

КЛЮХО ЛИВЕЙС АД
 ЕИК по БУ/СТАТ:201731191
 Адрес на управление: гр. София, бул. "Цариградско шосе", 7-ми км., корпус 2
 БАЛАНС
 към 31 декември 2024 година

ПРИЛОЖЕНИЯ	31.12.2024		31.12.2023	
	BGN '000		BGN '000	
АКТИВИ				
Нетекущи активи				
Дълготрайни материални активи	1 343		1 632	
Транспортни средства	1 011		1 119	
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	330		510	
Стопански инвентар	2		3	
Дългосрочни финансови активи	10 808		11 755	
Акции и дялове в предприятия в група	8 511		8 511	
Акции и дялове в асоциирани предприятия и финансови активи на разположение за продажба	2 297		3 244	
Инвестиционни имоти	3 784		3 730	
Активи по отсрочени данъци	42		21	
Общо:	15 977	11	17 138	11
Текущи активи				
Вземания	166		197	
Вземания от клиенти и доставчици	23		21	
Вземания от свързани лица	82		45	
Вземания по предоставени заемс	45		-	
Други вземания	16		131	
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.: в безсрочни сметки (депозити)	18		3	
Общо:	184		200	
Разходи за бъдещи периоди	97		100	
ОБЩО АКТИВИ	16 258		17 438	
ПРИЛОЖЕНИЯ				
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ				
Собствен капитал	7 000		7 000	
Резерви	8 691		8 691	
Други резерви	8 691		8 691	
Натрунани печалби/(загуби) от минали години, в т.ч.: Неразпределена печалба Непопришна загуба	(136)		(79)	
	1 247		1 247	
	(1 383)		(1 376)	
Текуща печалба/(загуба)	(195)		(57)	
Общо:	15 360	18	15 555	(57)
Задължения				
Задължения към финансови предприятия	858		1 044	
до 1 година	338		302	
над 1 година	520		742	
Задължения към доставчици	26		443	
до 1 година	26		443	
Задължения към свързани лица	1		392	
до 1 година	1		392	
Общо:	885		1 879	
Общо задължения до 1 година	365		1 137	
Общо задължения над 1 година	520		742	
Приходи за бъдещи периоди	13		4	
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	16 258		17 438	

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

Финансовият отчет на страници от 1 до 29 е одобрен от Управителя и е подписан на 25.05.2025 г.

Дата на изготвяне: 25.05.2025 г.

Управител:

Силва Христова

Осмавал:

Венелина Станева

Заверил:

Д-р Мариела Кондова, регистриран одитор №487

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

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2024 г.

РАЗХОДИ		Приложения	2024	2023	ПРИХОДИ		Приложения	2024	2023
Разходи за дейността			BGN '000	BGN '000				BGN '000	BGN '000
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:					Приходи от оперативна дейност				
материали	5		213	170	Нетни приходи от продажба на:		3	529	470
външни услуги	6		14	23	Услуги			529	470
Разходи за персонала, в т.ч.:	7		199	147	Други приходи		4	29	10
разходи за възнаграждения			-	25	Общо приходи от оперативна дейност			558	480
разходи за осигуровки			-	22					
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	11		491	341	Финансови приходи		9	3	52
разходи за амортизация			491	341	Общо приходи			561	532
Други разходи, в т.ч.:	8		27	5					
балансова стойност на продадени активи			-	-	Счетоводна загуба			216	63
други			27	5					
Общо разходи за оперативна дейност			731	541	Нетна загуба за годината			195	57
Финансови разходи		9	46	54					
Общо разходи			777	595					
Икономия от данъци върху печалбата		10	(21)	(6)					
ВСИЧКО			756	589	ВСИЧКО			756	589

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

Дата на изготвяне: 25.05.2025 г.

Управлятел:

Съставил:

Заверил:



Св. Чирков
Д-р Мариела Кондова, регистриран одитор №487

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 2024 година

	2024			2023		
	Постъп- ления	ВGN'000 Плаща- ния	Нетен поток	Постъп- ления	ВGN'000 Плаща- ния	Нетен поток
Парични потоци от оперативна дейност						
Постъпления от търговски контрагенти	622	718	(96)	589	234	355
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	-	-	-	-	33	(33)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	83	-	83	-	20	(20)
Платени лихви и банкови такси	-	1	(1)	-	1	(1)
Други постъпления/(плащания)	-	7	(7)	-	-	-
Парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	705	726	(21)	589	288	301
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи	-	78	(78)	-	73	(73)
Парични потоци, свързани с дъщерни и асоциирани предприятия	950	-	950	425	430	(5)
Парични потоци, свързани с предоставени заеми	44	85	(41)	231	231	-
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност	994	163	831	656	734	(78)
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени краткосрочни заеми	20	409	(389)	450	314	136
Плащания по финансов лизинг	-	406	(406)	-	363	(363)
Нетни парични потоци от финансова дейност	20	815	(795)	450	677	(227)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти			15			(4)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари			3			7
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември			18			3

16

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

Дата на изготвяне: 25.05.2025 г.

Управител:

Сава Черолев

Съставил:

Венелина Станева

Заверил:

Д-р Мариела Кондова,
регистриран одитор №487

КЛИО ХОЛИДЕЙС АД
ЕИК по БУЛСТАТ:201731191

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

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2024 година

Приложения	Основен капитал	Други резерви	Натрупани печалби/ (загуби)	Текуща печалба	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31 декември 2022	7 000	8 691	(33)	(46)	15 612
Прехвърляне в неразпределена печалба	-	-	(46)	46	-
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	(57)	(57)
Салдо на 31 декември 2023	7 000	8 691	(79)	(57)	15 555
Прехвърляне в неразпределена печалба	-	-	(57)	57	-
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	(195)	(195)
Други изменения	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2024	7 000	8 691	(136)	(195)	15 360

18

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

Дата на изготвяне: 25.05.2025 г.

Управител:

Сава Чорбаева

Съставил:

Венелина Станева

Заверил:

Д-р Марицела Кондова,
регистриран одитор №487

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Клио холидейс” АД е дружество, създадено през м. Октомври 2011 г., като правоприменик 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 - от октомври 2021 г. и са свързани с промяна на членовете на съвета на директорите и представителите.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2024 г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

- “Невада турс 2004” АД 50,71 %
- “БТД” ООД 49,29 %

Дружеството се представлява и управлява от “БТД” ООД, което се представлява от Сава Чоролеев.

Дружеството е част от Групата “Ес Ви Ес”.

Дружеството е под пряк контрол на “Невада турс 2004” АД, което притежава 50,71 % от капитала. Предприятието – майка е със седалище и адрес на управление: гр. Несебър, к.к. Слънчев бряг, к.з. Делфин, хотел Карина.

За 2024 г. средносписъчния брой на персонала в дружеството по категории работници и служители е както следва:

- Ръководители – няма (31.12.2023 г.: 1).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2024 г. е отдаване под наем на собствени недвижими имоти и транспортни средства.

1.3. Структура на дружеството

“Клио холидейс” АД няма разкрити клонове и представителства.

Дружеството притежава 27.95 % от капитала на “Клеърмонт” АД. Акционерният капитал на асоциираното дружество е в размер на 7,716 х. лв. разпределени в 7 715 825 обикновени поименни акции с номинал 1 лв. всяка. През 2024 г. дейността на дружеството е производство на мелничарски продукти.

Дружеството притежава 69.18 % 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 2022 – 2024 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2022	2023	2024
БВП в млн. лева*	167 809	185 233	202 861
Реален растеж на БВП*	3,9%	1,9%	3,4%
Инфлация в края на годината	16,9%	4,7%	2,2%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,86644	1.80656	1.81029
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,83371	1.76998	1.8826
Основен лихвен процент в края на годината	1.30%	3,8%	3,04%
Безработица	4.1%	4,3%	3,8%

* Към 05.05.2025 г. по предварителни данни на НСИ

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 31.12.2024 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.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходите и разходите, като се посочват диференцирано и се състоят от: лихвени приходи и положителни разлики от продажби на финансови инструменти.

2.5. Разходи

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

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, като се посочват диференцирано и се състоят от: лихвени разходи 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 – 25 г.
- стопански инвентар – 7 г.
- машини – 3 г.

Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи се определя, като отчетната му стойност се намалява с неговата остатъчна стойност. Остатъчната стойност е предполагаемата стойност, която предприятието очаква да получи от амортизируем актив при изтичането на срока му на годност след извеждането му от употреба. Остатъчната стойност на амортизируем актив се пренебрегва, когато тя е незначителна като процент от отчетната му стойност.

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 приходите и разходите.

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, описан в точка 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 продават. 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 и асоциирани 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 приходите и разходите.

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 приходите и разходите 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%);
- лихвите по финансов лизинг са включени като плащания за финансова дейност;

- лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания за финансова дейност;
- платените лихви по получени краткосрочни заеми за оборотни средства от банки са включени като плащания от финансова 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.

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. 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 приходите и разходите като разходи за лихви през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.14. 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 2024 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване възлиза на 32.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии” – 8.22% за сметка на работодателя и 6.58% 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 2025 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване не се променя. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2024 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 поради навършен трудов стаж – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако наетото лице е придобило при

същия работодател или в същата група предприятия 10 години трудов стаж през последните 20 години –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.

Актьорските печалби и загуби произтичат от промени в актьорските 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.

2.15. 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.

2.16. 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 2024 г. е 10%. (2023 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 степеня, 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 приспадат 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 31.12.2024 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2023 г.: 10%).

2.17. Финансови инструменти

2.17.1. Финансови активи

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

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

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва,

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

- а) за търговски вземания - към “други доходи от дейността”;
- б) за предоставените заеми - към “финансови приходи” (Приложения № 2.9, 2.10 и 2.11).

2.17.2. 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 и 2.13).