

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	20
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	20
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	21
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	22
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	22
8. ДРУГИ РАЗХОДИ	23
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	23
10. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ	23
11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	23
12. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	25
13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	27
14. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	27
15. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ	27
16. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	28
17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	28
18. ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ДЪРЖАНИ ЗА ТЪРГУВАНЕ	28
19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	28
20. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	29
21. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	29
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ	29
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	30
26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	30
27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	30
28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	30
29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	31
30. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	32
31. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	36

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:

24.2.2015

Обслужващи банки:

Райфайзенбанк АД

Първа инвестиционна банка АД

Юробанк България АД

Одитори:

Мариела Кондова - регистриран одитор

БГД "Глобал турс" АД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
за 2014 г.

Приложения		2014	2013	Приложения	
		BGN '000	BGN '000	BGN '000	
РАЗХОДИ					
Разходи за дейността					
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:					
	суровини и материали	574	716		197
5		124	420		438
6	външни услуги	450	296		438
Разходи за персонал, в т.ч.:					
7		122	107		-
	разходи за възнаграждения	105	92		459
	разходи за осигуровки	17	15		1 623
12	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	139	121		897
	разходи за амортизация	139	121		1 820
8	Други разходи, в т.ч.:	134	459		
	балансирана стойност на продадени активи	19	346		108
	други	115	113		197
Общо разходи за оперативна дейност					
		969	1 403		-
Финансови разходи					
9		233	281		34
Печалба от обичайна дейност					
		-	433		-
Общо разходи					
		1 202	1 684		2 151
Счетоводна печалба					
		-	467		197
11	(Разход за)/Икономия от данъци върху печалбата	28	(28)		-
Нетна печалба за годината					
		-	439		-



Дата на съставяне: 24.02.2015 г.

Изпълнителен директор:

Съставител:

Венелина Станева

Марцела Кондова



БТД "Глобал турс" АД
БАЛАНС
към 31 декември 2014 година

	Приложения	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000	Приложения	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ						
Собствен капитал						
Записан капитал	21		19 909		19 909	19 909
Изкупени собствени акции			(4 659)		(4 659)	(4 824)
Премии от емисии			1 047		1 047	1 047
Натрупани печалби/(загуби) от минали години, в т.ч.:			(3 117)		(3 117)	(3 556)
Неразпределена печалба			439		439	(3 556)
Непокрита загуба			(169)		(169)	439
Текуща загуба			13 011		13 011	13 015
Общо:						
Задължения						
Задължения към финансови предприятия	22		4 316		4 316	3 490
до 1 година			2 009		2 009	898
над 1 година			2 307		2 307	2 592
Задължения към доставчици	24		28		28	21
до 1 година			28		28	21
Задължения към свързани лица	26		-		-	20
до 1 година						20
над 1 година			-		-	-
Други задължения, в т.ч.:			19		19	22
Задължения към персонала	27		6		6	5
до 1 година			6		6	5
Задължения към социалното осигуряване	27		2		2	2
до 1 година						2
Дългови задължения	28		11		11	11
до 1 година			11		11	11
Други задължения			-		-	4
до 1 година						4
Общо:			4 363		4 363	3 553
Общо задължения до 1 година			2 056		2 056	957
Общо задължения над 1 година			2 307		2 307	2 592
АКТИВИ						
Не текущи активи						
Дълготрайни материални активи	12		5 403		5 403	
Земни и сгради, в т.ч.			5 010		5 010	
земни			4 515		4 515	
сгради			495		495	
Стопански инвентар			8		8	
Компютри			4		4	
Транспортни средства			192		192	
Други			4		4	
Предоставени аванси и дълготрайни			185		185	
Дългосрочни финансови активи			4 009		4 009	
Акции и дялове в предприятия в група			4 000		4 000	
Финансови активи на разположение за продажба			9		9	
Активи по отсрочени данъци			11		11	
Инвестиционни имоти			2 903		2 903	
Финансови разходи за бъдещи периоди	20		3		3	
Общо:			12 329		12 329	
Текущи активи						
Материални запаси	13		890		890	
Стоки			868		868	
Вземания			2 445		2 445	
Вземания от клиенти и доставчици	14		10		10	
Вземания по предоставени краткосрочни заеми	15		-		-	
Краткосрочна част на предоставени дългосрочни заеми	15		15		15	
Вземания от свързани лица	16		-		-	
Други вземания	17		2 420		2 420	
Инвестиции			879		879	
Финансови активи, държани за търгуване	18		879		879	
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:	19		10		10	
в брой			8		8	
в безсрочни сметки (депозити)			600		600	

2

БТД "Глобал турс" АД
БАЛАНС
към 31 декември 2014 година

	Приложения 20	31.12.2014		31.12.2013	
		BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Разходи за бъдещи периоди		15	15		
Общо:		5 001	4 239		
ОБЩО АКТИВИ		17 374	16 568	17 374	16 568

ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 36 е одобрен от Съвета на директорите и е подписан на 24.02.2015

Дата на съставяне: 24.02.2015г.

Изпълнителен директор:



Съставител:

Венелина Станева

Заверил:

Марияна Кондова



	2014			2013		
	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток
Парични потоци от оперативна дейност						
Постъпления от търговеки контрагенти	1 136	754	382	1 037	1 573	(536)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	1	130	(129)	-	110	(110)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	-	36	(36)	7	71	(64)
Курсови разлики	-	3	(3)	-	2	(2)
Платени лихви и банкови такси	-	37	(37)	-	108	(108)
Други постъпления/(плащания)	-	4	(4)	43	57	(14)
Парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	1 137	964	173	1 087	1 921	(834)
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи	5	235	(230)	1 173	1 023	150
Парични потоци, свързани с дъщерни и асоциирани предприятия	-	35	(35)	-	-	-
Парични потоци, свързани с инвестиции на разположение за продажба	421	-	421	970	-	970
Получени лихви	2	-	2	24	-	24
Парични потоци, свързани с предоставени заеми	2 015	2 502	(487)	552	185	367
Нетни парични потоци от/(използвани в) инвестиционна дейност	2 443	2 772	(329)	2 719	1 208	1 511
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени банкови заеми	2 503	1 414	1 089	1 003	498	505
Парични потоци, свързани със собствени акции	165	-	165	150	-	150
Парични потоци, свързани с получени фирмени заеми	50	50	-	510	1 250	(740)
Изплащане на дългосрочни (банкови) заеми	-	-	-	-	-	-
Плащания по финансов лизинг	-	500	(500)	-	611	(611)
Нетни парични потоци, използвани във финансовата дейност	2 718	1 964	754	1 663	2 359	(696)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти			598			(19)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари			10			29
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември			608			10

19

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 24.02.2015 г.

Изпълнителен директор:



Петко Миков

Съставител:

Венелина Станева

Заверил:

Мариела Кондова

0487
Регистриран

БТД "Глобал турс" АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2014 година

Приложения	Основен капитал	Изкупени собствени акции	Премии резерв	Натрупани печалби/ (загуби)	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31 декември 2012	19 909	(5 000)	1 074	(3 377)	(134)	12 472
Прехвърляне в неразмислена печалба	-	-	-	(134)	134	-
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	439	439
Други изменения						
Салдо на 31 декември 2013	19 909	(4 824)	1 047	(3 556)	439	13 015
Прехвърляне в неразмислена печалба	-	-	-	439	(439)	-
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	(169)	(169)
Други изменения	-	165	-	-	-	165
Салдо на 31 декември 2014	19 909	(4 659)	1 047	(3 117)	(169)	13 011

21

Приложенията на страници от 5 до 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 24.02.2015 г.

Изпълнителен директор:

Петко Миков

Съставител:

Венелина Станева

Заверил:

Мариела Кондова



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 61 % от капитала. Предприятието – майка е със седалище и адрес на управление: гр. Несебър, к.к. Слънчев бряг хотел Карина № 1.

Към 31.12.2014 г. общият брой на персонала в дружеството е 8 служители. (31.12.2013 г.: 9)

1.2. Предмет на дейност

През 2014 г. предметът на дейност на дружеството включва туристическо настаняване и изхранване в хотелски комплекси, отдаване под наем на собствени недвижими имоти и транспортни услуги.

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. През 2014 г. дъщерното дружество не е осъществявало дейност.

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

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

* Предварителни данни

** 2014 г. към 2013 г.

Източник: Националният статистически институт, Агенция по заетостта и БНБ.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2006 г., в сила от 01.01.2006 г., изменени с ПМС №251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

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

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

2.2. Сравнителни данни

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

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

2.3. Отчетна валута

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

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2014 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

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

При 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 продажби 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. Полезният 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

временната 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 инвестирано, освен ако съществуват доказателства за обратното.

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

2.9. 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 31.12.2014 г. са както следва:

- BGN 2.5001 : GBP 1
- BGN 1.60841 : 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 2014 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 2015 г. общият размер на вноската за фонд “Пенсии”, ДЗПО, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и за здравно осигуряване се запазва 30.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2014 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 brutното 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 brutни 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 2014 г. е 10%. (2013 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се 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 31.12.2014 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2013 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 са:

	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Транспорт	287	-
Туристическо настаняване	151	196
Общо	438	196

Приходите от продажба на стоки са на вътрешния пазар и са от продажба на електроматериали: няма (2013 г.: 1 х.лв.)

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Другите приходи от дейността включват:

	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Приходи от наеми	453	450
Продажба на ДМА	5	1,173
Други приходи	1	-
Общо	459	1,623

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2014 BGN '000	2013 BGN '000
Гориво	74	9
Материали за ремонт на транспортни средства	8	12
Електроуреди и оборудване	7	83
Електро- материали	5	13
Мебели и обзавеждане	4	164
Материали за ремонт на плавателни съоръжения	3	6
Шалтета, олекотени завивки, възглавници	3	2
Бои и материали за боядисване	2	4
ВиК материали	2	4
Завеси и тексил	2	21
Канцеларски материали	2	2
Настолни лампи и лампиони, осветителни тела	2	15
Строителни материали	2	4
Хигиенни материали и консумативи	2	2
Акcesoари за баня	1	4
Бандове	-	9
Дръжки за врати	-	1
Душ кабини	-	3
Изкуствени цветя и саксии	-	1
Картини	-	6
Корнизи	-	2
Материали за ремонт компютърна техника	-	1
Метални каси, сейфов модул	-	5
Огледала	-	4
Подови настилки	-	10
Работно облекло	-	1
Разсад за озеленяване, затревяване	-	1
Рекламни материали	-	1
Стойки за телевизор	-	1
Тапети	-	1
Тента, платнища	-	2
Щори	-	1
Други	5	25
Общо	124	420

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИРазходите за външни услуги включват:

	<i>2014</i>	<i>2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Транспорт	160	3
Наеми	89	76
Посредническа услуга	62	-
Комисионни възнаграждения, такси обслужване	24	24
Такса битови отпадъци	20	20
Застраховки	18	24
Кейова такса	14	13
Данък върху недвижимите имоти	10	10
Нотариални и съдебни такси	8	3
Електрическа енергия	5	7
Поддръжка на компютърна техника и софтуер	5	7
Изхранване	4	14
Пране	4	4
Съобщителни услуги	4	5
Данък МПС	3	4
Одиторски услуги	3	4
Строително ремонтни работи	2	7
Услуга с кран, строителна механизация	2	6
Вода	1	1
Охрана	1	1
Профилактика климатици	1	2
Ремонт на транспортни средства	1	1
Туристически данък	1	2
Извозване на отпадъци	-	3
Оценка на недвижими имоти	-	2
Проектански услуги	-	34
Сертификат енергийна ефективност	-	5
Други	8	14
Общо	450	296

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛАРазходите за персонала включват:

	<i>2014</i>	<i>2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Текущи възнаграждения	105	92
Вноски по социалното осигуряване	17	15
Общо	122	107

8. ДРУГИ РАЗХОДИДругите разходи включват:

	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Отписани активи	112	90
Балансова стойност на продадени активи	19	346
Обезщетения	3	3
Командировки	-	14
Корекции на ползван данъчен кредит	-	3
Непризнат данъчен кредит по ревизорен акт	-	3
Общо	134	459

Балансовата стойност на продадените активи включва балансова стойност на продадени ДМА 19 х.лв. (2013 г.: 346 х.лв.)

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	2014	2013
	BGN '000	BGN '000
Финансови приходи, по видове:		
Приходи от последващи оценки на фин.инструменти	85	274
Приходи от операции с фин.инструменти	12	18
Приходи от лихви	11	5
Общо	108	297
Финансови разходи, по видове:		
Разходи за лихви	167	206
Банкови такси и комисионни	43	18
Разходи по операции с фин.инструменти	20	-
Отрицателна разлика от промяна на валутните курсове	3	2
Разходи от последващи оценки на фин.активи	-	55
Общо	233	281

10. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ

Извънредните приходи включват получено застрахователно обезщетение в размер на: няма (2013 г.: 34 х.лв.)

11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

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

	<i>2014</i> <i>BGN '000</i>	<i>2013</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	(28)	28
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	(28)	28
 <u>Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</u>		
Счетоводна печалба(загуба) за годината	(197)	467
Данъци върху печалбата – 10% (2013 г.: 10 %)	(19)	47
<i>От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:</i>		
Увеличения: няма (2013 г.: 51 х.лв.)	-	5
Намаления: 97 (2013 г.: 34 х.лв.)	(9)	(4)
Признат през 2013 г. отложен данък върху данъчна загуба за 2010 г. : 197 х.лв.	-	(20)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	(28)	28

12. 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	4	-	-	4	4	-	-	4	-
Програмни продукти	4	-	-	4	4	-	-	4	-
Дълготрайни материални активи	5538	289	616	5211	135	33	17	151	5 060
Земни и сгради в т.ч.:	5016	26	471	4571	6	3	5	4	4 567
- земи	4515	4	-	4519	-	-	-	-	4 519
- сгради	501	22	471	52	6	3	5	4	48
Машини и оборудване	1	-	-	1	1	-	-	1	-
Стопански инвентар	23	1	-	24	15	1	-	16	8
Компютри	31	6	-	37	27	2	-	29	8
Транспортни средства	273	114	30	357	81	27	12	96	261
Други	9	-	-	9	5	-	-	5	4
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	185	142	115	212	-	-	-	-	212
Дългосрочни финансови активи	4009	357	-	4366	-	-	-	-	4 366
Акции и дялове в предприятия в група	4000	357	-	4357	-	-	-	-	4 357
Финансови активи на разположение за продажба	9	-	-	9	-	-	-	-	9
Отсрочени данъци	11	93	65	39	-	-	-	-	39
Инвестиционни имоти	3940	109	-	4049	1036	106	-	1142	2 907
Финансови разходи за бъдещи периоди	3	1	3	1	-	-	-	-	1
Общо нетекущи активи:	13505	849	684	13670	1175	139	17	1297	12 373

Дълготрайни материални и нематериални активи:

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

- машини и оборудване: 268 х.лв. (31.12.2013 г.: 236 х.лв.);
- стопански инвентар: 62 х.лв. (31.12.2013 г.: 39 х.лв.);

- компютри: 21 х.лв.(31.12.2013 г.: 21 х.лв.);
- програмни продукти: 4 х.лв. (31.12.2013 г.: 4 х.лв.).

Към 31.12.2014 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи включват основно:

- Проектиране и строително разрешение за строеж на недвижим имот – 168 х.лв. (31.12.2013 г.: 168 х.лв.)
- Разходи за играждане на вертикална планировка – 17 х.лв.(31.12.2013 г.: 17 х.лв.)
- Предоставени аванси – 27 х.лв. (31.12.2013 г.: няма)

Към 31.12.2014 г. дълготрайните материални активи, обременени с тежести включват сгради с балансова стойност 1,040 х.лв. (31.12.2013 г.: 1,505 х.лв.)

Към 31 декември 2014 г. балансовата стойност на наетите по договори за финансов лизинг активи е както следва:

- земи: 4,512 х.лв.(31.12.2013 г.: 4,512 х.лв.);
- транспортни средства: 188 х.лв. (31.12.2013 г.: 111 х.лв.);

Акции и дялове в предприятия от група са както следва:

Име	Страна	Седалище	Балансова стойност 31.12.2014 BGN '000	% на участие	Собствен капитал 31.12.2014 BGN '000	Печалба/ (загуба) 31.12.2014 BGN '000
БТД ООД	България	Слънчев бряг	4,000	99,9	6,484	823
Буларк 2 ЕООД	България	Бургас	357	100	344	(13)
Общо:			4,357			

Име	Страна	Седалище	Балансова стойност 31.12.2013 BGN '000	% на участие	Собствен капитал 31.12.2013 BGN '000	Печалба/ (загуба) 31.12.2013 BGN '000
БТД ООД	България	Слънчев бряг	4,000	99,9	5,661	298
Общо:			4,000			

Инвестициите на разположение и за продажба са участия в дружества, които не се търгуват на регулиран пазар – 9 х.лв. (31.12.2013 г.: 9 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>31.12.2014</i>	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2013</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Превишение на счетоводната над данъчната балансова стойност	(551)	(55)	(458)	(46)
<i>Общо пасиви по отсрочени данъци</i>	(551)	(55)	(458)	(46)
Данъчна загуба, подлежаща на приспадане	939	94	563	56
Обезценка на вземане	-	-	9	1
<i>Общо активи по отсрочени данъци</i>	939	94	572	57
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	388	39	114	11

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Наличните към 31.12.2014 г. **материални запаси**, включват стоки (основно превозни средства на разположение за продажба): 868 х.лв. (31.12.2013 г.: 890 х.лв.)

14. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

Вземанията от клиенти са текущи, безлихвени, от страната и чужбина за оказани услуги: 13 х.лв. (31.12.2013 г.: 10 х.лв.)

15. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

Вземанията по предоставени краткосрочни заеми са при следните условия:

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	2 502 х.лв.
Падеж:	31.12.2014 г.
Договорен лихвен процент:	5.5 %
Обезпечение:	Няма
Просрочени суми към 31.12.2014 г.	Няма
Салдо към 31.12.2014 г.:	510 х.лв. (в т.ч. лихва 10 х.лв.)
Салдо към 31.12.2013 г.:	Няма

Целта на заема е:	Оборотни средства
Договорена сума:	120 х.лв.
Падеж:	28.12.2014 г.
Договорен лихвен процент:	8 %
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2014 г.	няма
Салдо към 31.12.2014 г.:	няма
Салдо към 31.12.2013 г.:	Краткосрочна част: 15 х.лв. (в т.ч. лихва 2 х.лв.)

16. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Вземанията от свързани лица са от следните свързани лица: „Буларк 2“ ЕООД от допълнителна парична вноски: 35 х.лв. (31.12.2013 г. : няма)

17. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Другите вземания са както следва:

	31.12.2014 BGN '000	31.12.2013 BGN '000
Продажба на вземане	2,151	2,151
Депозити	3	3
Вземане за продажба на акции	-	262
Данъци за възстановяване	-	3
Други вземания	-	1
Общо	2,154	2,420

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

18. ФИНАНСОВИ АКТИВИ, ДЪРЖАНИ ЗА ТЪРГУВАНЕ

Финансовите активи, държани за търгуване включват акции, търгуеми на Българска фондова борса: 798 х.лв. (31.12.2013 г. : 879 х.лв.). Същите са оценени по справедлива стойност към 31.12.2014 г. Нетната разлика от преоценка, призната като финансов приход (разход) за периода е 85 х.лв. (2013 г.: 218 х.лв.)

19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Наличните към 31.12.2014 г. парични средства са по сметки на дружеството в Райфайзен банк АД, Юробанк България АД, Първа Инвестиционна Банка АД.

20. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИРазходите за бъдещи периоди включват:

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Имуществени застраховки	<u>9</u>	<u>5</u>
<i>в т.до 1 година</i>	9	5
Такса за управление на банкови кредити	<u>4</u>	<u>6</u>
<i>в т.до 1 година</i>	4	6
Такса за управление на лизингов договор	<u>3</u>	<u>7</u>
<i>в т.до 1 година</i>	2	4
<i>в т.ч.над 1 година</i>	1	3
Общо	<u>16</u>	<u>18</u>
<i>в т.до 1 година</i>	15	15
<i>в т.ч.над 1 година</i>	1	3

21. СОБСТВЕН КАПИТАЛОсновен капитал

Към 31.12.2014 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 холидейс” АД с 61 % участие в капитала.

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПЯТИЯ

Включените в баланса към 31.12.2014 г. задължения към финансови предприятия са както следва:

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Получени банкови заеми	2,628	1,431
Финансов лизинг	<u>1,688</u>	<u>2,059</u>
Общо	<u>4,316</u>	<u>3,490</u>

Задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на недвижими имоти (земи) и транспортно средство (моторна лодка). Те са представени нетно от дължимата лихва и са, както следва:

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
До 1 година	1,594	438
над 1 година	<u>94</u>	<u>1,621</u>
Общо	<u>1,688</u>	<u>2,059</u>

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 %

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

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени, деноминирани в лева, към доставчици в страната и са за доставки на стоки и услуги: 28 х.лв. (31.12.2013 г.: 21 х.лв.).

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица са към Невада турс 2004 АД за наем на недвижими имоти няма (31.12.2013 г.: 20 х.лв.)

27. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Задълженията към персонала включват: чистата сума на неизплатени възнаграждения за месец декември в размер на 6 х.лв. (31.12.2013 г.: 5 х.лв.)

Задълженията за осигурителни предприятия включват: начислени осигуровки върху възнагражденията на персонала за месец декември в размер на 2 х.лв. (31.12.2013 г.: 2 х.лв.)

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

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Данъчните задължения на дружеството са текущи и включват:

	31.12.2014	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000
Данък добавена стойност	6	-
Данък при източника	4	5
Данък върху доходите на физическите лица	1	1
Такса смет	-	3
Данък превозни средства	-	2
Общо	11	11

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.

29. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Дружество	Вид свързаност	Период на свързаност
Петко Миков	Изпълнителен член на СД	2013 г. и 2014 г.
"Клио холидейс" АД	Член на Съвета на директорите	2013 г. и 2014 г.
"Невада турс 2004" АД	Предприятие - майка на групата	2013 г. и 2014 г.
„Клио холидейс” АД	Предприятие - майка	2013 г. и 2014 г.
"БТД" ООД	Член на Съвета на директорите	2013 г. и 2014 г.
“БТД” ООД	Дъщерно дружество	2013 г. и 2014 г.
„Буларк 2“ ЕООД	Дъщерно дружество	от февруари 2014 г.
"Ексклузив резортс" АД	Дружество под общ контрол	2013 г. и 2014 г.
„БГ Холидей Хоумс” ЕООД	Дружество под общ контрол	2013 г. и 2014 г.
"Е Ви Екс" ООД	Дружество под общ контрол	2013 г. и 2014 г.

През 2014 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: 20 х.лв. (през 2013 г.: 20 х.лв.)

Продажбите на свързани лица са за услуги и са към следните свързани лица:

	2014	2013
<i>Продажби на свързани лица</i>		
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
БТД ООД	14	14
Невада турс 2004 АД	14	8
Клио холидейс АД	6	3
Общо	34	25

Размерът на възнагражденията, които дружеството е изплатило на управителните органи, във връзка с функциите им е както следва: 12 х.лв. (2013 г.: 12 х.лв.)

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

30. 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 2014г.	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	-	-	-	-	-	9	9
Търговски вземания	-	-	8	5	-	-	13
Предоставени краткосрочни заеми	-	510	-	-	-	-	510
Вземания от свързани лица	-	-	-	35	-	-	35
Други вземания				2,154	-	-	2,154
Финансови активи държани за търгуване	-	-	-	-	-	798	798
Парични средства и парични еквиваленти	600	-	-	-	-	8	608
Общо	600	510	8	2,194	-	815	4,127

Финансови пасивиЗадължения към
финансови
предприятия

-	79	151	1,779	2,307	-	4,316
---	----	-----	-------	-------	---	-------

Търговски
задължения

-	-	11	17	-	-	28
---	---	----	----	---	---	----

Общо:

-	79	162	1,796	2,307	-	4,344
---	----	-----	-------	-------	---	-------

31 декември 2013г.	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	-	-	-	-	-	9	9
Търговски вземания	-	-	-	10	-	-	10
Предоставени краткосрочни заеми	-	-	-	15	-	-	15
Други вземания	-	40	100	2,276	-	-	2,416
Финансови активи държани за търгуване	-	-	-	-	-	879	879
Парични средства и парични еквиваленти	3	-	-	-	-	7	10
Общо	3	40	100	2,301	-	895	3,339

Финансови пасивиЗадължения към
финансови
предприятия

-	45	83	770	2,592	-	3,490
---	----	----	-----	-------	---	-------

Задължения към
свързани лица

-	-	20	-	-	-	20
---	---	----	---	---	---	----

Търговски
задължения

-	1	9	11	-	-	21
---	---	---	----	---	---	----

Общо:

-	46	112	781	2,592	-	3,531
---	----	-----	-----	-------	---	-------

Риск на лихвоносни парични потоци

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

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от 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 е изложено на риск от промени на лихвените равнища по отношение на предоставените краткосрочни заеми. Те са обичайно с фиксиран лихвен процент и откриват условно експозиция за риск на дружеството спрямо справедливата стойност на лихвените проценти. Същевременно дружеството е изложено на лихвен риск и от своите краткосрочни задължения по заеми към свързани лица, които обичайно също са с фиксиран лихвен процент. Дружеството контролира този риск като предоставя и ползва най-вече краткосрочни заеми и то изключително в рамките на свързаните лица, което позволява своевременна и адекватна промяна на лихвената политика при предоставянето и получаването на нови заеми или подновяването на вече договорени такива.

Дружеството не е изложено на определен лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни задължения по финансов лизинг, доколкото същите са с плаващ 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

31 декември 2014г.	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Финансови активи на разположение за продажба	9	-	-	9
Търговски вземания	13	-	-	13
Предоставени краткосрочни заеми	10	-	500	510
Вземания от свързани лица	35	-	-	35
Други вземания	2,154	-	-	2,154
Финансови актив държани за търгуване	798	-	-	798
Парични средства и парични еквиваленти	8	600	-	608
Общо	3,027	600	500	4,127
Финансови пасиви				
Задължения към финансови предприятия	-	1,688	2,628	4,316
Търговски задължения	28	-	-	28
Общо	28	1,688	2,628	4,344

31 декември 2013г.	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Финансови активи на разположение за продажба	9	-	-	9
Търговски вземания	10	-	-	10
Предоставени краткосрочни заеми	-	-	15	15
Други вземания	2,416	-	-	2,416
Финансови актив държани за търгуване	879	-	-	879
Парични средства и парични еквиваленти	7	3	-	10
Общо	3,321	3	15	3,339
Финансови пасиви				
Задължения към финансови предприятия	-	2,059	1,431	3,490
Задължения към свързани лица	20	-	-	20
Търговски задължения	21	-	-	21
Общо	41	2,059	1,431	3,531

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.

31. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Финансови лизинги

Към 31.12.2014 г. дружеството е наело по финансов лизингов договор следните активи:

- Земеделска земя – 45 дка – гр. Бургас
- Лек автомобил

Към 31.12.2014 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.