

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	16
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	16
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	16
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	17
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	17
8. ДРУГИ РАЗХОДИ	17
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ	18
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	18
11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	19
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	21
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	21
14. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	22
15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	22
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	23
17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	23
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	23
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	24
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	24
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	25
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	25
23. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	25
24. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	25
25. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	26

Име на дружеството: **КЛИО ХОЛИДЕЙС АД**

ЕИК по БУЛСТАТ: **201731191**

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

Изпълнителен директор: **Константин Калоянов**

Главен счетоводител: **Венелина Станева**

Адрес на управление: **гр. София**
бул. Цариградско шосе 7-ми км.
ЗИТ, корпус 2

Дата на съставяне: **20.02.2017 г.**

Обслужващи банки: **Райфайзенбанк ЕАД**
Банка ДСК

Одитори: **Мариела Кондова - регистриран одитор**

КЛИО ХОЛИДЕЙС АД
ЕИК по БУЛСТАТ: 201731191
Адрес на управление: гр. София, бул. "Цариградско шосе", 7-ми км., корпус 2

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
за 2016 г.

		Приложения	2016 BGN '000	2015 BGN '000	Приложения	2016 BGN '000	2015 BGN '000
РАЗХОДИ							
Разходи за дейността							
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:							
материали	5		207	129			311
външни услуги	6		69	14			310
Разходи за персонала, в т.ч.:	7		138	115	4		41
разходи за възнаграждения			16	14			351
разходи за осигуровки			14	12			
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	11		2	2			
разходи за амортизация			26	26			
Други разходи, в т.ч.:	8		57	1			
балансова стойност на продадени активи			55	-			
други			2	1			
Общо разходи за оперативна дейност			306	170			
Финансови разходи							
	9		83	2			
Печалба от обичайна дейност							
			-	1 017			
Общо разходи							
			389	172			
Счетоводна печалба							
			-	1 017			
Разход (Икономия) от данъци върху печалбата	10		(1)	102			
Нетна печалба за годината			-	915			
ПРИХОДИ							
Приходи от оперативна дейност							
Нетни приходи от продажба на:							
Услуги					3		
Други приходи							
Общо приходи от оперативна дейност							
Финансови приходи					9		
Загуба от обичайна дейност							
Общо приходи							
Счетоводна загуба							
Нетна загуба за годината							

Приложенията на страници от 5 до 29 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне: 20.02.2017 г.

Управител:

Константин Каландов

Съставил:

Венелина Станева

Заверил:

Марисела Кондова




КЛИО ХОЛИДЕЙС АД
ЕИК по БУЛСТАТ: 201731191
Адрес на управление: гр. София, бул. "Цариградско шосе", 7-ми км., корпус 2

БАЛАНС
към 31 декември 2016 година

	Приложения	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	11	169	162
Стопански инвентар	2	5	5
Компютърна техника	5	2	2
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		162	155
Дългосрочни финансови активи		12 575	10 375
Акции и дялове в предприятия в група		11 294	9 094
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		1 281	1 281
Инвестиционни имоти		3 835	3 854
Активи по отсрочени данъци		1	-
Общо:		16 580	14 391
Текущи активи			
Материални запаси	12	73	73
Стоки		73	73
Вземания		1 338	690
Вземания от клиенти и доставчици	13	37	9
Вземания от свързани лица	14	906	145
Други вземания	15	395	536
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:	16	245	1 019
в брой		153	212
в безсрочни сметки (депозити)		92	807
Разходи за бъдещи периоди		7	-
Общо:		1 663	1 782
ОБЩО АКТИВИ		18 243	16 173
ПРИЛОЖЕНИЯ			
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал	17	7 000	7 000
Записан капитал		8 691	8 691
Резерви		8 691	8 691
Други резерви		26	(888)
Натрупани печалби/(загуби) от минали години, в т.ч.:		938	24
Неразпределена печалба		(912)	(912)
Нетохрута загуба		(12)	915
Текуща печалба загуба		15 705	15 718
Общо:		17 93	-
Задължения			
Задължения към финансови предприятия	18	369	-
до 1 година		1 424	-
над 1 година		-	2
Задължения към доставчици	19	-	2
до 1 година		-	2
Задължения към свързани лица	20	350	60
до 1 година		350	60
Други задължения, в т.ч.:		395	393
Задължения към персонала	21	1	1
до 1 година		1	1
Данъчни задължения	22	3	1
до 1 година		3	1
Други задължения	23	391	391
до 1 година		391	391
Общо:		2 538	455
Общо задължения до 1 година		1 114	455
Общо задължения над 1 година		1 424	-
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		18 243	16 173

Приложенията на страници от 5 до 29 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 29 е подписан от Управителя и е подписан на 20.02.2017 г.

Дата на изготвяне: 20.02.2017 г.

Управител:

Константин Караманов

Счетоводител:

Венелина Станислава

Заверил:

Марияна Кондова



КЛИО ХОЛИДЕЙС АД

ЕИК по БУЛСТАТ:201731191

Адрес на управление: гр. София, бул. "Цариградско шосе", 7-ми км., корпус 2

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2016 година

	Приложения					
	Постъп- ления	2016 BGN'000 Платя- ния	Нетен поток	Постъп- ления	2015 BGN'000 Платя- ния	Нетен поток
Парични потоци от оперативна дейност						
Постъпления от търговски контрагенти	367	266	101	392	219	173
Платания, свързани с трудови възнаграждения	-	16	(16)	-	14	(14)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	-	32	(32)	-	47	(47)
Курсови разлики	-	1	(1)	-	-	-
Платени лихви и банкови такси	-	4	(4)	-	1	(1)
Други постъпления/(платания)	211	34	177	797	144	653
Парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	578	353	225	1 189	425	764
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи	-	10	(10)	-	14	(14)
Парични потоци, свързани с дъщерни и асоциирани предприятия	52	2 260	(2 208)	566	360	206
Парични потоци, свързани с предоставени заеми	235	665	(430)	-	-	-
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност	287	2 935	(2 648)	566	374	192
Парични потоци от финансова дейност						
Постъпления от дългосрочни (банкови) заеми	1 750	18	1 732	-	-	-
Парични потоци, свързани с получени краткосрочни заеми	-	50	(50)	115	65	50
Платания по финансов лизинг	-	33	(33)	-	-	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	1 750	101	1 649	115	65	50
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти			(774)			1 006
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари			1 019			13
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември			245			1 019

16

Приложенията на страници от 5 до 29 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне: 20.02.2017 г.

Управител:

Константин Калоянов



Съставил:

Венелина Станева

Заверил:

Мариела Кондова

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

КЛИО ХОЛИДЕЙС АД
ЕИК по БУЛСТАТ:201731191

Адрес на управление: гр. София, бул. "Цариградско шосе", 7-ми км., корпус 2

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2016 година

Приложения	Основен капитал	Други резерви	Нагрупани печалби/ (загуби)	Текуща печалба	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31 декември 2014	7 000	8 691	(46)	(842)	14 803
Прехвърляне в неразпределена печалба	-	-	(842)	842	-
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	915	915
Салдо на 31 декември 2015	7 000	8 691	(888)	915	15 718
Прехвърляне в неразпределена печалба	-	-	915	(915)	-
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	(12)	(12)
Други изменения	-	-	(1)	-	(1)
Салдо на 31 декември 2016	7 000	8 691	26	(12)	15 705

17

Приложенията на страници от 5 до 29 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне: 20.02.2017 г.

Управлятел:

Константин Калояров



Съставил:

Венелина Станева

Заверил:

Мариела Кондова



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 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 май 2015 г. и са свързани с промяна в седалище и адрес на управление, а в органите за управление са от октомври 2016 г. и са свързани с промяна на членовете на съвета на директорите.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2016 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 “Ес Ви Ес”.

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.

За 2016 г. средносписъчния брой на персонала в дружеството по категории работници и служители е както следва:

- Техници и приложни специалисти - 1 (31.12.2015 г. - 1).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2016 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 2016 г. дейността на дружеството е отдаване автомобили под наем.

Дружеството притежава 76.72 % 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 2014 – 2016 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2014	2015	2016
БВП в млн. лева	83 634	88 571	92 635
Реален растеж на БВП	1.7%	3%	3.4%
Инфлация в края на годината	(0.90)	(0.40)	0.1
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47419	1.7644	1.76804
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,60841	1.79007	1.85545
Основен лихвен процент в края на годината	0.02%	0.01%	0.00%
Безработица	10.70%	7.9%	7.6%

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 счетоводни стандарти, 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., изменени с ПМС №394/30.12.2015 г. в сила от 01.01.2016 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 31.12.2016 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. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2016 г. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване възлиза на 30.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии” – 7.1% за сметка на работодателя и 5.7% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ДЗПО” – 2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ОЗМ”, за фонд „Безработица” и за здравно осигуряване – в съотношение 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

През 2017 г. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване се променя на 31.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2016 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

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

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

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

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за

самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

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

2.14. 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.

2.15. 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 2016 г. е 10%. (2015 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 31.12.2016 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2015 г.: 10%).

2.16. Финансови инструменти

2.16.1. 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 № 2.9).

2.16.2. 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 – 310 х.лв. (2015 г.: 311 х.лв.).

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Другите приходи включват:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Продажба на ДМА	30	-
Отписани задължения	10	-
Присъдени вземания	1	73
Неустойка по договор	-	792
Префактурирани консумативни разходи	-	13
Общо	41	878

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Плажни принадлежности	54	-
Дървен материал	3	-
Офис обзавеждане и оборудване	3	-
Части ремонт лодка	3	1
Части за ремонт транспортни средства	2	-
Тенти	-	7
Консумативи	-	4
Гориво	-	-
Надуваеми водни топки	-	-
Други	4	2
Общо	69	14

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИРазходите за външни услуги включват:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Реклама	40	-
Консумирана ел.енергия	23	34
Наем	15	3
Проектантски услуги	11	-
Такса смет	8	8
Застраховки	8	4
Данък сгради	5	5
Съдебни такси	4	-
Консумирана вода	3	3
Нотариални такси	3	-
Такса престой пристанище	3	-
Експертни оценки	3	-
СМР външно осветление	3	-
Ремонт транспортни средства	2	-
Адвокатски услуги	2	-
Одит	1	2
Услуга с багер, кран	1	1
Данък МПС	1	-
Възнаграждение по договор	-	46
Ремонтни услуги моторна лодка	-	3
Ел. услуги	-	3
Други	2	3
Общо	138	115

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛАРазходите за персонала включват:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	14	12
Вноски по социалното осигуряване	2	2
Общо	16	14

8. ДРУГИ РАЗХОДИДругите разходи включват:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадени активи	55	-
Отписани вземания	-	1
Други	2	-
Общо	57	1

Балансовата стойност на продадените активи включва балансова стойност на продадени ДМА 55 х.лв. (2015 г.: няма).

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват: приходи от лихви 25 х.лв. (2015 г.: няма).

Финансовите разходи включват:

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Разходи по операции с финансови инструменти	60	-
Разходи за лихви	16	1
Банкови такси и комисионни	6	1
Разходи по валутни операции	1	-
Общо	83	2

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
<u>Отчет за приходи и разходи</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	5
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	-	1
Отсрочени данъци върху печалбата	(1)	-
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	101
Общо разход (икономия) от данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	(1)	102
<u>Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</u>		
Счетоводна печалба (загуба) за годината	(13)	1 017
Данъци върху печалбата – 10% (2015 г.: 10 %)	(1)	102
Общо разход за /(икономия от) данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	(1)	102

11. 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	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
Дълготрайни материални активи	185	70	58	197	187	23	5	-	28	169
Стопански инвентар	25	-	-	25	25	20	3	-	23	2
Компютри	5	5	-	10	-	3	2	-	5	5
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	155	65	58	162	162	-	-	-	-	162
Дългосрочни финансови активи	10,375	2,260	60	12,575	12,575	-	-	-	-	12,575
Акции и дялове в предприятия в група	9,094	2,260	60	11,294	11,294	-	-	-	-	11,294
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1,281	-	-	1,281	1,281	-	-	-	-	1,281
Инвестиционни имоти	3,993	1	-	3,994	3,994	138	21	-	159	3,835
Активи по отсрочени данъци	-	1	-	1	1	-	-	-	-	1
Общо нетекущи активи:	14,553	2,332	118	16,767	16,757	161	26	-	187	16,580

Инвестиционните имоти на дружеството са както следва:

	Земи и подобрения		Сгради		Машины		Стопански инвентар		Общо	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	3,624	3,620	261	261	44	44	64	64	3,993	3,989
Придобити	-	4	-	-	1	-	-	-	1	4
Салдо на 31 декември	3,624	3,624	261	261	45	44	64	64	3,994	3,993
Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	5	4	56	46	44	44	33	24	138	118
Начислена амортизация за годината	1	1	11	10	-	-	9	10	21	21
Салдо на 31 декември	6	5	67	56	44	44	42	34	159	139
Балансова стойност на 31 декември	3,618	3,619	194	205	1	-	22	30	3,835	3,854

Към 31.12.2016 г. активите обременени с тежести включват земи с балансова стойност 3,618 х.лв. (31.12.2015 г.: няма)

Акции и дялове в предприятия от група са както следва:

Име	Страна	Седалище	Балансова стойност 31.12.2016 BGN '000	% на участие	Собствен капитал 31.12.2015 BGN '000	Печалба/ (загуба) 31.12.2015 BGN '000
Ексклузив резортс АД	България	София	1,856	99,6	1819	(7)
БТД Глобал турс АД	България	Бургас	9,438	76,72	12470	(541)
Общо:			11,294			

<i>Име</i>	<i>Страна</i>	<i>Седалище</i>	<i>Балансова стойност 31.12.2015 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	13,011	(169)
Е Ви Екс ООД	България	София	60	85,7	70	-
Общо:			9,094			

Акции и дялове в асоциирани предприятия са както следва:

<i>Име</i>	<i>Страна</i>	<i>Седалище</i>	<i>Балансова стойност 31.12.2016 BGN '000</i>	<i>% на участие</i>
Клеърмонт АД	България	София	1,175	46
Колор БГ ООД	България	София	106	15
Общо:			1,281	

<i>Име</i>	<i>Страна</i>	<i>Седалище</i>	<i>Балансова стойност 31.12.2015 BGN '000</i>	<i>% на участие</i>
Клеърмонт АД	България	София	1,175	46
Колор БГ ООД	България	София	106	15
Общо:			1,281	

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Наличните към 31.12.2016 г. материални запаси, включват стоки - превозни средства на разположение за продажба: 73 х.лв. (31.12.2015 г.: 73 х.лв.).

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

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

14. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вземанията от свързани лица са от следните лица:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Клеърмонт АД	800	-
Колор БГ ООД	102	145
Биг Стар Трейд АД	4	-
	<u>906</u>	<u>145</u>

Вземанията от свързани лица са възникнали на следното основание:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Предоставени заеми	430	-
Вноска за увеличение на капитала	350	-
Допълнителна парична вноска	102	145
Лихви по предоставени заеми	24	-
	<u>906</u>	<u>145</u>

Предоставените краткосрочни заеми са при следните условия:

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	430 х.лв.
Падеж:	13.11.2016 г.
Договорен лихвен процент:	7 %
Обезпечение:	Няма
Просрочени суми към 31.12.2016 г.	430 х.лв.
Салдо към 31.12.2016 г.:	450 х.лв. (в т.ч. лихви 20 х.лв.)
Салдо към 31.12.2015 г.:	Няма

15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания включват:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Вземане по договор за цесия	391	391
Съдебна гаранция	4	4
Депозити	-	140
Данъци за възстановяване	-	1
Общо	<u>395</u>	<u>536</u>

Данъците за възстановяване включват данък върху добавената стойност.

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Наличните към 31.12.2016 г. парични средства са по сметки на дружеството в Райфайзенбанк ЕАД и Банка ДСК.

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**Основен капитал**

Към 31.12.2016 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 7,000 х.лв., разпределен 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.

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Включените в баланса към 31.12.2016 г. **задължения към финансови предприятия** са както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Получени банкови заеми	1,753	-
Финансов лизинг	40	-
Общо	1,793	-

Получените банкови заеми включват:

Целта на заема е: Инвестиционен кредит
Договорена сума: 1750 х.лв.
Падеж: 14.09.2021 г.

Обезпечение: *Ипотека на недвижими имоти - с балансова стойност 3,589 х.лв.*
Просрочени суми към 31.12.2016 г. няма
Салдо към 31.12.2016 г.: - дългосрочна част – 1,400 х.лв.

- краткосрочна част - 353 х.лв. (в т.ч. лихва - 3 х.лв.)
Салдо към 31.12.2015 г.: Няма

Задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на транспортни средства (автомобили). Те са представени нетно от дължимата лихва и са, както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
До 1 година	16	-
над 1 година	24	-
Общо	40	-

Задълженията по финансов лизинг са при следните условия: Лизингодател Порше лизинг БГ ЕООД, за срок 36 месеца и лихвен процент 4,828 % + 3 месечен EURIBOR.

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в баланса като краткосрочна част на дългосрочни задължения по финансов лизинг.

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

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

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица са към следните свързани лица:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
БТД ООД	350	-
БТД Глобал турс АД	-	50
Е Ви Екс ООД	-	10
	350	60

Задълженията към свързани лица са възникнали от:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
За покупка на финансови инструменти	350	-
Получени краткосрочни заеми	-	50
Записано увеличение на капитала	-	10
	350	60

Задълженията по получените краткосрочни заеми са при следните условия:

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	50 х.лв.
Падеж:	10.12.2016 г.
Договорен лихвен процент:	5 %
Обезпечение:	Няма

Просрочени суми към 31.12.2016 г.	Няма
Салдо към 31.12.2016 г.:	Няма
Салдо към 31.12.2015 г.:	50 х.лв. (в т.ч. лихва: няма)

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Задълженията към персонала включват: чистата сума на неизплатени възнаграждения за месец декември в размер на 1 х.лв. (31.12.2015 г.: 1 х.лв.).

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

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЫЦИ

Данъчните задължения на дружеството са текущи и включват:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Данък добавена стойност	3	-
Корпоративен данък	-	1
Общо	3	1

23. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите краткосрочни задължения включват задължение по договор за цесия 391 х.лв. (31.12.2015 г.: 391 х.лв.).

24. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	Вид свързаност	Период на свързаност
Константин Калоянов	Управител	2015 г. и 2016 г.
"БТД" ООД	Член на Съвет на директорите	2015 г. и 2016 г.
"Невада турс 2004" АД	Предприятие - майка	2015 г. и 2016 г.
БТД "Глобал турс" АД	Дъщерно дружество	2015 г. и 2016 г.
"Ексклузив резортс" АД	Дъщерно дружество	2015 г. и 2016 г.
"Е Ви Екс" ООД	Дъщерно дружество	2015 г. и до октомври 2016 г.
"Колор БГ" ООД	Асоциирано предприятие	2015 г. и 2016 г.
"Клеърмонт" АД	Асоциирано предприятие	2015 г. и 2016 г.
"Буларк 2" ЕООД	Дружество под общ контрол	2015 г. и 2016 г.
"Интекс турс" ЕООД	Дружество под общ контрол	2015 г. и 2016 г.

"Делфин прима" ЕООД	Дружество под общ контрол	2015 г. и 2016 г.
"Биг Стар Трейд" АД	Дружество под общ контрол	2015 г. и 2016 г.

Доставките от свързани лица са за услуги от БТД „Глобал турс“ АД - 15 х.лв. (2015 г. : 3 х.лв.).

Продажбите на свързани лица са за предоставени услуги, както следва:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Делфин прима ЕООД	7	-
Интекс турс ЕООД	3	-
Общо	10	-

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

През 2016 г. дружеството не е изплащало възнаграждения на управителни органи (2015 г.: няма).

25. 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 2016 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							
Търговски вземания	-	-	-	37	-	-	37
Други вземания	-	-	-	-	-	395	395
Вземания от свързани лица	-	-	-	454	-	452	906
Парични средства и парични еквиваленти	92	-	-	-	-	153	245
Общо	92	-	-	491	-	1,000	1,583
Финансови пасиви							
Задължения към финансови предприятия	-	1	3	365	1,424	-	1,793
Задължения към свързани лица	-	-	-	350	-	-	350
Други задължения	-	-	-	-	-	391	391
Общо:	-	1	3	715	1,424	391	2,534

31 декември 2015	на	от 1 до 3	от 3 м.	над 1 г.	без	Общо
г.	виждане	м.	до 1 г.	матуритет		
	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN	BGN
	'000	'000	'000	'000	'000	'000
Финансови активи						
Търговски вземания	-	-	9	-	-	9
Други вземания	-	-	-	140	395	535
Вземания от свързани лица	-	-	-	-	145	145
Парични средства и парични еквиваленти	807	-	-	-	212	1,019
Общо	807	-	9	140	752	1,708
Финансови пасиви						
Търговски и други задължения	-	2	-	-	-	2
Задължения към свързани лица	-	-	50	-	10	60
Други задължения	-	-	-	-	391	391
Общо:	-	2	50	-	401	453

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 и получени на/от 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 заемите 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 2016 г.</i>	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Търговски и други вземания	37	-	-	37
Други вземания	395	-	-	395
Вземания от свързани лица	476	-	430	906
Парични средства и парични еквиваленти	153	92	-	245
Общо	1,061	92	430	1,583
Финансови пасиви				
Задължения към финансови предприятия	3	1,790	-	1,793
Задължения към свързани лица	350	-	-	350
Други задължения	391	-	-	391
Общо	744	1,790	-	2,534

<i>31 декември 2015 г.</i>	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Търговски и други вземания	9	-	-	9
Други вземания	535	-	-	535
Вземания от свързани лица	145	-	-	145
Парични средства и парични еквиваленти	212	807	-	1,019
Общо	901	807	-	1,708
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения	2	-	-	2
Задължения към свързани лица	10	-	50	60
Други задължения	391	-	-	391
Общо	403	-	50	453