КЛИО ХОЛИДЕЙС АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2019 година

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 17
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА 17
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 17
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 17
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 18
8. ДРУГИ РАЗХОДИ 18
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ 18
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 19
11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ 20
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 22
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ 22
14. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 22
15. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ 23
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 23
17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 23
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИ ПРЕДПРИЯТИЯ 23
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ 24
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 24
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ 25
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА 25
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ 26
24. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 26
25. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 27
26. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 31

Име на дружеството:	**КЛИО ХОЛИДЕЙС АД**
ЕИК по БУЛСТАТ:	**201731191**
Съвет на директорите:	**Константин Калоянов** **"БТД" ООД** **"Невада турс 2004" АД**
Изпълнителен директор:	**Константин Калоянов**
Главен счетоводител:	**Венелина Станева**
Адрес на управление:	**гр. София** **бул. Цариградско шосе 7-ми км.** **ЗИТ, корпус 2**
Дата на съставяне:	**26.05.2020 г.**
Обслужващи банки:	**Райфайзенбанк ЕАД** **Банка ДСК**
Одитори:	**Мариела Кондова - регистриран одитор**

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

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2019 г.

	Приложения	*2019 BGN '000*	*2018 BGN '000*
РАЗХОДИ			
Разходи за дейността			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		143	127
материали	5	8	7
външни услуги	6	135	120
Разходи за персонала, в т.ч.:	7	2	19
разходи за възнаграждения		2	16
разходи за осигуровки		-	3
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	11	48	38
разходи за амортизация		48	38
Други разходи, в т.ч.:	8	51	17
балансова стойност на продадени активи		50	-
други		1	17
Общо разходи за оперативна дейност		**244**	**201**
Финансови разходи	9	**177**	**62**
Печалба от обичайна дейност		**87**	**219**
Общо разходи		**421**	**263**
Счетоводна печалба		**87**	**245**
Разход (Икономия) от данъци върху печалбата	10	9	25
Нетна печалба за годината		**78**	**220**

	Приложения	*2019 BGN '000*	*2018 BGN '000*
ПРИХОДИ			
Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажба на:	3	467	405
Услуги		467	405
Други приходи	4	41	77
Общо приходи от оперативна дейност		**508**	**482**
Финансови приходи	9	**-**	**26**
Общо приходи		**508**	**508**

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне: 26.05.2020 г.

Управител: ***Константин Калоянов***

Съставил: ***Венелина Станева***

Заверил: ***Мариела Кондова***

"КЛИО ХОЛИДЕЙС" АД София Sofia "KLIO HOLIDAYS" JSC

0487 Мариела Кондова Регистриран одитор

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

БАЛАНС
към 31 декември 2019 година

	Приложения	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи		**101**	**170**
Машини		-	1
Транспортни средства		93	108
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		8	61
Дългосрочни финансови активи		**12 542**	**12 119**
Акции и дялове в предприятия в група		12 436	12 013
Акции и дялове в асоциирани предприятия и финансови активи на разположение за продажба		106	106
Инвестиционни имоти		**3 780**	**3 798**
Активи по отсрочени данъци		**-**	**6**
Общо:	11	**16 423**	**16 093**
Текущи активи			
Материални запаси	12	**107**	**-**
Стоки		107	-
Вземания		**902**	**781**
Вземания от клиенти и доставчици	13	4	1
Вземания от свързани лица	14	887	775
Други вземания	15	11	5
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.:	16	**9**	**21**
в брой		*1*	*7*
в безсрочни сметки (депозити)		*8*	*14*
Общо:		**1 018**	**802**
Разходи за бъдещи периоди		**6**	**9**
ОБЩО АКТИВИ		**17 447**	**16 904**

	Приложения	31.12.2019 BGN '000	31.12.2018 BGN '000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Записан капитал		**7 000**	**7 000**
Резерви		**8 691**	**8 691**
Други резерви		8 691	8 691
Натрупани печалби/(загуби) от минали години, в т.ч.:		**(32)**	**(252)**
Неразпределена печалба		*1 158*	*938*
Непокрита загуба		*(1 190)*	*(1 190)*
Текуща печалба загуба		**78**	**220**
Общо:	17	**15 737**	**15 659**
Задължения			
Задължения към финансови предприятия	18	701	1 060
до 1 година		*351*	*358*
над 1 година		*350*	*702*
Задължения към доставчици	19	1	4
до 1 година		*1*	*4*
Задължения към свързани лица	20	884	180
до 1 година		*683*	*180*
над 1 година		*201*	*-*
Задължения по получени заеми	21	120	-
до 1 година		*120*	*-*
Други задължения, в т.ч.:		4	1
Задължения към персонала	22	-	1
до 1 година		-	1
Данъчни задължения	23	4	-
до 1 година		4	-
Общо:		**1 710**	**1 245**
Общо задължения до 1 година		*1 159*	*543*
Общо задължения над 1 година		*551*	*702*
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**17 447**	**16 904**

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 31 е одобрен от Управителя и е подписан на 26.05.2020 г.

Дата на изготвяне: 26.05.2020 г.

Управител: *Константин Калоянов*

Съставил: *Венелина Станева*

Заверил: *Мариела Кондова*

0487 Мариела Кондова Регистриран одитор

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

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2019 година

	Приложения	2019 BGN'000			2018 BGN'000		
		Постъпления	*Плащания*	*Нетен поток*	*Постъпления*	*Плащания*	*Нетен поток*
Парични потоци от оперативна дейност							
Постъпления от търговски контрагенти		569	97	**472**	540	62	**478**
Плащания, свързани с трудови възнаграждения		-	3	**(3)**	-	20	**(20)**
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		-	98	**(98)**	-	66	**(66)**
Платени лихви и банкови такси		-	4	**(4)**	-	2	**(2)**
Други постъпления/(плащания)		2	-	**2**		9	**(9)**
Парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност		**571**	**202**	**369**	**540**	**159**	**381**
Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи		21	144	**(123)**	-	107	**(107)**
Парични потоци, свързани с дъщерни и асоциирани предприятия		-	200	**(200)**	180	170	**10**
Парични потоци във връзка с допълнителни парични вноски на съдружници		-	-	-	43	-	**43**
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**21**	**344**	**(323)**	**223**	277	(54)
Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци, свързани с получени краткосрочни заеми		320	-	**320**	-	-	-
Изплащане на дългосрочни заеми		-	378	**(378)**	-	391	**(391)**
Плащания по финансов лизинг		-	-	-	-	20	**(20)**
Нетни парични потоци от финансова дейност		**320**	**378**	**(58)**	**-**	**411**	**(411)**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти				**(12)**			**(84)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари				**21**			**105**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	16			**9**			**21**

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне: 26.05.2020 г.

Управител: *Константин Калоянов*

Съставил: *Венелина Станева*

Заверил: *Мариела Кондова*

0487 Мариела Кондова
Регистриран одитор

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

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2019 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 2017		7 000	8 691	14	(266)	15 439
Прехвърляне в неразпределена печалба		-	-	*(266)*	*266*	-
Финансов резултат за текущия период		-	-	-	220	220
Салдо на 31 декември 2018		7 000	8 691	(252)	220	15 659
Прехвърляне в неразпределена печалба		-	-	220	(220)	-
Финансов резултат за текущия период		-	-	-	78	78
Други изменения		-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2019	17	7 000	8 691	(32)	78	15 737

Приложенията на страници от 5 до 31 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на изготвяне: 26.05.2020 г.

Управител: *Константин Калоянов*

Съставил: *Венелина Станева*

Заверил: *Мариела Кондова*

"КЛИО ХОЛИДЕЙС" АД София "KLIO HOLIDAYS" JSC

0487 Мариела Кондова Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Клио холидейс" АД е дружество, създадено през м. Октомври 2011 г., като правоприемник на преобразуващото се чрез промяна на правната форма дружество "Клио холидейс" ООД, което е заличено без ливидация. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Несебър, к.к. Слънчев бряг, хотел Карина № 1 и е вписано в Търговския регистър под № 20111004165857 от 04.10.2011 г. Последните промени вписани в устава на дружеството са от май 2015 г. и са свързани с промяна в седалище и адрес на управление, а в органите за управление - от октомври 2016 г. и са свързани с промяна на членовете на съвета на директорите.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2019 г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

- "Невада турс 2004" АД 67,86 %
- "БТД" ООД 32,14 %

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

Дружеството е част от Групата "Ес Ви Ес".

Дружеството е под пряк контрол на "Невада турс 2004" АД, което притежава 67,86 % от капитала. Предприятието – майка е със седалище и адрес на управление: гр. Несебър, к.к. Слънчев бряг, к.з. Делфин, хотел Карина.

За 2019 г. средносписъчния брой на персонала в дружеството по категории работници и служители е както следва:

- Техници и приложни специалисти – няма (31.12.2018 г.:1 бр.).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2019 г. е отдаване под наем на собствени недвижми имоти.

1.3.Структура на дружеството

"Клио холидейс" АД няма разкрити клонове и представителства.

Дружеството притежава 48.03 % от капитала на "Клеърмонт" АД. Акционерният капитал на асоциираното дружество е в размер на 6,272 х. лв. разпределени в 6 272 425 обикновени поименни акции с номинал 1 лв. всяка. През 2019 г. дейността на дружеството е производство на мелничарски продукти.

Дружеството притежава 76.72 % от капитала на БТД "Глобал турс" АД. Акционерният капитал на дъщерното дружество е в размер на 19,909 х. лв. разпределени в 19,908,922 обикновени поименни акции с номинал 1 лв. всяка. Предметът на дейност на дъщерното дружество е туристическо настаняване и изхранване в хотелски комплекси.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2017 – 2019 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2017**	**2018**	**2019**
БВП в млн. лева	98 631	107 925	118 669
Реален растеж на БВП	3.5%	3.2%	3.4%
Инфлация в края на годината	2.8	2.7	3.8
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.73540	1.657	1.747
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.63081	1.70815	1.74099
Основен лихвен процент в края на годината	0.00%	0.00%	0.00%
Безработица	6,2%	5,2%	3.7%

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

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2006 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 левова 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 31.12.2019 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 й.

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 разходи, положителни и отрицателни разлики от операции и преоценки на финансови активи и банкови такси и комисионни.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

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

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

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.
- стопански инвентар – 7 г.
- машини –3 г.

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 ее 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 приходи и разходи.

2.7. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в баланса по себестойностния модел.

Инвестиционните имоти се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходът се посочва в статия „други приходи", а балансовата стойност на актива – в статия „други разходи". Информация за себестойностния модел, методите на амортизация, последващите разходи и обезценка е представена в приложение 2.6 Дълготрайни материални активи.

2.8. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни 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 приходи и разходи.

2.9. Предоставени заеми

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

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

• паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

• лихвите по финансов лизинг са включени като плащания за 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. 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 действуващото 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 2019 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” – 7.66% за сметка на работодателя и 6.14% 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 2020 г. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване се променя на 32.3%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2019 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

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

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

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

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

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават в баланса за периода,

в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за приходите и разходите. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

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

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

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

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

2.14. Собствен капитал

"Клио холидейс" АД като акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.15. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10%. (2018 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

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

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

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2019 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2018 г.: 10%).

2.16. Финансови инструменти

2.16.1. Финансови активи

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

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

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

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено

и в ра мките 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).

2.16.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.12).