |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи                          | -                | 78                               | (78)           | -                | 81                               | (81)           |
| Парични потоци, свързани с дъщерни и асоциирани предприятия                       | 934              | 1 435                            | (501)          | 4 145            | 3 836                            | 309            |
| Парични потоци, свързани с инвестиции на разположение за продажба                 | -                | -                                | -              | -                | -                                | -              |
| Получени лихви                                                                    | -                | -                                | -              | 20               | -                                | 20             |
| Парични потоци, свързани с предоставени заеми                                     | 1                | -                                | 1              | 33               | 33                               | -              |
| Получени дивиденди                                                                | -                | -                                | -              | -                | -                                | -              |
| <b>Четни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност</b>                   | <b>935</b>       | <b>1 513</b>                     | <b>(578)</b>   | <b>4 198</b>     | <b>3 950</b>                     | <b>248</b>     |
| <b>Парични потоци от финансова дейност</b>                                        |                  |                                  |                |                  |                                  |                |
| Парични потоци, свързани с получени краткосрочни заеми                            | -                | -                                | -              | 450              | 451                              | (1)            |
| <b>Четни парични потоци от финансова дейност</b>                                  | <b>-</b>         | <b>-</b>                         | <b>-</b>       | <b>450</b>       | <b>451</b>                       | <b>(1)</b>     |
| <b>Четно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти</b> |                  |                                  | <b>(395)</b>   |                  |                                  | <b>311</b>     |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>                         |                  |                                  | <b>408</b>     |                  |                                  | <b>97</b>      |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>                      |                  |                                  | <b>13</b>      |                  |                                  | <b>408</b>     |

15

Приложенията на страници от 5 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне: 16.02.2015 г.

Управител:

Константин Калайчев

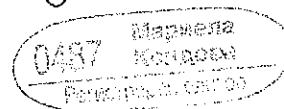


Съставил:

Венелина Станева

Заверил:

Марияла Кондова



КЛИО ХОЛИДЕЙС АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИЕ В СОБСТВЕННИЙ КАПИТАЛ за 2014 година

| Приложение                             | Основной капитал | Другие резервы | Натрупанные печатки/ (загуби) | Текущая печатка | Общий собственный капитал |
|----------------------------------------|------------------|----------------|-------------------------------|-----------------|---------------------------|
|                                        | BGN'000          | BGN'000        | BGN'000                       | BGN'000         | BGN'000                   |
| Сальдо на 31 декабря 2012              | 7 000            | 8 691          | (55)                          | 79              | 15 715                    |
| Прехватывание в неразделенная печатка  | -                | -              | 79                            | (79)            | -                         |
| Финансовый результат за текущий период | -                | -              | -                             | (70)            | (70)                      |
| Сальдо на 31 декабря 2013              | 7 000            | 8 691          | 24                            | (70)            | 15 645                    |
| Прехватывание в неразделенная печатка  | -                | -              | (70)                          | 70              | -                         |
| Финансовый результат за текущий период | -                | -              | -                             | (842)           | (842)                     |
| Сальдо на 31 декабря 2014              | 7 000            | 8 691          | (46)                          | (842)           | 14 803                    |

16

Приложенията на страници от 5 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне: 16.02.2015 г.

Управител:

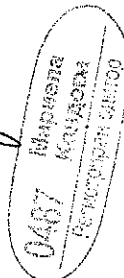
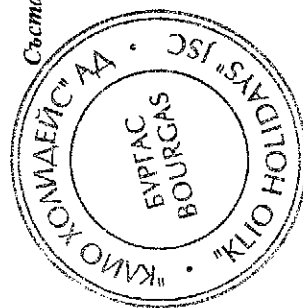
Константин Калоянов

Съставил:

Венелина Станева

Заверил:

Мариела Конров



## 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Клио холидейс“ АД е дружество, създадено през м. Октомври 2011 г., като правопреемник на преобразуващото се чрез промяна на правната форма дружество „Клио холидейс“ ООД, което е заличено без ливидация. 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 2014 г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

- „Невада турс 2004“ АД 68,57 %
- „БТД“ ООД 31,43 %

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

Дружеството е част от Групата „Невада турс 2004“.

Дружеството е под пряк контрол на „Невада турс 2004“ АД, което притежава 68,57 % 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 2014 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 2014 г. дейността на дружеството е стопанисване на заведение за бързо хранене.

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 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 2012 – 2014 г. са представени в таблицата по-долу:

| Показател                                        | 2012     | 2013    | 2014    |
|--------------------------------------------------|----------|---------|---------|
| БВП в млн. лева                                  | 80 044   | 80 282  | 82 164* |
| Реален растеж на БВП                             | 0.50%    | 1.10%   | 1.7% ** |
| Инфлация в края на годината                      | 4.20%    | (1.60)% | (0.90)% |
| Среден валутен курс на щатския долар за годината | 1.522051 | 1.47356 | 1.47419 |
| Валутен курс на щатския долар в края на годината | 1.4836   | 1.41902 | 1,60841 |
| Основен лихвен процент в края на годината        | 0.03%    | 0.02%   | 0.02%   |
| Безработица                                      | 11.40%   | 12.90%  | 10.70%  |

\* Предварителни данни

\*\* 2014 г. към 2013 г.

Източник: Националният статистически институт, Агенция по заетостта 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 31.12.2014 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 противното.

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. Предоставени заеми**

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходи и разходи като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се отпишат или редуцират.

### **2.10. 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.

### **2.11. 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.

## **2.12. 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.

## **2.13. 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.

## **2.14. 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 2014 г. е 10%. (2013 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 31.12.2014 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2013 г.: 10%).

## **2.15. Финансови инструменти**

### **2.15.1. 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 съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена 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 № 2.9).

**2.15.2. 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 № 2.12).

**3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ**

Приходите от услуги включват наем на недвижими имоти – 309 х.лв. (2013 г.: 296 х.лв.).

**4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА**

Другите приходи включват префактурирани консумативни разходи 11 х.лв. (2013 г.: 6 х.лв.).

**5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ**Разходите за материали включват:

|                            | 2014<br>BGN '000 | 2013<br>BGN '000 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Гориво                     | 2                | 3                |
| Тенти                      | 2                | -                |
| Надуваеми водни топки      | 1                | -                |
| Консумативи                | 1                | -                |
| Части ремонт лодка         | -                | 4                |
| Комплект душ с-ма, батерии | -                | 1                |
| Други материали            | 1                | 1                |
| <b>Общо</b>                | <b>7</b>         | <b>9</b>         |

**6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**Разходите за външни услуги включват:

|                                      | 2014<br>BGN '000 | 2013<br>BGN '000 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Наем                                 | 65               | 3                |
| Адвокатски услуги                    | 57               | 6                |
| Възнаграждение по договор            | 50               | 50               |
| Консумирана ел.енергия               | 33               | 24               |
| Такса смет                           | 7                | 8                |
| Ремонтни услуги моторна лодка        | 7                | -                |
| Съдебни такси                        | 6                | 38               |
| Такса престой пристанище             | 6                | -                |
| Данък сгради                         | 5                | 5                |
| Одит                                 | 2                | 2                |
| Услуга с багер, кран                 | 2                | -                |
| Консумирана вода                     | 1                | 1                |
| Демонтаж, монтаж охранителни ролетки | 1                | -                |
| Геодизическо заснемане               | 1                | -                |
| Консултантски услуги                 | -                | 2                |
| Трасировъчни услуги                  | -                | 1                |
| Ел. услуги                           | -                | 1                |
| Други                                | 4                | 3                |
| <b>Общо</b>                          | <b>247</b>       | <b>144</b>       |

## 7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

|                                  | 2014<br>BGN '000 | 2013<br>BGN '000 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Текущи възнаграждения            | 12               | 6                |
| Вноски по социалното осигуряване | 2                | 1                |
| <b>Общо</b>                      | <b>14</b>        | <b>7</b>         |

## 8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

|                        | 2014<br>BGN '000 | 2013<br>BGN '000 |
|------------------------|------------------|------------------|
| Отписани вземания      | -                | 31               |
| Командировки в чужбина | -                | 1                |
| <b>Общо</b>            | <b>-</b>         | <b>32</b>        |

## 9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват: приходи от лихви: няма (2013 г.: 1 х.лв.).Финансовите разходи включват:

|                                             | 2014<br>BGN '000 | 2013<br>BGN '000 |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| Разходи по операции с финансови инструменти | 953              | 153              |
| Банкови такси и комисионни                  | 1                | 1                |
| Разходи за лихви                            | -                | 1                |
| <b>Общо</b>                                 | <b>954</b>       | <b>155</b>       |

## 10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

|                                                                                            | 2014<br>BGN '000 | 2013<br>BGN '000 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <u>Отчет за приходи и разходи</u>                                                          |                  |                  |
| Данъчна печалба за годината по данъчна декларация                                          | -                | -                |
| Текущ разход за данъци върху печалбата за годината                                         | -                | -                |
| Отсрочени данъци върху печалбата                                                           | -                | -                |
| Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики                             | (94)             | (7)              |
| <b>Общо икономия от данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите</b> | <b>(94)</b>      | <b>(7)</b>       |

**Равниение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат**

Счетоводна загуба за годината

Данъци върху печалбата – 10% (2013 г.: 10 %)

От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:

Общо икономия от данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите

|       |      |
|-------|------|
| (936) | (78) |
| (94)  | (7)  |
|       |      |
| (94)  | (7)  |

## 11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

Отчетна стойност на нетекущите активи

Амортизация

|                                                                            | В началото на периода | На постъпилите през периода | На излезлите през периода | В края на периода | Последваща оценка | Преопенена стойност | В началото на периода | Начислена през периода | Отписана през периода | В края на периода | Балансова стойност 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                              |
| <b>Дълготрайни материални активи</b>                                       | <b>3,865</b>          | <b>103</b>                  | <b>99</b>                 | <b>3,869</b>      | <b>-</b>          | <b>3,867</b>        | <b>62</b>             | <b>24</b>              | <b>-</b>              | <b>86</b>         | <b>3,783</b>                         |
| Земи и сгради в т.ч.:                                                      | 3,589                 | -                           | -                         | 3,589             | -                 | 3,589               | -                     | -                      | -                     | -                 | 3,589                                |
| - земи                                                                     | 3,589                 | -                           | -                         | 3,589             | -                 | 3,589               | -                     | -                      | -                     | -                 | 3,589                                |
| - сгради                                                                   | -                     | -                           | -                         | -                 | -                 | -                   | -                     | -                      | -                     | -                 | -                                    |
| Машини                                                                     | 44                    | -                           | -                         | 44                | -                 | 44                  | 34                    | 10                     | -                     | 44                | -                                    |
| Стопански инвентар                                                         | 88                    | 1                           | -                         | 89                | -                 | 89                  | 27                    | 14                     | -                     | 41                | 48                                   |
| Компютри                                                                   | 2                     | -                           | -                         | 2                 | -                 | -                   | 1                     | -                      | -                     | 1                 | 1                                    |
| Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | 142                   | 102                         | 99                        | 145               | -                 | 145                 | -                     | -                      | -                     | -                 | 145                                  |
| <b>Дългосрочни финансови активи</b>                                        | <b>18,132</b>         | <b>635</b>                  | <b>8,752</b>              | <b>10,015</b>     | <b>-</b>          | <b>10,015</b>       | <b>-</b>              | <b>-</b>               | <b>-</b>              | <b>-</b>          | <b>10,015</b>                        |
| Акции и дялове в предприятия в група                                       | 17,811                | -                           | 8,717                     | 9,094             | -                 | 9,094               | -                     | -                      | -                     | -                 | 9,094                                |
| Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия                          | 321                   | 635                         | 35                        | 921               | -                 | 921                 | -                     | -                      | -                     | -                 | 921                                  |
| Инвестиционни имоти                                                        | 224                   | 68                          | -                         | 292               | -                 | 292                 | 39                    | 10                     | -                     | 49                | 243                                  |
| Активи по отсрочени данъци                                                 | 7                     | 95                          | 1                         | 101               | -                 | 101                 | -                     | -                      | -                     | -                 | 101                                  |
| <b>Общо нетекущи активи:</b>                                               | <b>22,228</b>         | <b>901</b>                  | <b>8,852</b>              | <b>14,277</b>     | <b>-</b>          | <b>14,275</b>       | <b>101</b>            | <b>34</b>              | <b>-</b>              | <b>135</b>        | <b>14,142</b>                        |

**Дълготрайни материални активи:**

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

Инвестиционните имоти на дружеството са както следва:

|                                   | <i>Земи</i>     |                 | <i>Сгради</i>   |                 | <i>Общо</i>     |                 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                   | <i>2014</i>     | <i>2013</i>     | <i>2014</i>     | <i>2013</i>     | <i>2014</i>     | <i>2013</i>     |
|                                   | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> | <i>BGN '000</i> |
| Отчетна стойност                  |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Салдо на 1 януари                 | 8               | 8               | 216             | 216             | 224             | 224             |
| Придобити                         | 12              | -               | 56              | -               | 68              | -               |
| Салдо на 31 декември              | 20              | 8               | 272             | 216             | 292             | 224             |
| Натрупана амортизация             |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| Салдо на 1 януари                 | 1               | -               | 38              | 29              | 39              | 29              |
| Начислена амортизация за годината | 1               | 1               | 9               | 9               | 10              | 10              |
| Салдо на 31 декември              | 2               | 1               | 47              | 38              | 49              | 39              |
| Балансова стойност на 31 декември | 18              | 7               | 225             | 178             | 243             | 185             |

Акции и дялове в предприятия от група са както следва:

| <i>Име</i>           | <i>Страна</i> | <i>Седалище</i> | <i>Балансова стойност 31.12.2014 BGN '000</i> | <i>% на участие</i> | <i>Собствен капитал 31.12.2014 BGN '000</i> | <i>Печалба/ (загуба) 31.12.2014 BGN '000</i> |
|----------------------|---------------|-----------------|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Ексклузив резортс АД | България      | София           | 1,856                                         | 99,6                | 1,826                                       | 33                                           |
| БТД Глобал турс АД   | България      | Бургас          | 7,178                                         | 61,1                | 13,002                                      | (178)                                        |
| Е Ви Екс ООД         | България      | София           | 60                                            | 85,7                | 70                                          | -                                            |
| Общо:                |               |                 | <u>9,094</u>                                  |                     |                                             |                                              |

| <i>Име</i>           | <i>Страна</i> | <i>Седалище</i> | <i>Балансова стойност 31.12.2013 BGN '000</i> | <i>% на участие</i> | <i>Собствен капитал 31.12.2013 BGN '000</i> | <i>Печалба/ (загуба) 31.12.2013 BGN '000</i> |
|----------------------|---------------|-----------------|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Ексклузив резортс АД | България      | София           | 1,856                                         | 99,6                | 1,792                                       | (2)                                          |
| БТД Глобал турс АД   | България      | Бургас          | 7,178                                         | 61,1                | 13,015                                      | 439                                          |
| Невада турс 2004 АД  | България      | Несебър         | 8,717                                         | 80,6                | 12,629                                      | 388                                          |
| Е Ви Екс ООД         | България      | София           | 60                                            | 85,7                | 70                                          | -                                            |
| Общо:                |               |                 | <u>17,811</u>                                 |                     |                                             |                                              |

Акции и дялове в асоциирани предприятия са както следва:

| Име          | Страна   | Седалище | Балансова<br>стойност<br>31.12.2014<br>BGN '000 | % на<br>участие |
|--------------|----------|----------|-------------------------------------------------|-----------------|
| Клеърмонт АД | България | София    | 815                                             | 46              |
| Колор БГ ООД | България | София    | 106                                             | 15              |
| Общо:        |          |          | <u>921</u>                                      |                 |

| Име          | Страна   | Седалище | Балансова<br>стойност<br>31.12.2013<br>BGN '000 | % на<br>участие |
|--------------|----------|----------|-------------------------------------------------|-----------------|
| Клеърмонт АД | България | София    | 180                                             | 45              |
| Колор БГ ООД | България | София    | 141                                             | 20              |
| Общо:        |          |          | <u>321</u>                                      |                 |

## 12. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

Вземанията от клиенти и доставчици са текущи, безлихвени, деноминирани в лева, от клиенти в страната.

## 13. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вземания от свързани лица са текущи и са от следните лица:

|                      | 31.12.2014<br>BGN '000 | 31.12.2013<br>BGN '000 |
|----------------------|------------------------|------------------------|
| Колор БГ ООД         | 145                    | -                      |
| Ексклузив резортс АД | -                      | 1                      |
| Общо                 | <u>145</u>             | <u>1</u>               |

Вземания от свързани лица са възникнали на следното основание:

|                               | 31.12.2014<br>BGN '000 | 31.12.2013<br>BGN '000 |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|
| Допълнителна парична вноска   | 145                    | -                      |
| Предоставен краткосрочен заем | -                      | 1                      |
| Общо                          | <u>145</u>             | <u>1</u>               |

Предоставените краткосрочни заеми са при следните условия:

|                                   |                   |
|-----------------------------------|-------------------|
| Целта на заема е:                 | Оборотни средства |
| Договорена сума:                  | 1 х.лв.           |
| Падеж:                            | 31.12.2014 г.     |
| Договорен лихвен процент:         | 7 %               |
| Обезпечение:                      | Няма              |
| Просрочени суми към 31.12.2014 г. | Няма              |
| Салдо към 31.12.2014 г.:          | Няма              |
| Салдо към 31.12.2013 г.:          | 1 х.лв.           |

#### 14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания включват:

|                                         | 31.12.2014 | 31.12.2013   |
|-----------------------------------------|------------|--------------|
|                                         | BGN '000   | BGN '000     |
| Вземане по договор за цесия             | 391        | 391          |
| Данъци за възстановяване                | 5          | 4            |
| Съдебна гаранция                        | 5          | -            |
| Допълнителна парична вноска             | -          | 145          |
| Вземане от продажба на финансови активи | -          | 579          |
| Общо                                    | <u>401</u> | <u>1,119</u> |

Данъците за възстановяване включват данък върху добавената стойност.

#### 15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Наличните към 31.12.2014 г. парични средства са по сметки на дружеството в Райфайзенбанк ЕАД и Банка ДСК.

#### 16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

##### Основен капитал

Към 31.12.2014 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 68,57 % участие в капитала.

Другите резерви включват допълнителни резерви от емитиране на дружествени дялове.

**17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ**

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени, деноминирани в лева и са за доставка на стоки и услуги.

**18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

Задълженията към свързани лица са към следните свързани лица:

|                     | <b>31.12.2014</b> | <b>31.12.2013</b> |
|---------------------|-------------------|-------------------|
|                     | <b>BGN '000</b>   | <b>BGN '000</b>   |
| Е Ви Екс ООД        | 10                | 10                |
| БТД Глобал турс АД  | 3                 | -                 |
| Невада турс 2004 АД | -                 | 800               |
|                     | <b>13</b>         | <b>810</b>        |

Задълженията към свързани лица са възникнали от:

|                                 | <b>31.12.2014</b> | <b>31.12.2013</b> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                 | <b>BGN '000</b>   | <b>BGN '000</b>   |
| Записано увеличение на капитала | 10                | 810               |
| Наем                            | 3                 | -                 |
|                                 | <b>13</b>         | <b>810</b>        |

**19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА**

Задълженията към персонала включват: чистата сума на неизплатени възнаграждения за месец декември в размер на 1 х.лв. (31.12.2012 г.: няма).

На база извършени приблизителни оценки, ръководството преценява, че задълженията към персонала, дължими като обезщетение при пенсиониране са несъществени.

**20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ**

Данъчните задължения на дружеството са текущи местни данъци: 1 х.лв. (31.12.2013 г.: няма).

**21. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**Другите краткосрочни задължения включват:

|                                                               | 31.12.2014 | 31.12.2013   |
|---------------------------------------------------------------|------------|--------------|
|                                                               | BGN '000   | BGN '000     |
| Задължение по договор за цесия                                | 391        | 391          |
| Задължения по договор за покупко-продажба на финансови активи | -          | 6,918        |
| <b>Общо</b>                                                   | <b>391</b> | <b>7,309</b> |

**22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

Данни за отношенията за свързаност:

| Дружество              | Вид свързаност               | Период на свързаност   |
|------------------------|------------------------------|------------------------|
| Константин Калоянов    | Управител                    | 2013 г. и 2014 г.      |
| "БТД" ООД              | Член на Съвет на директорите | 2013 г. и 2014 г.      |
| "Невада турс 2004" АД  | Предприятие - майка          | 2013 г. и 2014 г.      |
| БТД "Глобал турс" АД   | Дъщерно дружество            | 2013 г. и 2014 г.      |
| "Ексклузив резортс" АД | Дъщерно дружество            | 2013 г. и 2014 г.      |
| "Невада турс 2004" АД  | Дъщерно дружество            | 2013 г. до 11. 2014 г. |
| "Е Ви Екс" ООД         | Дъщерно дружество            | 2013 г. и 2014 г.      |
| "Колор БГ" ООД         | Асоциирано предприятие       | 2013 г. и 2014 г.      |
| "Прогрес инвест" АД    | Асоциирано предприятие       | до 11.2013 г.          |
| "Клеърмонт" АД         | Асоциирано предприятие       | 2013 г. и 2014 г.      |
| "Буларк 2" ЕООД        | Дружество под общ контрол    | от март 2014 г.        |

През 2014 година дружеството е получило *доставки от свързани лица* както следва: доставка на услуги от БТД „Глобал турс“ АД - 5 х.лв. ( 2013 г. : 3 х.лв.).

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

Към 31.12.2014 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 2014 г. дружеството не е изплащало възнаграждения на управителни органи (2013 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 2014                       | на             | от 1 до 3        | от 3 м.        | над 1 г.        | без              | Общо         |
|----------------------------------------|----------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|--------------|
| г.                                     | виждане        | м.               | до 1 г.        | г.              | матуритет        | БGN          |
|                                        | БGN            | БGN              | БGN            | БGN             | БGN              | '000         |
|                                        | '000           | '000             | '000           | '000            | '000             | '000         |
| <b>Финансови активи</b>                |                |                  |                |                 |                  |              |
| Търговски вземания                     | -              | -                | 236            | 346             | -                | 582          |
| Други вземания                         | -              | -                | -              | -               | 396              | 396          |
| Вземания от свързани лица              | -              | -                | -              | -               | 145              | 145          |
| Парични средства и парични еквиваленти | 4              | -                | -              | -               | 9                | 13           |
| <b>Общо</b>                            | <b>4</b>       | <b>-</b>         | <b>236</b>     | <b>346</b>      | <b>550</b>       | <b>1,136</b> |
| <b>Финансови пасиви</b>                |                |                  |                |                 |                  |              |
| Търговски и други задължения           | -              | -                | -              | 74              | -                | 74           |
| Задължения към свързани лица           | -              | -                | 3              | -               | 10               | 13           |
| Други задължения                       | -              | -                | -              | -               | 391              | 391          |
| <b>Общо:</b>                           | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>3</b>       | <b>74</b>       | <b>401</b>       | <b>478</b>   |
| <b>31 декември 2013</b>                | <b>на</b>      | <b>от 1 до 3</b> | <b>от 3 м.</b> | <b>над 1 г.</b> | <b>без</b>       | <b>Общо</b>  |
| <b>г.</b>                              | <b>виждане</b> | <b>м.</b>        | <b>до 1 г.</b> | <b>г.</b>       | <b>матуритет</b> | <b>БGN</b>   |
|                                        | <b>БGN</b>     | <b>БGN</b>       | <b>БGN</b>     | <b>БGN</b>      | <b>БGN</b>       | <b>'000</b>  |
|                                        | <b>'000</b>    | <b>'000</b>      | <b>'000</b>    | <b>'000</b>     | <b>'000</b>      | <b>'000</b>  |
| <b>Финансови активи</b>                |                |                  |                |                 |                  |              |
| Търговски вземания                     | -              | -                | -              | 110             | -                | 110          |
| Други вземания                         | -              | -                | -              | 210             | 905              | 1,115        |
| Вземания от свързани лица              | -              | -                | -              | 1               | -                | 1            |
| Парични средства и парични еквиваленти | 230            | -                | -              | -               | 178              | 408          |
| <b>Общо</b>                            | <b>230</b>     | <b>-</b>         | <b>-</b>       | <b>321</b>      | <b>1,083</b>     | <b>1,634</b> |
| <b>Финансови пасиви</b>                |                |                  |                |                 |                  |              |
| Задължения към свързани лица           | -              | 210              | 165            | 435             | -                | 810          |
| Други задължения                       | -              | -                | -              | -               | 7,309            | 7,309        |
| <b>Общо:</b>                           | <b>-</b>       | <b>210</b>       | <b>165</b>     | <b>435</b>      | <b>7,309</b>     | <b>8,119</b> |

*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.

| 31 декември 2014 г.                    | безлихвени<br>BGN '000 | с плаващ<br>лихвен %<br>BGN '000 | с<br>фиксиран<br>лихвен %<br>BGN '000 | Общо<br>BGN '000 |
|----------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| <b>Финансови активи</b>                |                        |                                  |                                       |                  |
| Търговски и други вземания             | 582                    | -                                | -                                     | 582              |
| Други вземания                         | 396                    | -                                | -                                     | 396              |
| Вземания от свързани лица              | 145                    | -                                | -                                     | 145              |
| Парични средства и парични еквиваленти | 9                      | 4                                | -                                     | 13               |
| <b>Общо</b>                            | <b>1,132</b>           | <b>4</b>                         | <b>-</b>                              | <b>1,136</b>     |
| <b>Финансови пасиви</b>                |                        |                                  |                                       |                  |
| Търговски и други задължения           | 74                     | -                                | -                                     | 74               |
| Задължения към свързани лица           | 13                     | -                                | -                                     | 13               |
| Други задължения                       | 391                    | -                                | -                                     | 391              |
| <b>Общо</b>                            | <b>478</b>             | <b>-</b>                         | <b>-</b>                              | <b>478</b>       |

| 31 декември 2013 г.                    | безлихвени<br>BGN '000 | с плаващ<br>лихвен %<br>BGN '000 | с<br>фиксиран<br>лихвен %<br>BGN '000 | Общо<br>BGN '000 |
|----------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|------------------|
| <b>Финансови активи</b>                |                        |                                  |                                       |                  |
| Търговски и други вземания             | 110                    | -                                | -                                     | 110              |
| Други вземания                         | 1,115                  | -                                | -                                     | 1,116            |
| Вземания от свързани лица              | -                      | -                                | 1                                     | 1                |
| Парични средства и парични еквиваленти | 178                    | 230                              | -                                     | 408              |
| <b>Общо</b>                            | <b>1,403</b>           | <b>230</b>                       | <b>1</b>                              | <b>1,634</b>     |
| <b>Финансови пасиви</b>                |                        |                                  |                                       |                  |
| Задължения към свързани лица           | 810                    | -                                | -                                     | 810              |
| Други задължения                       | 7,309                  | -                                | -                                     | 7,309            |
| <b>Общо</b>                            | <b>8,119</b>           | <b>-</b>                         | <b>-</b>                              | <b>8,119</b>     |