Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

“РИВИЕРА”АД

31 декември 2023г.

Riviera
HOLIDAY CLUB, VARNA

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбите и загубите и другия всеобхватен доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснения към финансовия отчет	6

Годишен доклад за дейността
2023 г.

Съветът на директорите на "Ривиера" АД (Дружеството) прие годишния финансов отчет за 2023 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията на ЕС.

На заседание, проведено на 25.04.2024 година, Съветът на директорите на Дружеството прие годишен доклад за дейността.

1. Информация за дружеството

„Ривиера" АД е регистрирано като акционерно дружество в Търговския регистър на Варненски окръжен съд, по ф.д 3716 / 1990 г.

Седалището и адресът на управление на Дружеството са променени през 2011 година - от гр. Варна, КК „Златни пясъци" на гр. София ул.Кърниградска 19.

Адресът за кореспонденция на Дружеството е гр. София ул.Кърниградска 19

Предметът на дейност на Дружеството е Хотелиерство, ресторантьорство; туроператорска и туристическа агентска дейност; предоставяне на допълнителни туристически услуги; продажба на стоки от вносно и местно производство; външно-икономическа дейност; организиране и провеждане на музикално-артистична дейност; организиране на екскурзии в страната и чужбина; предоставяне на транспортни, информационни, комунално- битови, рекламни, спортни, анимационни и други видове услуги, свързани с международния и вътрешен туризъм; обмяна на валута, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

2. Информация съгласно изискванията на чл 247 от Търговския закон

Към 31.12.2023г. основният капитал на дружеството е 9 428 235 лв., разделен на 9 428 235 акции с номинална стойност 1 лв. всяка. Основни акционери са "Аекс" АД с 99.3 % от капитала и "ВК Мениджмънт„ ЕООД с 0.3 % от капитала.

Към 31.12.2023г., както и към датата на изготвяне на настоящия отчет, структурата на основния капитал на Дружеството е следната:

Притежатели на дялове в "Ривиера" АД са:	**Разпределение на дяловете в капитала в проценти:**
„Аекс" АД	99.296%
"ВК Мениджмънт" ЕООД	0.262%
Други юридически лица	0.006%
Физически лица	0.436%

На 23.03.2022г. в ТР бе публикувана промяна в Съвета на директорите на РИВИЕРА АД:

-Десислава Христова Тотева, член на Съвета на директорите на Ривиера АД
-„Аекс"АД, представлявано в СД от Елена Великова Николова
-„БР Консулт"ЕООД, представлявано в СД от Весела Огнянова Кюлева-Станкова

„Ривиера" АД се представлява от Изпълнителния директор Десислава Христова Тотева.

-„Аекс" АД, като член на Съвета на директорите притежава следните участия:

Член на Съвета на директорите на:
- „Интерхотел – Сандански – България" АД, с ЕИК 101511550

Едноличен собственик на капитала на:

- „Ривиера Травел" ЕООД, с ЕИК 203651025

„БР Консулт" ЕООД, като член на Съвета на директорите притежава следните участия:

Член на Съвета на директорите на:

- „Аекс" АД, ЕИК 103168506
- „Интерхотел – Сандански – България" АД, с ЕИК 101511550

Дружеството е учредено за неопределен срок.

През 2023г членовете на Съвета на директорите не са придобивали и прехвърляли акции на дружеството. Членовете нямат ограничени права относно придобиването на акции.
През 2023г членовете на Съвета на директорите са получили възнаграждение в размер на 37 хил.лв.
Дружеството не е придобивало и прехвърляло собствени акции.
През периода не са сключени договори по чл. 240б от Търговския закон.

3. Кадрова структура

Кадровата структура на Дружеството е съгласно одобрявани ежегодно от Съвета на директорите щатни разписания за активния и неактивния сезон.

Средно списъчният състав на Дружеството за 2023 година е 94 човека при 92 човека през 2022 г.

4. Организационна структура

Дружеството няма клонова мрежа.

5. Финансово – икономическо състояние и резултати от дейността

5.1. Общ преглед

През 2023г. финансовият резултат на Ривиера АД е отрицателен. След пандемията от коронавирус (Covid-19), туристическият сектор бавно се възстановява. В следствие на възникналият военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна, много от търговските контакти и парични потоци бяха ограничени. На Русия бяха наложени икономически и финансови санкции от Европейския съюз и от други страни, които освен ефект върху самата Русия, имат негативен ефект върху световната икономика и почти всяка сфера на обществения живот.

През 2023 г. приходите от продажби се увеличиха с 15,38 % спрямо предходната година до размер от 5 291 хил. лв. при 4 586 хил.лв. за 2022 г., а реализираният резултат преди данъци е загуба от 2 849 хил. лв., а през 2022 г е загуба от 2 539 хил.лв. Приходите от основна дейност реализираха увеличение през 2023г спрямо 2022г от 11.19% (5 288 / 4 756 хил.лв.) при увеличение на основния количествен показател – брой реализирани нощувки с 1,13 %(27 184 н. / 26 879 н.). Увеличението в нивото на приходите е определено главно от увеличението в приходите от основните икономически дейности Хотели, Хранене и Плажно-спортна дейност, които заемат 94.16% дял в общите приходи от оперативна дейност. Разходите за оперативната дейност през 2023 година са се увеличили незначително с 2,00% в сравнение с миналата 2022г (8 320 / 8 157 хил.лв.) поради поскъпване на цените на храни и материали и поскъпване на труда.

5.2. Промяна в основния капитал

През 2023г. Дружеството не е променяло размера на основния си капитал.

5.3. Използване на ресурсите на дружеството

През 2023г с договор за цесия на вземане, ВКМ-Финанс прехвърли вземането си от Ривиера АД на фирма ВК Мениджмънт.

През 2023г с договор за цесия на вземане, ВК Мениджмънт прехвърли вземането си от Ривиера АД на фирма Аекс АД.

Към 31 декември 2023г. Ривиера АД има задължения по търговски заеми към АЕКС АД в размер на 4 510 000лв.

Общите задължения (включително текущите) представляват около 26,84% от активите на дружеството, а съотношението дълг/собствен капитал е 36,69%.

5.4. Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон

През 2023 г. Дружеството не е придобивало собствени акции.

6. Основни рискове за дружеството

Основните финансови рискове в дейността през 2023г. бяха: пазарен риск, кредитен риск и операционен риск. Наред с трите основни рискове, дружеството беше изправено и пред комбинирани рискови фактори, пораждащи пазарен риск, включително валутен, лихвен, кредитен и ликвиден. Дружеството не използва финансови инструменти за хеджиране на рисковете (подробна и количествена информация за рисковете и финансовите активи е представена в точка 31 от Пояснението, неразделна част от Финансовия отчет).

- **пазарен риск** – вероятността да се понесат загуби или да не се реализира печалба под въздействието на неблагоприятни промени в цените, пазарните лихвени проценти или преобладаващите валутни курсове:
  - **валутен риск** – възможната загуба, произтичаща от промяната на валутните курсове на лева спрямо чуждестранни валути;

- **лихвен риск** – възможната загуба, произтичаща от колебанията в лихвените проценти, дотолкова доколкото активите и пасивите имат различна степен на лихвена чувствителност;

- **кредитен риск** – вероятността да бъдат реализирани загуби поради неизпълнение на задълженията на клиентите, и на други контрагенти към Дружеството, установени индивидуално или на групи.

- **ликвиден риск** - възможността дружеството да не разполага с достатъчно средства за посрещане на задълженията си, когато те станат изискуеми и невъзможността да реализира свои активи при подходяща цена и в приемливи срокове.

7. Важни научни изследвания и разработки

Дружеството не разработва собствени изследователски и иновационни проекти, предвид спецификата на предмета на своята дейност, но използва положителен чужд опит.

8. Вероятно бъдещо развитие на предприятието

На база икономическото състояние в страната и света, свързано със световната пандемия от коронавирус и войната в Украйна близо до нас, прогнозите на мениджмънта на дружеството са, че се очаква през следващите няколко години бавно достигане до нивата на заетост от 2019г на туристическата база и съответно – на очакваните приходи от дейността на дружеството.

9. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

През 2024г до датата на одобрението на финансовия отчет не са възникнли коригиращи събития.

София, 25.04.2024 г.

Изпълнителен директор .....

/ Десислава Тотева/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на **„РИВИЕРА“ АД**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„РИВИЕРА“ АД** („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС)].

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Съществена несигурност, свързана с приложението за действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2023 г., е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие, въпреки, че в резултат на дейността си през текущата и предходните години Дружеството отчита загуби (загубата за текущата година е в размер на 2 564 хил. лв., а непокритата загуба е 7 563 хил. лв.). Размерът на собствения капитал на Дружеството към 31 декември 2023 г. е положителна величина в размер на 13 401 хил. лв. Паричният поток от оперативна дейност е отрицателна величина в размер на 582 хил.лв. Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на

финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо

предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

„БУЛ ОДИТ“ ООД

Снежана Башева – Управител

Стоян Стоянов– Регистриран одитор, отговорен за одита

26 април 2024 г.

гр. София,
ж.к. Студентски град, ул. Академик Николай Стоянов № 13А

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Нетекущи активи			
Нематериални активи	5	25	49
Имоти, машини и съоръжения	6	16 990	18 794
Финансови активи	7	15	15
Отсрочени данъчни активи	8	599	314
Нетекущи активи		**17 629**	**19 172**
Текущи активи			
Материални запаси	9	73	83
Предоставени аванси	10	192	141
Търговски вземания	11	21	-
Данъчни вземания	12	88	263
Други вземания	13	41	23
Пари и парични еквиваленти	14	274	47
Текущи активи		**689**	**557**
Общо активи		**18 318**	**19 729**

Съставител: _____
/Магдалена Рангелова/

Изпълнителен директор: _____
/ Десислава Тотева /

Дата: 25.04.2024 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 26.04.2024 **г.**

.....
Управител на
БУЛ ОДИТ ООД Одиторско дружество

Стоян Димитров Стоянов
Регистриран одитор отговорен за одита

Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2023 '000 лв	2022 '000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	15.1	9 428	9 428
Други резерви		14 099	14 100
Неразпределена печалба		1	245
Непокрита загуба		(7 563)	(5 522)
Текуща печалба/(загуба)		(2 564)	(2 286)
Общо собствен капитал		**13 401**	**15 965**
Пасиви			
Нетекущи			
Дългосрочни заеми	17	4 510	2 460
Отсрочени данъчни пасиви	8	-	-
Нетекущи пасиви		**4 510**	**2 460**
Текущи			
Пенсионни и други задължения към персонала	16.2	97	96
Краткосрочни заеми	17	-	1 000
Пасиви по договори с клиенти	19	87	39
Търговски задължения	18	175	78
Данъчни задължения	20	1	-
Други задължения	21	47	91
Текущи пасиви		**407**	**1 304**
Общо пасиви		**4 917**	**3 764**
Общо собствен капитал и пасиви		**18 318**	**19 729**

Съставител: _____
/Магдалена Рангелова/

Изпълнителен директор: _____
/ Десислава Тотева /

Дата: 25.04.2024 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 26.04.2024 **г.**

.....
Управител на
БУЛ ОДИТ ООД Одиторско дружество

Стоян Димитров Стоянов
Регистриран одитор отговорен за одита

Отчет за печалбите и загубите и другия всеобхватен доход

	Пояснение	2023 '000 лв	2022 '000 лв.
Приходи от договори с клиенти	22	5 291	4 586
Други приходи	23	325	1 159
-В това число приходи от финансирания от държавата		6	975
Разходи за материали	24	(872)	(1 722)
Разходи за външни услуги	25	(1 338)	(1 025)
Разходи за персонала	16.1	(2 835)	(2 395)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5, 6	(2 066)	(1 922)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи	26	(627)	(568)
Други разходи	26	(582)	(525)
Загуба от оперативна дейност		**(2 704)**	**(2 412)**
Финансови приходи	27	3	-
Финансови разходи	27	(148)	(127)
Загуба преди данъци		**(2 849)**	**(2 539)**
Разходи/приходи за данъци върху дохода	28	285	253
Загуба за годината		**(2 564)**	**(2 286)**
Общо всеобхватна загуба		**(2 564)**	**(2 286)**

Съставител: _____
/Магдалена Рангелова/

Изпълнителен директор: _____
/ Десислава Тотева /

Дата: 25.04.2024 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 26.04.2024 **г.**

.....
Управител на
БУЛ ОДИТ ООД Одиторско дружество

Стоян Димитров Стоянов
Регистриран одитор отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба/ Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023г.	**9 428**	**14 100**	**(7 563)**	**15 965**
Печалба/Загуба за годината	-		(2 564)	(2 564)
Общо всеобхватна загуба за годината	**-**	**-**	**(2 564)**	**(2 564)**
Резерви от последваща оценка на ДА		(1)	1	-
Салдо към 31 декември 2023г.	**9 428**	**14 099**	**(10 126)**	**13 401**

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022г.	**9 428**	**14 104**	**(5 281)**	**18 251**
Печалба/Загуба за годината	-		(2 286)	(2 286)
Общо всеобхватна загуба за годината	**-**	**-**	**(2 286)**	**(2 286)**
Резерви от последваща оценка на ДА		(4)	4	-
Салдо към 31 декември 2022г.	**9 428**	**14 100**	**(7 563)**	**15 965**

Съставител: _____
/Магдалена Рангелова/

Изпълнителен директор: _____
/ Десислава Тотева /

Дата: 25.04.2024 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 26.04.2024 **г.**

.....
Управител на
БУЛ ОДИТ ООД Одиторско дружество

Стоян Димитров Стоянов
Регистриран одитор отговорен за одита

Отчет за паричните потоци

	Пояснение	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		6 555	5 327
Плащания към доставчици		(4 075)	(3 421)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(2 558)	(2 269)
Плащания за концесионни права		(410)	(429)
Постъпления от ДДС		384	444
Плащания за ДДС		(168)	(71)
Плащания на данъци по ЗМДТ		(127)	(114)
Плащания на други данъци		(47)	(19)
Помощи от държавата за запазване на заетостта поради COVID 19		-	387
Помощи от държавата като компенсация на цени ел.енергия		6	-
Други постъпления от оперативна дейност		6	320
Други плащания за оперативна дейност		(148)	(360)
Паричен поток от оперативна дейност		**(582)**	**(205)**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(132)	(1338)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		3	16
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(129)**	**(1322)**
Финансова дейност			
Получени заеми и връщането им		1050	899
Плащания за лихви		(112)	(28)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**938**	**871**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**227**	**(656)**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		47	703
Пари и парични еквиваленти в края на годината	**15**	**274**	**47**

Съставител: _____
/Магдалена Рангелова/

Изпълнителен директор: _____
/ Десислава Тотева /

Дата: 25.04.2024 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 26.04.2024 **г.**

.....

Управител на
БУЛ ОДИТ ООД Одиторско дружество

Стоян Димитров Стоянов

Регистриран одитор отговорен за одита

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на „Ривиера"АД" включва хотелиерство, ресторантьорство, външно-икономическа дейност, предоставяне на транспортни, информационни, комунално-битови, рекламни, спортни, анимационни, културни и други видове допълнителни услуги, свързани с международния и вътрешен туризъм.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество с държавно имущество по фирмено дело № 3716/1990 г. на Варненския окръжен съд от 29.08.1991 г.Седалището и адресът на управление на Дружеството са променени през 2011 година от гр. Варна, КК „Златни пясъци" на гр. София ул.Кърниградска 19.

Акциите на Дружеството не са регистрирани на фондова борса.

Капиталът на дружеството към 31.12.2023г. е в размер на 9 428 хил. лв. и е изцяло внесен. Разпределен е в 9 428 235 броя поименни акции с номинална стойност 1 лв. "Аекс" АД притежава 99.296 % от акциите на „Ривиера" АД и двете дружества образуват икономическа група.

Към 31.12.2023г. Дружеството има едностепенна структура на управление. Управлява се от Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителният Директор Десислава Христова Тотева.
Към 31.12.2023г Съвета на директорите е в състав:

- Десислава Христова Тотева
- „Аекс" АД, ЕИК 103168506
- „БР Консулт" ЕООД, ЕИК 130829659

Броя на персонала към 31 декември 2023г. е 37 човека.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС" представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид продължаващите ефекти от въздействието на войната в Украйна.

Първоначалното въздействие беше свързано с ограничения при извършване на търговската дейност, спадове на приходите и търсенето на услугите на Дружеството.

Конфликтът между Русия и Украйна оказа значително въздействие върху световната икономика, свързани главно с цените на енергийните ресурси. Нарастващите цени и инфлацията в световната икономика вероятно ще имат широкообхватно въздействие, свързано с бизнес модела, веригата за доставки, правните и договорните въпроси, служителите, потребителите и оборотния капитал.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет. Дружеството отчита загуба за периода в размер на 2 564 хил. лв. Размерът на собственият капитал на Дружеството към 31 декември 2023г. е положителна величина в размер на 13 401 хил.лв.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2023 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са уместни и в сила за финансовия отчет на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г.:

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения на МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са в сила за финансовия отчет на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат съществено влияние върху финансовите резултати или финансовото състояние на Дружеството:

- МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС;
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - примерни правила от втори стълб, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. Информация за тези стандарти и изменения е представена по-долу.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС

Измененията в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи засягат само представянето на пасивите в отчета за финансовото състояние, но не и размера им, момента на признаването на активи, пасиви, приходи или разходи или информацията, която дружествата оповестяват за тези елементи. Измененията имат за цел да изяснят следното:

- класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващи права в края на отчетния период, като всички засегнати параграфи от стандарта вече използват еднакъв термин, а именно „правото" на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца. Изрично се посочва, че само наличното право „в края на отчетния период" трябва да влияе върху класификацията на пасива;
- класификацията не се влияе от очакванията на Дружеството дали ще упражни правото си да отсрочи уреждането на пасива; и
- уреждането на пасивите може да се осъществи чрез прехвърляне на парични средства, капиталови инструменти, други активи или услуги на контрагента.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС

МСС 1 се изменя, както следва:

- уточнява се, че ако правото на отлагане на уреждането за най-малко 12 месеца е предмет на изпълнение на условия от страна на предприятието след отчетния период, тогава тези условия няма да повлияят на това дали правото на отлагане на уреждането съществува в края на отчетния период (отчетната дата) за целите на класифицирането на пасива като текущ или нетекущ; и
- за нетекущите пасиви, предмет на условия, от предприятието се изисква да оповестява информация за:
    - условията (например естеството и датата, до която предприятието трябва да изпълни условието);
    - дали предприятието би спазило условията въз основа на обстоятелствата към отчетната дата; и
    - дали и как предприятието очаква да изпълни условията до датата, на която финансовите показатели трябва да бъдат изчислени съгласно договора.

Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС

Измененията в МСФО 16 изискват от Дружеството продавач-наемател да оценява впоследствие лизинговите пасиви, произтичащи от обратен лизинг, по начин, по който не признава никаква сума от печалбата или загубата, която се отнася до правото на

ползване, което то запазва. Новите изисквания не възпрепятстват продавача-наемател да признае в текущия финансов резултат печалбата или загубата, свързана с частичното или пълното прекратяване на лизинговия договор. Измененията на МСФО 16 не предписват специфични изисквания за оценяване на лизинговите пасиви, произтичащи от обратен лизинг.

Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС

Измененията в МСС 7 и МСФО 7 ще добавят изисквания за оповестяване, както и указания в рамките на съществуващите изисквания за оповестяване, свързани с предоставянето на качествена и количествена информация относно споразуменията за финансиране на задълженията към доставчици. Тези изменения добавят две цели за оповестяване, които ще накарат предприятията да оповестяват в пояснителните приложения информация, която позволява на ползвателите на финансовите отчети да оценят как споразуменията за финансиране на задълженията към доставчици влияят върху пасивите и паричните потоци на предприятието и да разберат ефекта на споразуменията за финансиране на доставчици върху изложеността на предприятието на ликвиден риск и как предприятието може да бъде засегнато, ако споразуменията вече не са достъпни за него.

Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС

Измененията в МСС 21 включват:

- уточняване кога една валута може да бъде обменена в друга валута и кога не - една валута може да бъде обменена, когато предприятието е в състояние да обмени тази валута за другата валута чрез пазари или механизми за обмен, които създават изпълними права и задължения без неоправдано забавяне към датата на оценяване и за определена цел; една валута не може да бъде обменена в друга валута, ако предприятието може да получи само незначителна сума от другата валута;
- изискване как предприятието да определи обменния курс, който се прилага, когато дадена валута не може да бъде обменена - когато дадена валута не може да бъде обменена към датата на оценяване, предприятието оценява спот обменния курс като курс, който би се приложил при редовна сделка между пазарни участници към датата на оценяване и който би отразил вярно преобладаващите икономически условия.
- изискване за оповестяване на допълнителна информация, когато валутата не е конвертируема - когато валутата не е конвертируема, предприятието оповестява информация, която би позволила на потребителите на неговите финансови отчети да преценят как липсата на конвертируемост на валутата влияе или се очаква да повлияе на неговите финансови резултати, финансово състояние и парични потоци.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети".

Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отче или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойностния метод.

В отчета за всеобхватния доход се признава доход от инвестицията, само когато Дружеството получава дял при разпределението на акумулираната нетна печалба на асоциираното предприятие, възникнала след датата на придобиването му. Всеки доход от разпределение на печалбата на асоциираното предприятие, превишаващ дела на Дружеството, се третира като възвръщане на инвестицията и се отчита като намаление на стойността на инвестицията в отчета за финансовото състояние.

4.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.5. Приходи

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с предоставянето на хотелиерски услуги.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1. Идентифициране на договора с клиент

2. Идентифициране на задълженията за изпълнение

3. Определяне на цената на сделката

4. Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение

5. Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

- Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Ръководството на предприятието е прегледало своите политики и оценки на приходите, и се е уверило, че те все още са приложими предвид настоящите обстоятелства. Голямата част от стоките и услугите не са били или не се предоставят на клиенти, които са или базирани в региони, засегнати от COVID-19, или отрасли, значително засегнати от вируса. Предприятието е направило преценка на събираемостта и счита, че тази вероятност е значителна.

4.5.1. Приходи, които се признават с течение на времето

Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват хотелски услуги, трансфери, мероприятия и други. Приходите от се признават, когато контролът върху ползите от предоставените услугите е прехвърлен върху ползвателя на услугите. Приход се признава с течение на времето на база изпълнение на отделните задължения за изпълнение.

4.5.2. Приходи, които се признават към определен момент

Продажба на стоки
Продажбата на стоки включва продажба на храни, напитки и спортни стоки. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача контрола върху предоставените стоки. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

Когато продажбата на стоки включва поощрения за лоялни клиенти, те се разпределят в рамките на цената на сделката и се признават като пасиви по договор. Полученото възнаграждение се разпределя между отделните задължения за изпълнение, включени в договора за продажба на база на техните единични продажни цени/ остатъчна стойност. Приход от този вид продажби се признава, когато клиентът замени получените поощрения с продукти, доставени от Дружеството.

4.5.3. Приходи от лихви и дивиденти

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва, съгласно изискванията на МСФО 9 „Финансови инструменти".

Приходите от дивиденти се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

4.6. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.7. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за всеобхватния доход на ред „Финансови разходи".

4.8. Нематериални активи

Нематериални активи включват програмни продукти, лицензи и права върху собственост . Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация себестойността му е равна на справедливата стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за всеобхватния доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за доходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 50%

- Други 15%

Разходите за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Амортизация и обезценка на нефинансови активи".

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по преоценена стойност, която е равна на справедливата стойност към датата на преоценката, намалена с натрупаните в последствие амортизации и загуби от обезценка. Направените преоценки се представят в отчета за всеобхватния доход и се отчитат за сметка на собствения капитал (преоценъчен резерв), ако не се предхождат от начислени преди това разходи. При продажба или отписване на преоценения актив останалият преоценъчен резерв се отразява за сметка на неразпределената печалба.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 4 %
- Машини 30 %
- Транспортни средства 25 %
- Стопански инвентар 15 %
- Компютри 50 %
- Други 15 %

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

През отчетния период в резултат на икономическите условия, причинени от войната в Украйна не могат да бъдат идентифицирани индикатори за обезценка. Не са настъпили:

- значителни промени в степента или начина, по който активът се използва или се очаква да бъде използван (напр. празен ход на машина, така че бъдещият й производствен капацитет може да бъде засегнат, машината се използва по начин, различен от предназначението, което може да намали бъдещия производствен капацитет);

- значителни промени в правните фактори или бизнес климата, които биха могли да повлияят на стойността на актива (например предприятието очаква намаляване на износа си за определен външен пазар в резултат на продължително затваряне на граници);

- увеличаване на пазарните лихвени проценти, което би довело до намаляване на стойността на актива в употреба;

- спад или прекратяване на необходимостта от дейностите, извършвани с актива;

4.10. Отчитане на лизинговите договори

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор /минус получените стимули по лизинга/.

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвания процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на дружеството.

Дружеството като лизингодател

Счетоводната политика на Дружеството, съгласно МСФО 16, не се е променила спрямо сравнителния период.
Като лизингодател, Дружеството класифицира своите лизингови договори като оперативен или финансов лизинг.

Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

4.11. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични

потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.12. Финансови инструменти

4.12.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

4.12.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата.

4.12.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти / паричните средства, търговските и други вземания

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход

Дружеството отчита финансовите активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако активите отговарят на следните условия:

- Дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи, за да събира договорни парични потоци и да ги продава; и
- Съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихви върху непогасената сума на главницата.

При освобождаването от капиталови инструменти от тази категория всяка стойност, отчетена в преоценъчния резерв на инструментите се прекласифицира в неразпределената печалба

4.12.4. Обезценка на финансовите активи

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби", който замества „модела на понесените загуби", представен в МСС 39.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15, както и

кредитни ангажименти и някои договори за финансова гаранция (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3" обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг"). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби.

4.12.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други финансови задължения .

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.13. Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.
Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.
При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.14. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.19.1.
Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.
Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити и банкови гаранции.

4.16. Собствен капитал, резерви

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Другите резерви включват законови резерви.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденти на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица" в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите преди края на отчетния период.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

4.17. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за доходите на ред „Финансови разходи". Всички други разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в „Разходи за персонала".

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

Независимо от трудните икономически условия, вследствие на войната в Украйна, предприятия не е принудено да съкрати персонал. Предприятието не предлага или от

него не се изисква да изплаща обезщетения при прекратяване на засегнати служители.

4.18. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизиите за преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред тези, които биха били засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

4.19. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.20

4.19.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение,

тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.20. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.20.1. Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.20.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2023г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснения 5 и 6. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

5. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват концесионни права, лицензи, програмни продукти. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Концесионни права	Програмни продкти	Други ДНМА.и Търг.марки	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2023г.	5	233	71	309
Новопридобити активи	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2023г.	**5**	**233**	**71**	**309**
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2023г.	(5)	(193)	(62)	(260)
Амортизация	-	(23)	(1)	(24)
Отписани активи/амортизация	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2023г.	**(5)**	**(216)**	**(63)**	**(284)**
Балансова стойност към 31 декември 2023г.	**-**	**17**	**8**	**25**

	Концесионни права	Програмни продкти	Други ДНМА.и Търг.марки	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2022г.	25	188	71	284
Новопридобити активи	-	45	-	45
Отписани активи	(20)	-	-	(20)
Салдо към 31 декември 2022г.	**5**	**233**	**71**	**309**
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2022г.	(25)	(187)	(61)	(273)
Амортизация	-	(6)	(1)	(7)
Отписани активи/амортизация	20	-	-	20
Салдо към 31 декември 2022г.	**(5)**	**(193)**	**(62)**	**(260)**
Балансова стойност към 31 декември 2022г.	**-**	**40**	**9**	**49**

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земи, сгради, машини производствено оборудване, съоръжения и др. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земи	Сгради	Машини, произв. оборудване	Съоръжения	Други	Разходи за придобиване	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2023г.	2 985	31 589	8 127	7 836	8 012	212	58 761
Новопридобити активи	-	-	50	95	19	74	238
Прехвърлени активи		-	-	132	-	(132)	-
Отписани активи	-	-	(99)	-	(91)	-	(190)
Салдо към 31 декември 2023г.	**2 985**	**31 589**	**8 078**	**8 063**	**7 940**	**154**	**58 809**
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2023г.	-	(19 275)	(7 303)	(5 810)	(7 579)	-	(39 967)
Отписани активи	-	-	99	-	91	-	190
Амортизация	-	(1 161)	(342)	(364)	(175)	-	(2 042)
Салдо към 31 декември 2023г.	**-**	**(20 436)**	**(7 546)**	**(6 174)**	**(7 663)**	**-**	**(41 819)**
Балансова стойност към 31 декември 2023г.	**2 985**	**11 153**	**532**	**1 889**	**277**	**154**	**16 990**

	Земи	Сгради	Машини, произв. оборудване	Съоръжения	Други	Разходи за придобиване	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2022г.	2 985	31 589	7 973	7 836	8 018	86	58 487
Новопридобити активи	-	-	45	-	210	1087	1 342
Прехвърлени активи		-	961	-	-	(961)	-
Отписани активи	-	-	(852)	-	(216)	-	(1068)
Салдо към 31 декември 2022г.	**2 985**	**31 589**	**8 127**	**7 836**	**8 012**	**212**	**58 761**
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2022г.	-	(18 083)	(7 914)	(5 490)	(7 627)	-	(39 114)
Отписани активи	-	-	852	-	210	-	1 062
Амортизация	-	(1 192)	(241)	(320)	(162)	-	(1 915)
Салдо към 31 декември 2022г.	**-**	**(19 275)**	**(7 303)**	**(5 810)**	**(7 579)**	**-**	**(39 967)**
Балансова стойност към 31 декември 2022г.	**2 985**	**12 314**	**824**	**2 026**	**433**	**212**	**18 794**

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

7. Финансови активи на разположение за продажба

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
ЗПАД „Алианц България" – гр. София – 0,083% от капитала	15	15
	15	**15**

Дружеството не възнамерява да реализира финансовите активи на разположение за продажба в краткосрочен план.

8. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	**1 януари 2023 '000 лв.**	**Признати в печалбата или загубата '000 лв.**	**31 декември 2023 '000 лв.**
Нетекущи активи/пасиви			
Имоти, машини и съоръжения	292	(25)	267
Текущи пасиви			
Задължения към персонала	-	-	-
Неизползвани данъчни загуби	(606)	(260)	(866)
	(314)	**(285)**	**(599)**
Признати като:			
Отсрочени данъчни (активи)	(606)	(260)	(866)
Отсрочени данъчни пасиви	292	(25)	267
Нетно отсрочени данъчни пасиви/(активи)	**(314)**	**(285)**	**(599)**

9. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Материали и консумативи	63	77
Стоки	10	6
Материални запаси	**73**	**83**

Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

10. Предоставени аванси

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
ЕНЕРГО-ПРО	5	9
ЧИЛ КОМЕРС ООД	35	39
ПАНДОРА ЕООД	5	5
КЛИМАТИЦИ И ВЕНТИЛАЦИЯ ЕООД	35	27
ПРОЕКТАНТСКО БЮРО АЛБЕНА ООД	7	13
168 часа ЕООД	3	-
РЕЙТЕКС ИНЖЕНЕРИНГ ООД	3	-
МУХТАРОВ ООД	11	-
ВЕЗИ ООД	2	-
КЕЙС ООД	6	-
НЕОТЕКС ЕООД	3	-
Строител СВ ООД	11	-
БЕНИТА ОЙЛ ООД	1	-
ЕЛЕО ТРЕЙД ЕООД	65	-
Сивелика Гарден ЕООД	-	2
Проект Трой ЕООД	-	2
КУЛИНСКИ КОМЕРС ЕООД	-	3
НЕОТЕКС ЕООД	-	2
РОБУСТА ООД	-	3
ЛАНДШАФТ ООД	-	5
ИДЕА ВЕРДЕ ООД	-	20
СИМПЛЕКС СТРОЙ ЕООД	-	7
ДОТЕЛ ЕООД	-	4
Други	-	-
	192	**141**

11. Търговски вземания

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Търговски вземания, брутно	21	-
Търговски вземания	**21**	**-**

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за

обезценка. Най-значимите търговски вземания към 31 декември са представени, както следва:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
А1 ТАУЪРС БЪЛГАРИЯ ЕАД	10	-
Други физически лица	11	-
	21	**-**

12. Данъчни вземания

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
ДДС за възстановяване	12	188
Данък печалба	75	75
ДДФЛ	1	
	88	**263**

13. Други вземания

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Авансови плащания застраховки,такси	15	15
Абонаменти	14	-
Наематели	2	-
Плащания с кредитни карти	9	8
Вземания по гаранции	1	
Други	-	-
	41	**23**

14. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	265	42
- евро	9	5
Пари и парични еквиваленти	**274**	**47**

Преизчислената обезценка съгласно изискванията на МСФО 9 Финансови инструменти е несъществена за целите на представянето.

15. Собствен капитал

15.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 9 428 235 на брой безналични поименни акции с номинална стойност в размер на 1.00 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	9 428	9 428
Емисия на акции	-	-
Издадени и напълно платени акции	9 428	9 428
Общо акции, издадени към 31 декември	**9 428**	**9 428**

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2023 Брой акции	31 декември 2023 %	31 декември 2022 Брой акции	31 декември 2022 %
АЕКС АД	9 361 874	99.296	9 361 874	99.296
ВК Мениджмънт ЕООД	24 729	0.262	24 729	0.262
Юридически лица	567	0.006	567	0.006
Физически лица	41 065	0.436	41 065	0.436
		100		**100**

16. Възнаграждения на персонала

16.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Разходи за заплати	(2146)	(1920)
Разходи за социални осигуровки	(375)	(346)
Разходи за транспорт,храна,обезщетения и др.	(314)	(129)
Разходи за персонала	**(2 835)**	**(2 395)**

16.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Текущи:		
Осигурителни задължения	23	25
Възнаграждения	74	71
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	**97**	**96**

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които са уредени през 2024 г.

17. Получени Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

	Текущи		Нетекущи	
	2023	2022	2023	2022
	хил.лв	хил.лв	хил.лв	хил.лв
Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност				
Заеми в лв	-	1000	4510	2460
Обща балансова стойност	-	1000	4510	2460

През 2023г дружеството е получило паричен заем от свързани лица за покриване на текущи ремонти в хотелите:

1. Паричен заем от ВКМ - Финанс ЕООД в размер на 150 000лв., като общото задължение по заема стана 3 460 000лв.
2. На 01.06.2023г с договор за цесия на вземане, ВКМ-Финанс прехвърли вземането си от Ривиера АД на фирма ВК Мениджмънт.
3. На 15.06.2023г с договор за цесия на вземане, ВК Мениджмънт прехвърли вземането си от Ривиера АД на фирма Аекс АД.
4. През 2023г Ривиера АД получи и върна 400 000лв заем на Интерхотел Сандански Б-я АД, който бе използван за текущи ремонти.
5. През 2023г Ривиера АД получи и върна 500 000лв заем на ВК Мениджмънт, който бе използван за текущи ремонти.
6. През 2023г Ривиера АД получи 900 000лв заем от фирма Аекс АД, като общото задължение стана 4 510 000лв.

Към 31.12.2023г Ривиера АД дължи по договор за заем 4 510 000лв. на Аекс АД

18. Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	2023	2022
	'000 лв.	'000 лв.
Задължения към доставчици	175	78
	175	78

Търговските задължения са представени нетно поради характера на крайните салда.

19. Пасиви по договори с клиенти

	2023	2022
	'000 лв.	'000 лв.
Получени аванси от клиенти по договори за туристически услуги	87	39
	87	39

20. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Данък представителни разходи	1	-
	1	**-**

21. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Текущи:		
Гаранционни удръжки	18	22
- *Вкл.към свързани лица*	*7*	*7*
Застраховки	-	13
Концесионни	3	2
Задължения за изплащане на дивиденти	-	43
Други	26	11
	47	**91**

22. Приходи от договори с клиенти

Приходите от продажби на Дружеството са свързани с осъществяваната хотелиерска дейност и могат да бъдат анализирани, както следва:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Приходи от продажба на стоки	1 948	1 581
Приходи от предоставяне на услуги	3 340	2 989
Приходи от предоставяне на ДМА	3	16
	5 291	**4 586**

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Време на признаване на прихода		
В определен момент	5 291	4 586
С течение на времето	-	-
	5 291	**4 586**

23. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Наеми	114	54
Продажба материали	41	20
Отписани задължения	54	7
Прих.от застрахователни събития	6	74
Прих. от финансирания от държавата, свързани със запазване на заетостта вследствие COVID 19	-	387
Прих. от финансирания от държавата, свързани с компенсация цени ел.енергия	6	588

Други	104	29
	325	**1 159**

24. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Ел.енергия	(434)	(1 138)
Вода	(97)	(53)
Материали за Концесия морски плаж	(-)	(-)
Консумативи	(78)	(35)
Канцеларски материали	(7)	(6)
Материли за подръжка хотели	(104)	(98)
Гориво за отопление	(20)	(8)
Гориво за автомобили и рез.части	(4)	(3)
Материали реклама	(13)	(12)
Хотелско оборудване/ ММП/	(6)	(36)
Ресторантьорско оборудване /ММП/	(80)	(257)
Други материални разходи	(29)	(76)
	(872)	**(1 722)**

25. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Текущ ремонт	(413)	(268)
Анимация	(36)	(38)
Абонаменти	(150)	(74)
Застраховки	(40)	(37)
Съобщит.услуги	(26)	(22)
Наеми	(17)	(10)
Реклама	(90)	(47)
Услуги по договори	(65)	(40)
Поддръжка на базата	(120)	(213)
Комисионни, резервационни системи	(172)	(204)
Техническо обслужване МПС	(3)	(5)
Адвокатски, съдебни и консултантски услуги	(32)	(5)
Услуги по концесия морски плаж	(-)	(3)
Други	(174)	(59)
	(1 338)	**(1 025)**

26. Други разходи

Другите разходи на Групата включват:

Други разходи:	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Концесии	(411)	(362)
Данък сгради	(64)	(73)
Данък МПС	(2)	(1)
Такса битови отпадъци	(63)	(40)
Такси	(6)	(26)
Отписани вземания	(4)	(15)
Други	(32)	(8)
	(582)	**(525)**

Себестойност на продадени стоки и други текущи активи:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Отчетна стойност на продадени стоки и материали	(627)	(568)
	(627)	**(568)**

27. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Приходи от лихви	**2**	-
Други финансови приходи	1	-
Финансови приходи общо	**3**	**-**

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Такси и комисионни за обслужване на банкови сметки	(35)	(33)
Разходи за валутни операции	(1)	(1)
Разходи за лихви	(112)	(93)
Финансови разходи общо	**(148)**	**(127)**

28. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2022г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	(2 849)	(2 539)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	-	-
Данък след преобразуване	-	-
Възникване и обратно проявление на временни и постоянни разлики	285	253
Разход за данък	**285**	**253**

Пояснение 8 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в другия всеобхватен доход.

29. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал, и други описани по-долу. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

29.1. Сделки със свързани лица

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Продажба на стоки и услуги:		
Интерхотел - Сандански Б-я АД	80	16
Покупки на стоки и услуги		
Аекс АД	36	36
Аекс АД – лихви по заем	62	-
БР Консулт ЕООД	1	4
Интерхотел – Сандански – България АД	3	9
Интерхотел – Сандански – България АД-лихви по заем	4	7
ВКМ-Финанс ЕООД-лихви по заем	39	71
ВК Мениджмънт ЕООД	4	10
ВК Мениджмънт ЕООД - лихви по заем	7	15

29.2. Сделки с ключов управленски персонал

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	37	49
Разходи за социални осигуровки	-	2
Общо краткосрочни възнаграждения	37	51
Общо възнаграждения	**37**	**51**

29.3. Разчети със свързани лица в края на годината

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Нетекущи задължения към:		
Аекс АД - по предоставен заем/дългоср.	4 510	-
Аекс АД -лихви по предоставен заем	168	
ВКМ-Финанс ЕООД- по предоставен заем/дългоср.	-	2 460
Текущи задължения към:		
Собственици- дивиденти и възнаграждения	-	43
БР Консулт ЕООД, гаранция	4	4
Член на СД, гаранция	3	3
ВКМ-Финанс ЕООД - по предоставен заем/краткоср.	-	1000
ВКМ-Финанс ЕООД - по предоставен заем/лихви	-	65
Общо задължения към свързани лица	**4 685**	**3 575**

През Декември 2022г ВК МЕНИДЖМЪНТ ЕООД замени Ривиера АД в предоставянето на финансовото обезпечение по издадени банкови гаранции от Райфайзенбанк АД с бенецифиент Министерство на туризма на обща стойност 381 хил.лв., в това число банкова гаранция със срок 31.01.2024г на стойност 238 хил.лв. и втора банкова гаранция със срок 31.01.2024г. на стойност 143 хил.лв.

30. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

Промените в задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, могат да бадат класифицирани както следва:

	Дългосрочни заеми хил. лв.	Краткосрочни заеми хил. лв.	Общо хил. лв.
1 януари 2023г.	**2 460**	**1 065**	**3 525**
Парични потоци:			
Получени	1 950	-	1 950
Плащания	(900)	-	(900)
Плащания на лихви	-	-	-
Непарични промени:			
Прехвърлени	1065	(1065)	-
Начислени лихви	112		112
31 декември 2023г.	**4 687**	**-**	**4 687**

	Дългосрочни заеми хил. лв.	Краткосрочни заеми хил. лв.	Общо хил. лв.
1 януари 2022 г.	**1560**	**1 006**	**2 566**
Парични потоци:			
Получени	4 471	1 000	5 471
Плащания	(3 571)	(1 006)	(4 577)
Плащания на лихви	-	(28)	(28)
Непарични промени:			
Начислени лихви		93	93
31 декември 2022 г.	**2 460**	**1 065**	**3 525**

31. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска
Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на

финансови пазари. Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции. Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

31.1. Анализ на пазарния риск

31.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните транзакции на Дружеството, деноминирани главно в евро. За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева. По принцип има отделни процедури за управление на риска за краткосрочните (до 6 месеца) и дългосрочните парични потоци в чуждестранна валута. Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в чуждестранна валута и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, са представени, както следва:

	Безрискови	Излагане на краткосрочен риск	
	Лева	Евро	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв
31 декември 2023г.			
Парични средства в каса и банка	241	33	274
Общо излагане на риск	**241**	**33**	**274**

	Безрискови	Излагане на краткосрочен риск	
	Лева	Евро	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв
31 декември 2022 г.			
Парични средства в каса и банка	42	5	47
Общо излагане на риск	**42**	**5**	**47**

31.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2023г. Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банкови заеми, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

31.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Излагането на Дружеството на

кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Пари и парични еквиваленти	274	47
Търговски вземания	21	-
Балансова стойност	**295**	**47**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към Дружество от контрагенти, които имат сходни характеристики.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Загуба от обезценка не е признавана по отношение на търговски и други вземания. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти

31.3. Анализ на ликвидния риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода. Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Към 31 декември 2023г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

	Текущи		Нетекущи	
31 декември 2023г.	**До 6 месеца** **'000 лв.**	**Между 6 и 12 месеца** **'000 лв.**	**От 1 до 5 години** **'000 лв.**	**Над 5 години** **'000 лв.**
Търговски задължения	175	-	-	-
Дългоср.заеми	-	-	4 510	
Общо	**175**	**-**	**4 510**	**-**

31 декември 2022г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Търговски задължения	78	-	-	-
Дългоср.заеми	-	1 000	2 460	
Общо	**78**	**1 000**	**2 460**	**-**

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск
При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

31.4. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	**2023 '000 лв.**	**2022 '000 лв.**
Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход -Корпоративни акции	15	15
Пари и парични еквиваленти	274	47
Търговски и други вземания	21	-
Балансова стойност	**310**	**62**

Финансови пасиви	**2023 '000 лв.**	**2022 '000 лв.**
Търговски задължения	175	78
Търговски заеми	4 510	3 460
Балансова стойност	**4 685**	**3 538**

32. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирния дълг, намалена със стойността на парите и паричните еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние.

33. Събития след края на отчетния период

През 2023г до датата на одобрението на финансовия отчет не са възникнали коригиращи събития.

34. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2023г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от съвета на директорите на 25 април 2024г.