

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	1
БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	20
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	20
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	20
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	21
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	21
8. ДРУГИ РАЗХОДИ	22
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	22
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	23
11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	24
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	26
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	26
14. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	27
15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	28
16. ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ДЪРЖАНИ ЗА ТЪРГУВАНЕ	29
17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	29
18. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	29
19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	29
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	30
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	30
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	30
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	31
24. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	31
25. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	33
26. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	37

Име на дружеството: **БТД "ГЛОБАЛ ТУРС" АД**

Съвет на директорите: "Клио холидейс" АД
"БТД" ООД
Петко Миков

Изпълнителен директор: Петко Миков

Главен счетоводител: Венелина Станева

Адрес на управление: гр. Бургас
ул. "Одрин" № 15

Дата на съставяне: 24.2.2017

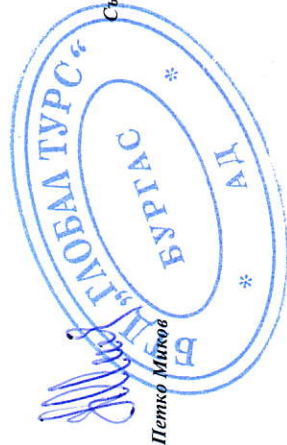
Обслужващи банки: Райфайзенбанк АД
Първа инвестиционна банка АД
Юробанк България АД

Одитори: Мариела Кондова - регистриран одитор

БТД "ГЛОБАЛ ТУРС" АД
 ЕИК по БУЛСТАТ: 102269324
 Адрес на управление: гр.Бургас, ул. Одрин №15

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ за 2016 г.

Приложения		2016	2015	Приложения		2016	2015
		BGN '000	BGN '000			BGN '000	BGN '000
РАЗХОДИ							
Разходи за дейността							
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:							
суровини и материали		327	277	3		126	207
външни услуги		82	53			126	207
Разходи за персонал, в т.ч.:		245	224	4		412	427
разходи за възнаграждения		148	103			538	634
разходи за осигуровки		128	89				
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		20	14	9		15	6
разходи за амортизация		160	156				
Други разходи, в т.ч.:		160	156			240	557
балансова стойност на продадени активи		21	369			553	640
други		17	23				
Общо разходи за оперативна дейност		4	346			240	557
		656	905				
Финансови разходи							
Печалба от обичайна дейност		137	292			216	541
Общо разходи		-	-				
Счетоводна печалба		793	1 197				
Икономия от данъци върху печалбата		-	-				
Нетна печалба за годината		24	16				
		-	-				

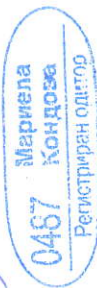


Петко Миков

Венелина Станева

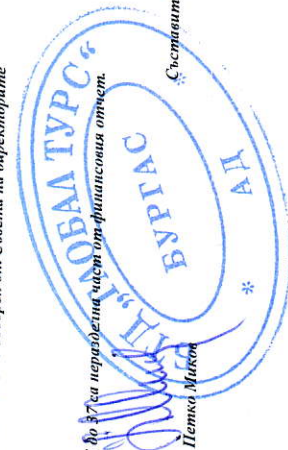
Заверил:

Мариела Кондова



БТД "ГЛОБАЛ ТУРС" АД
 ЕИК по БУЛСТАТ: 102269324
 Адрес на управление: гр.Бургас, ул. Одрин №15
 БАЛАНС
 към 31 декември 2016 година

Приложения	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
АКТИВИ		
Нетекущи активи		
Дълготрайни материални активи	5 046	5 080
Земни и сгради, в т.ч.	4 565	4 566
Земни	4 519	4 519
сгради	46	47
Стопански инвентар	9	26
Компютри	7	7
Транспортни средства	271	293
Други	2	3
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	192	185
Дългосрочни финансови активи	4 673	4 784
Акции и дялове в предприятия в група	4 357	4 357
Финансови активи на разположение за продажба	1	1
Вземания от свързани лица	315	426
Активи по отсрочени данъци	80	55
Инвестиционни имоти	2 738	2 807
Общо:	12 537	12 726
Текущи активи		
Материални запаси	524	533
Стоки	524	533
Вемания	3 816	2 301
Вземания от клиенти и доставчици	10	1
Вземания от свързани лица	1 549	143
Други вземания	2 257	2 157
Инвестиции	51	58
Финансови активи, държани за търгуване	51	58
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:	18	249
в брой	3	49
в безсрочни сметки (депозити)	15	200
Разходи за бъдещи периоди	14	11
Общо:	4 423	3 152
ОБЩО АКТИВИ	16 960	15 878
Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от финансовия отчет.		
Финансовият отчет на страници от 1 до 37 е одобрен от Съвета на директорите и е подписан на 24.02.2017		
Дата на съставяне: 24.02.2017 г.		
Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от финансовия отчет.		
Приложенията на страници от 1 до 37 е одобрен от Съвета на директорите и е подписан на 24.02.2017		
Изпълнителен директор:		
Съставител:		



Изпълнителен директор:

Петко Миков

Съставител:

Венелина Станева

Зинерил:
 Мариела Кондова



БТД "ГЛОБАЛ ТУРС" АД

ЕИК по БУЛСТАТ: 102269324

Адрес на управление: гр.Бургас, ул. Одрин №15

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2016 година

	2016			2015		
	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток
Парични потоци от оперативна дейност						
Постъпления от търговски контрагенти	779	464	315	772	365	407
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	-	149	(149)	-	111	(111)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	-	76	(76)	-	87	(87)
Курсови разлики	-	1	(1)	-	1	(1)
Платени лихви и банкови такси	-	5	(5)	-	2	(2)
Други постъпления/(плащания)	12	104	(92)	-	-	-
Парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	791	799	(8)	772	566	206
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи	2	66	(64)	20	30	(10)
Парични потоци, свързани с инвестиции на разположение за продажба	12	-	12	635	-	635
Получени лихви	11	-	11	11	-	11
Парични потоци, свързани с предоставени заеми	470	-	470	500	470	30
Нетни парични потоци от/(използвани в) инвестиционна дейност	495	66	429	1 166	500	666
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени банкови заеми	-	514	(514)	-	544	(544)
Парични потоци, свързани със собствени акции	620	-	620	-	-	-
Плащания по финансов лизинг	-	758	(758)	-	687	(687)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност	620	1 272	(652)	-	1 231	(1 231)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти			(231)			(359)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари			249			608
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември			18			249

Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 24.02.2017 г.

Изпълнителен директор:



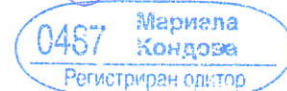
Петко Миков

Съставител:

Венелина Станева

Заверил:

Мариела Кондова



БТД "ГЛОБАЛ ТУРС" АД
ЕИК по БУЛСТАТ: 102269324
Адрес на управление: гр.Бургас, ул. Одрин №15

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2016 година

Приложения	Основен капитал	Изкупени собствени акции	Премия резерв	Нагружани печалби/ (загуби)	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31 декември 2014	19 909	(4 659)	1 047	(3 117)	(169)	13 011
Прехвърляне в неразпределена печалба	-	-	-	(169)	169	-
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	(541)	(541)
Салдо на 31 декември 2015	19 909	(4 659)	1 047	(3 286)	(541)	12 470
Прехвърляне в неразпределена печалба	-	-	-	(541)	541	-
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	(216)	(216)
Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	(1 253)	-	-	(1 253)
Намаление	-	-	(1 253)	-	-	(1 253)
Други изменения	-	3 689	-	-	-	3 689
Салдо на 31 декември 2016	19 909	(970)	(206)	(3 827)	(216)	14 690

Приложенията на страници от 5 до 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 24.02.2017 г.

Изпълнителен директор:

Петко Миков
БТД "ГЛОБАЛ ТУРС" АД

Съставител:

Венелина Станева

Заверил:

Мариела Кондова

0487
Мариела Кондова
Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

БТД ГЛОБАЛ ТУРС АД е дружество, създадено през м.07.1999 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Бургас, ул. Одрин № 15. Съдебната регистрация на дружеството е от 1999 г., решение № 1/29.07.1999 г. на Бургаски окръжен съд. Последните промени в Устава на дружеството са вписани в регистъра на търговските дружества на 20.04.2011 г., а в органите за управление - на 21.12.2013 г. и е свързана с промяна в състава на Съвета на директорите.

1.1. Собственост и управление

БТД Глобал турс АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите от 3 членове. Председател на СД е “Клио холидейс” АД. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор Петко Миков.

Дружеството е под пряк контрол на “Клио холидейс” АД, което притежава 76 % от капитала. Предприятието – майка е със седалище и адрес на управление: гр. София, бул. Цариградско шосе, 7-ми км.,ЗИТ, корпус 2.

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

- Управители - 2 (31.12.2015 г.: 2);
- Счетоводители - 2 (31.12.2015 г.: 2);
- Капитан яхта – 1 (31.12.2015 г.: 1);
- Администратори – 2 (31.12.2015 г.: 1);
- Камериерки – 2 (31.12.2015 г.: 2).

1.2. Предмет на дейност

През 2016 г. предметът на дейност на дружеството включва туристическо настаняване и изхранване в хотелски комплекси и отдаване под наем на собствени недвижими имоти.

1.3. Структура на дружеството

БТД Глобал турс АД няма разкрити клонове и представителства.

Дружеството притежава 100 % от капитала на “Буларк 2” ЕООД. Дружественият капитал на дъщерното дружество е в размер на 357 х. лв. разпределени в 35,695 броя дялове по 10 лв. всеки един дял. Предметът на дейност на дъщерното дружество през 2016 г. включва отдаване под наем на собствени недвижими имоти.

Дружеството притежава 99.90 % от капитала на “БТД” ООД. Дружественият капитал на дъщерното дружество е в размер на 5,037 х. лв. разпределени в 503,733 броя дялове по 10 лв. всеки един дял. Предметът на дейност на дъщерното дружество за 2016 г. включва организиране на хазартни игри.

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: Националния 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 № 46/21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 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 продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването 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 и разходи, положителни и отрицателни разлики от продажба и последващи оценки на финансови инструменти, валутни разлики 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. Ползният живот по групи активи е както следва:

- сгради – 50 г.
- машини и оборудване – 10 г.
- автомобили – 10 г.
- съоръжения – 25 г.
- компютри – 4 г.
- други дълготрайни активи – 14 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, разгледан в приложение 2.6.

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”.

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

Последващи разходи

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

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

2.8. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества, асоциираните предприятия и съвместно контролираните такива са представени в счетоводния баланс по цена на 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. Финансови активи, на разположение за продажба

Притежаването от дружеството финансови активи, обявени за продажба, представляващи акции в други дружества (малцинствено участие) са оценени и представени в счетоводния баланс по себестойност или по справедлива стойност, в зависимост от това дали същите са борсово търгуеми. Разликата от преоценката на финансовите активи, преоценявани по справедлива стойност се отнася директно в собствения капитал като резерв, който може да бъде положителна или отрицателна величина. Акциите, които не се търгуват на активен пазар са оценени по себестойност, тъй като за тях няма котировки на пазарни цени на активен пазар, а предположенията

за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с високи несигурности, за да се достигне до достатъчно надеждно определяне на справедливата им стойност.

Притежаваните инвестиции на разположение за продажба се преразглеждат към всяка дата на баланса и при установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за приходите и разходите. Финансовите активи се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между себестойността и възстановимата им сума, която е сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент или нормата на доходност за сходен финансов актив.

2.10. Финансови активи, държани за търгуване

Притежаваните от дружеството финансови активи, държани за търгуване са оценени и представени в счетоводния баланс по справедлива стойност, която е тяхната борсова цена към датата на баланса. Разликите от преоценката се признават като текущ финансов приход или финансов разход в отчета за приходите и разходите.

2.11. 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.

2.12. 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.

2.13. 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%);
- лихвите по финансов лизинг са включени като плащания за финансова дейност;
- платените лихви по получени краткосрочни заеми за оборотни средства от банки са включени като плащания от оперативната дейност;
- 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.

Валутните курсове, използвани при преизчисление на паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2016 г. са както следва:

- BGN 1.85545 : USD 1
- BGN 1.95583 : EUR 1

2.14. 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.

2.15. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката възнаграждение, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, 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, асоциирани с тези заеми. Загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като разходи за лихви през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.16. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

2.17. 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 компенсирани 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.

2.18. Собствен капитал

БТД ГЛОБАЛ ТУРС 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.

2.19. 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%).

2.20. Финансови инструменти

2.20.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията *“кредити и вземания”*, *„финансови активи държани за търгуване”* и *„финансови активи на разположение за продажба”*. 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” (Приложение 2.11, 2.12 и 2.13)

Финансови активи държани за търгуване

Финансовите активи държани за търгуване са борсово търгуеми финансови инструменти, придобити от дружеството с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърския марж. Те са бързо ликвидни активи и генерират печалба като разлика между цената на придобиване и продажната им цена.

Финансовите активи, държани за търгуване, първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване плюс преките разходи по придобиването им. След първоначалното признаване, финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност. Разликата между справедливата и балансовата стойност към датата на преоценката се признава като финансов приход или разход в отчета за приходите и разходите. (Приложение 2.10).

Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са онези финансови активи, които не са кредити и вземания, възникнали в дружеството, инвестиции държани до падеж, или финансови активи, държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и пазарната цена не може да бъде надеждно определена.

Разликата между справедливата и балансовата стойност към датата на преоценката се признава като резерв от преоценка директно в собствения капитал, който може да бъде положителна или отрицателна величина. (Приложение 2.9).

2.19.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), 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 2.14 и 2.15).

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от услуги са на вътрешния пазар и включват:

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Туристическо настаняване	126	142
Комисионно възнаграждение	-	35
Възнаграждение по договор за инвеститорски контрол	-	30
Общо	126	207

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Другите приходи от дейността включват:

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Приходи от наеми	407	395
Отписани задължения	3	-
Продажба на ДМА	2	20
Неустойка	-	12
Общо	412	427

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2016 BGN '000	2015 BGN '000
Мебели и обзавеждане	33	7
Шезлонги и масички	13	-
Чадъри	6	-
Шалтета, покривала	4	4
Гориво	4	6
Санитария за баня	3	-
Материали за ремонт на транспортни средства	2	8
Електроуреди и оборудване	2	6
Материали за ремонт на плавателни съоръжения	2	3
Бои и материали за боядисване	2	2
Хигиенни материали и консумативи	2	2
Канцеларски материали	2	1
Строителни материали	2	-
В и К материали	1	1
Електро- материали	1	1
Гуми	-	5
Мокет	-	2
Завеси и тексил	-	1
Други	3	4
Общо	82	53

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИРазходите за външни услуги включват:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Наеми	80	81
Застраховки	20	20
Конструктивно обследване на сгради	20	-
Такса за битови отпадъци	19	19
Проектантски услуги	17	-
Кейова такса	12	10
Комисионни възнаграждения и такси за обслужване	11	29
Данък върху недвижимите имоти	10	10
Изхранване	9	5
Поддръжка на компютърна техника и софтуер	7	6
Ремонт на транспортни средства	6	6
Електрическа енергия	5	4
Пране	3	4
Данък за МПС	3	4
Транспорт	3	3
Профилактика на климатици	3	1
Одиторски услуги	2	3
Съобщителни услуги	2	2
Услуга с кран и строителна механизация	2	2
Туристически данък	2	1
Експертни оценки	2	
Вода	1	1
Охрана	1	1
Строително - ремонтни работи	-	7
Нотариални и съдебни такси	-	1
Други	5	4
Общо	245	224

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛАРазходите за персонала включват:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	128	89
Вноски по социалното осигуряване	20	14
Общо	148	103

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадени активи	17	23
Обезщетения	2	1
Отписани активи	-	8
Разходи за обезценка	-	335
Други	2	2
Общо	21	369

Балансовата стойност на продадените активи включва балансова стойност на продадени ДМА 17 х.лв. (2015 г.: 23 х.лв.).

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Финансови приходи, по видове:		
Приходи от лихви	10	6
Приходи от последващи оценки на фин.инструменти	3	-
Приходи от операции с фин.инструменти	2	-
Общо	15	6
Финансови разходи, по видове:		
Разходи за лихви	128	175
Банкови такси и комисионни	8	11
Отрицателна разлика от промяна на валутните курсове	1	1
Разходи по операции с фин.инструменти	-	85
Разходи от последващи оценки на фин.активи	-	20
Общо	137	292

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	<i>2016</i> <i>BGN '000</i>	<i>2015</i> <i>BGN '000</i>
<u>Отчет за приходи и разходи</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	-
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	-	-
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(24)	(16)
Общо икономия от данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	<u>(24)</u>	<u>(16)</u>
 <u>Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</u>		
Счетоводна печалба(загуба) за годината	(240)	(557)
Данъци върху печалбата – 10% (2015 г.: 10 %)	(24)	(56)
<i>От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:</i>		
Увеличения: няма (2015 г.: 320 х.лв.)	-	32
Намаления: няма (2015 г.: няма)	-	-
Данъчна загуба от 2010 г., която не може да бъде приспадана през следващи периоди : 77 х.лв.	-	8
Общо икономия от данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	<u>(24)</u>	<u>(16)</u>

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	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
Нематериални активи	3	-	-	3	3	-	-	3	-
Програмни продукти	3	-	-	3	3	-	-	3	-
Дълготрайни материални активи	5,152	90	75	5,167	89	49	17	121	5,046
Земи и сгради в т.ч.:	4,570	-	-	4,570	4	1	-	5	4,565
- земи	4,519	-	-	4,519	-	-	-	-	4,519
- сгради	51	-	-	51	4	1	-	5	46
Стопански инвентар	13	1	-	14	4	1	-	5	9
Компютри	10	2	-	12	3	2	-	5	7
Транспортни средства	365	50	45	370	72	44	17	99	271
Други	9	-	-	9	6	1	-	7	2
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	185	37	30	192	-	-	-	-	192
Дългосрочни финансови активи	4,784	315	426	4,673	-	-	-	-	4,673
Акции и дялове в предприятия в група	4,357	-	-	4,357	-	-	-	-	4,357
Финансови активи на разположение за продажба	1	-	-	1	-	-	-	-	1
Вземания от свързани лица	426	315	426	315	-	-	-	-	315
Отсрочени данъци	55	72	47	80	-	-	-	-	80
Инвестиционни имоти	3,924	26	-	3,950	1,101	111	-	1,212	2,738
Общо нетекущи активи:	13,918	503	548	13,873	1,193	160	17	1,336	12,537

Дълготрайни материални и нематериални активи:

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, които се ползват в дейността на дружеството е:

- програмни продукти: 3 х.лв. (31.12.2015 г.: 4 х.лв.).

Към 31.12.2016 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи включват основно:

- Проектиране и строително разрешение за строеж на недвижим имот – 168 х.лв. (31.12.2014 г.: 168 х.лв.);
- Разходи за играждане на вертикална планировка – 17 х.лв. (31.12.2014 г.: 17 х.лв.);
- Чек система – 7 х.лв. (31.12.2015 г.: няма).

Към 31.12.2016 г. дълготрайните материални активи, обременени с тежести включват сгради с балансова стойност 863 х.лв. (31.12.2015 г.: 887 х.лв.).

Към 31 декември 2016 г. балансовата стойност на наетите по договори за финансов лизинг активи е както следва:

- земи: 4,512 х.лв. (31.12.2015 г.: 4,512 х.лв.);
- транспортни средства: 261 х.лв. (31.12.2015 г.: 257 х.лв.).

Акции и дялове в предприятия от група 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>	<i>Собствен капитал 31.12.2016 BGN '000</i>	<i>Печалба/ (загуба) 31.12.2016 BGN '000</i>
БТД ООД	България	Слънчев бряг	4,000	99,9	7,587	90
Буларк 2 ЕООД	България	Бургас	357	100	329	(6)
Общо:			4,357			

<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 31.12.2015 BGN '000</i>	<i>Печалба/ (загуба) 31.12.2015 BGN '000</i>
БТД ООД	България	Слънчев бряг	4,000	99,9	7,497	1,013
Буларк 2 ЕООД	България	Бургас	357	100	335	(9)
Общо:			4,357			

Инвестициите на разположение и за продажба са участия в дружества, които не се търгуват на регулиран пазар – 1 х.лв. (31.12.2015 г.: 1 х.лв.).

Участията в дружества, които не се търгуват на регулиран пазар са оценени по историческа цена, тъй като липсва надежден метод за определяне на справедливата им стойност.

Отсрочените данъци върху печалбата са както следва:

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Превишение на счетоводната над данъчната балансова стойност	(449)	(45)	(502)	(50)
<i>Общо пасиви по отсрочени данъци</i>	(449)	(45)	(502)	(50)
Данъчна загуба, подлежаща на приспадане	928	93	716	72
Обезценка на активи	317	32	338	33
<i>Общо активи по отсрочени данъци</i>	1,245	125	1,054	105
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	796	80	552	55

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Наличните към 31.12.2016 г. **материални запаси**, включват стоки (основно превозни средства на разположение за продажба): 524 х.лв. (31.12.2015 г.: 533 х.лв.).

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

Вземанията от клиенти са текущи, безлихвени, от страната и чужбина за оказани услуги: 10 х.лв. (31.12.2015 г.: 1 х.лв.).

14. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вземанията от свързани лица са от следните свързани лица:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
БТД ООД	1,815	-
Буларк 2 ЕООД	35	36
Клеърмонт АД	5	275
Ес Ви Ес АД	5	-
Победа АД	4	151
Клио халидейс АД	-	50
Прайм пропърти БГ АДСИЦ	-	35
Неотикс ЕООД	-	12
М джой вакейшън ЕООД	-	5
Сава Чоролеев	-	5
Общо	1,864	569

Вземанията от свързани лица са възникнали от:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Продажба на изкупени собствени акции	1,815	-
Допълнителна парична вноска	35	35
Наем	9	10
Предоставени заеми	5	476
Комисионно възнаграждение	-	35
Неустойка по договор	-	12
Префактурирани консумативни разходи	-	1
	1,864	569

Вземанията по предоставени заеми са при следните условия:

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	200 х.лв.
Падеж:	02.07.2017 г.
Договорен лихвен процент:	5 %
Обезпечение:	Няма
Просрочени суми към 31.12.2016 г.	Няма
Салдо към 31.12.2016 г.:	5 х.лв. (в т.ч. лихва 5 х.лв.)
Салдо към 31.12.2015 г.:	205 х.лв. (в т.ч. лихва 5 х.лв.)

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	70 х.лв.
Падеж:	21.12.2017 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.:	70 х.лв. (в т.ч. лихва няма)

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	150 х.лв.
Падеж:	03.12.2017 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.:	151 х.лв. (в т.ч. лихва 1 хил.лв.)

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)

15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са както следва:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Продажба на вземане	2,152	2,152
Депозити	104	1
Данъци за възстановяване	1	3
Други вземания	-	1
Общо	2,257	2,157

Данъците за възстановяване включват данък върху добавената стойност – 1 х.лв. (31.12.2013 г.: 3 х.лв.).

16. ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ДЪРЖАНИ ЗА ТЪРГУВАНЕ

Финансовите активи, държани за търгуване включват акции, търгуеми на Българска фондова борса: 51 х.лв. (31.12.2015 г. : 58 х.лв.). Същите са оценени по справедлива стойност към 31.12.2016 г. Нетната разлика от преоценка, призната като финансов приход (разход) за периода е 3 х.лв. (2015 г.: (20) х.лв.).

17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Наличните към 31.12.2016 г. парични средства са по сметки на дружеството в Райфайзен банк АД, Юробанк България АД, Първа Инвестиционна Банка АД.

18. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Разходите за бъдещи периоди включват:

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Имуществени застраховки	<u>10</u>	<u>6</u>
в т.до 1 година	10	6
Такса за управление на банкови кредити	<u>3</u>	<u>4</u>
в т.до 1 година	3	4
Такса за управление на лизингов договор	<u>1</u>	<u>1</u>
в т.до 1 година	1	1
в т.ч.над 1 година	-	-
Общо	<u><u>14</u></u>	<u><u>11</u></u>
в т.до 1 година	14	11
в т.ч.над 1 година	-	-

19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**Основен капитал**

Към 31.12.2016 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 19,909 х.лв. разпределени в 19,908,922 акции с номинал 1 лев. Основен акционер на дружеството е „Клио халидейс” АД с 76 % участие в капитала.

20. 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	1,790	2,209
Финансов лизинг	445	1,161
Общо	2,235	3,370

Задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на недвижими имоти (земи) и 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	431	716
над 1 година	14	445
Общо	445	1,161

Задълженията по финансов лизинг са при следните условия:

Лизингодател	Срок	Лихва
"Интерлийз" ЕАД	96 месеца	3 месечен EURIBOR плюс 2.8 % 3 месечен EURIBOR плюс
"Райфайзен Лизинг България" ЕАД	60 месеца	4,7570 %
"Уникредит Лизинг" ЕАД	36 месеца	2,49 %
"Уникредит Лизинг" ЕАД	36 месеца	4,90 %

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

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени, деноминирани в лева, към доставчици в страната и са за доставки на стоки и услуги: 16 х.лв. (31.12.2015 г.: 27 х.лв.).

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към персонала включват: чистата сума на неизплатени възнаграждения за месец декември в размер на 10 х.лв. (31.12.2015 г.: 5 х.лв.).

Задълженията за осигурителни предприятия включват: начислени осигуровки върху възнагражденията на персонала за месец декември в размер на 3 х.лв. (31.12.2015 г.: 2 х.лв.).

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

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Данъчните задължения на дружеството са текущи и включват:

	31.12.2016 BGN '000	31.12.2015 BGN '000
Данък при източника	5	4
Данък върху доходите на физическите лица	1	-
Общо	6	4

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до май 2012 г.;
- пълна данъчна ревизия – до декември 2011 г.;
- Национален осигурителен институт – до май 2002 г.

Съгласно българското данъчно законодателство данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество - данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

24. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	Вид свързаност	Период на свързаност
Петко Миков	Изпълнителен член на СД	2015 г. и 2016 г.
"Клио холидейс" АД	Член на Съвета на директорите	2015 г. и 2016 г.
"Ес Ви Ес" АД	Предприятие - майка на групата	2015 г. и 2016 г.
"Невада турс 2004" АД	Основен акционер в предприятието - майка	2015 г. и 2016 г.
„Клио холидейс“ АД	Предприятие - майка	2015 г. и 2016 г.

"БТД" ООД	Член на Съвета на директорите	2015 г. и 2016 г.
Сава Чоролеев	Член на Съвета на директорите в предприятието-майка на групата	2015 г. и 2016 г.
"БТД" ООД	Дъщерно дружество	2015 г. и 2016 г.
„Буларк 2“ ЕООД	Дъщерно дружество	2015 г. и 2016 г.
"Ексклузив резортс" АД	Дружество под общ контрол	2015 г. и 2016 г.
„БГ Холидей Хоумс“ ЕООД	Дружество под общ контрол	до 04.2015 г.
"Е Ви Екс" ООД	Дружество под общ контрол	2015 г. и до 10.2016 г.
„Клеърмонт“ АД	Дружество под общ контрол	2015 г. и 2016 г.
„Победа“ АД	Дружество под общ контрол	2015 г. и 2016 г.
„М джой вакейшън „ ООД	Дружество под общ контрол	2015 г. и 2016 г.
„Прайм пропърти БГ“ АДСИЦ	Дружество под общ контрол	2015 г. и 2016 г.
„Неотикс“ ЕООД	Дружество под общ контрол	2015 г. и 2016 г.

През 2016 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

Доставките от свързани лица са от Невада турс 2004 АД за получени услуги: 24 х.лв. (2015 г.: 24 х.лв.).

Продажбите на свързани лица са за наем на собствени недвижими имоти и движими вещи и са към следните свързани лица:

	2016	2015
<i>Продажби на свързани лица</i>		
	BGN ‘000	BGN ‘000
Ес Ви Ес АД	405	391
Клио холидейс АД	18	3
БТД ООД	14	14
Победа АД	7	-
Клеърмонт АД	-	35
М джой вакейшън ЕООД	-	5
Невада турс 2004 АД	-	4
Общо	444	452

Размерът на възнагражденията, които дружеството е изплатило на управителните органи, във връзка с функциите им е както следва: 18 х.лв. (2015 г.: 13 х.лв.).

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

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 значителен 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 2016г.	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							
Финансови активи на разположение за продажба	-	-	-	-	-	1	1
Търговски вземания	-	-	-	10	-	-	10
Вземания от свързани лица	-	134	250	1,165	315	-	1,864
Други вземания	-	-	-	2,256	-	-	2,256
Финансови активи държани за търгуване	-	-	-	-	-	51	51
Парични средства и парични еквиваленти	15	-	-	-	-	3	18
Общо	15	134	250	3,431	315	55	4,200
Финансови пасиви							
Задължения към финансови предприятия	-	94	192	566	1,383	-	2,235
Търговски задължения	-	3	13	-	-	-	16
	-	97	205	566	1,383	-	2,251

31 декември 2015г.	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							
Финансови активи на разположение за продажба	-	-	-	-	-	1	1
Търговски вземания	-	-	1	-	-	-	1
Вземания от свързани лица	-	7	51	85	426	-	569
Други вземания	-	-	-	2,154	-	-	2,154
Финансови активи държани за търгуване	-	-	-	-	-	58	58
Парични средства и парични еквиваленти	200	-	-	-	-	49	249
Общо	200	7	52	2,239	426	108	3,032
Финансови пасиви							
Задължения към финансови предприятия	-	94	188	856	2,232	-	3,370
Търговски задължения	-	1	-	26	-	-	27
	-	95	188	882	2,232	-	3,397

Риск на лихвоносни парични потоци

Основните лихвоносни активи на дружеството са 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 управлението 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 не е изложено на риск от промени на лихвените равнища по отношение на задълженията по получени заеми към банки, защото те са с плаващ лихвен процент плюс надбавка.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни задължения по финансов лизинг, доколкото същите са с планащ лихвен процент, обвързан с тримесечния или шестмесечния EURIBOR. Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите останали пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Лихвен анализ

<i>31 декември 2016г.</i>	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Финансови активи на разположение за продажба	1	-	-	1
Търговски вземания	10	-	-	10
Вземания от свързани лица	1,864	-	-	1,864
Други вземания	2,256	-	-	2,256
Финансови актив държани за търгуване	51	-	-	51
Парични средства и парични еквиваленти	3	15	-	18
Общо	4,185	15	-	4,200
Финансови пасиви				
Задължения към финансови предприятия	3	387	1,845	2,235
Търговски задължения	16	-	-	16
Общо	19	387	1,845	2,251

<i>31 декември 2015г.</i>	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Финансови активи на разположение за продажба	1	-	-	1
Търговски вземания	1	-	-	1
Вземания от свързани лица	93	-	476	569
Други вземания	2,154	-	-	2,154
Финансови актив държани за търгуване	58	-	-	58
Парични средства и парични еквиваленти	49	200	-	249
Общо	2,356	200	476	3,032
Финансови пасиви				
Задължения към финансови предприятия	-	1,160	2,210	3,370
Търговски задължения	27	-	-	27
Общо	27	1,160	2,210	3,397

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и

собствения капитал при промяна с определени пунктове или % на лихвения процент. За всяка симулация, едно и също предположение за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути, с които работи дружеството.

26. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Финансови лизинги

Към 31.12.2016 г. дружеството е наело по финансов лизингов договор следните активи:

- Земеделска земя – 45 дка – гр. Бургас
- Леки автомобили

Към 31.12.2016 г. дружеството е наело по оперативен лизингов договор недвижим имот за хотелско настаняване в к.к. Слънчев бряг. Дружеството не разполага с информация за справедливата стойност на наетите активи.