

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

РИВИЕРА ТРАВЕЛ ЕООД

31 декември 2022 г.

Съдържание

Страница

Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци	4
Пояснения към финансовия отчет	5

Отчет за финансовото състояние за годината, завършваща на 31 декември 2022 г.

Активи	Пояснение	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Текущи активи			
Парични средства	4	45	2
Други вземания	6	2	38
Данъчни вземания	5	-	7
Общо активи		47	47
Собствен капитал			
Основен капитал	7.1	5	5
Непразпределена печалба		39	46
Текущ резултат		3	(7)
Общо собствен капитал		47	44
Текущи пасиви			
Задължения към свързани лица	14.2	-	3
Общо пасиви		-	3
Общо собствен капитал и пасиви		47	47

Изготвил:


/Сия Кълвачева/

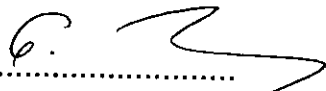
Управител:


/Десислава Тотева/

Дата: 23.06.2023 г.

Съгласно одиторски доклад от дата: 28.06.2023

.....
Управител на БУД ОДИТ ООД -
Одиторско дружество


.....
Регистриран одитор отговорен за одита
Снежана Башева, диплома № 0507

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Приходи от продажби	8	116	2
Други приходи	12	-	2
Разходи за външни услуги	9	(110)	(6)
Разходи за заплати	10	(3)	(4)
Печалба от оперативна дейност		(6)	(6)
Финансови разходи	11	-	(1)
Печалба преди данъци		3	(7)
Разходи за данъци върху дохода	13	-	-
Печалба за годината		3	(7)
Общо всеобхватен доход		3	(7)

Изготвил:

/Сия Кълвачева/

Управител:

/Десислава Тотева/

Дата: 23.06.2023 г.

Съгласно одиторски доклад от дата: 28.06.2023

Управител на БУЛ ОДИТ ООД -
Одиторско дружество

Регистриран одитор отговорен за одита
Снежана Башева, диплома № 00507

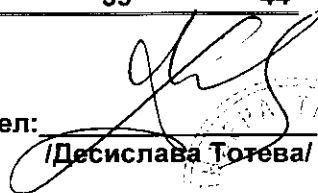
Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 20 представляват неразделна част от него.

Отчет за промените в собствения капитал за годината,
приключваща на 31 декември 2022 г.

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022 г.	5	-	39	44
Печалба за годината	-	-	3	3
Общо всеобхватен доход	-	-	3	3
Салдо към 31 декември 2022 г.	5	-	42	47

Всички суми са представени в '000 лв.	Основен капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2021 г.	5	-	46	51
Загуба за годината	-	-	(7)	(7)
Общо всеобхватен доход	-	-	(7)	(7)
Салдо към 31 декември 2021 г.	5	-	39	44

Изготвил: 
/Сия Кълвачева/

Управител: 
/Десислава Тотева/

Дата: 23.06.2023 г.

Съгласно одиторски доклад от дата:

20.06.2023

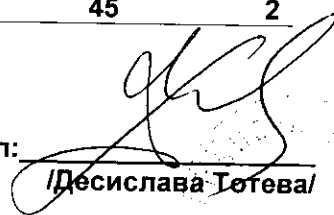
.....
Управител на БУЛОДИТ ООД -
Одиторско дружество

.....
Регистриран одитор отговорен за
Одита Снежана Башева, диплома № 0507

Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на
31 декември 2022г.

Пояснение	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	161	12
Плащания към доставчици	(108)	(60)
Получени аванси от клиенти	-	-
Платени аванси на клиенти	-	-
Платени аванси към доставчици	-	-
Получени аванси от доставчици	-	-
Плащания към персонала	(3)	(4)
Възстановени данъци ддс	8	1
Плащане на данък печалба	-	-
Други оперативни плащания/постъпления	(12)	(2)
Паричен поток от оперативна дейност	46	(53)
Финансова дейност		
Получени финансираня	-	2
Получени парични заеми	-	15
Върнати парични заеми	(3)	(12)
Паричен поток от финансова дейност	(3)	5
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	43	(48)
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	2	50
Пари и парични еквиваленти в края на годината	45	2

Изготвил: 
/Сия Кълвачева/

Управител: 
/Десислава Тотева/

Дата: 23.06.2023г.

Съгласно одиторски доклад от дата: 20.06.2023

.....
Управител на БУЛ ОДИТ ООД -
Одиторско дружество
0507

.....
Регистриран одитор отговорен за
Одита Снежана Башева, диплома №

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 20 представляват неразделна част от него.

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

„Ривиера Травел“ ЕООД е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Република България. Седалището и адресът на управление на Дружеството е в гр. София, ул. „Кърниградска“ №19. Основната дейност на Дружеството е туроператорска и туристическа агентска дейност, след издаване на съответен лиценз за регистрация, хотелиерство, предоставяне на допълнителни туристически услуги, търговско посредничество и представителство, както и всяка друга търговска дейност, незабранена от законите на Република България, за която не се изисква предварително разрешение (лицензия) от държавен орган, а ако такова е необходимо – след получаването на съответния лиценз.

Дружеството е регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписвания на 6 август 2015 за неопределен срок с ЕИК 203651025.

Капиталът на дружеството е 5 хил. лв. Емитирани са 10 дяла, с номинална стойност 500 лв. всеки един. Едноличен собственик на капитала е „АЕКС“ АД, ЕИК 103168506.

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 2021 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.

Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с договорните отношения и оборотните средства в резултат на Covid-19. Първоначалното въздействие беше свързано с ограничения при извършване на търговската дейност, спадове на приходите и търсенето на услугите на Дружеството.

2.1. Действащо предприятие

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 индивидуалния финансов отчет.

Финансовият отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2022 г. е

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 20 представляват неразделна част от него.

изготвен на базата на принципа на действащо предприятие.

Дружеството отчита печалба за текущата година в размер на 3 хил. лв. Размерът на собствения капитал на Дружеството към 31 декември 2022 г. е положителна величина в размер на 47 хил. лв.

2.2. Промени в счетоводната политика

2.3. Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2021 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила тази година и са както следва:

Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 4, МСФО 7 и МСФО 16 Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС

Измененията включват елементи, които засягат финансовото отчитане след реформата на референтния лихвен процент, включително замяната му с алтернативни референтни лихвени проценти. Публикуваните изменения разглеждат въпроси, които могат да засегнат финансовото отчитане, когато съществуващия референтен лихвен процент действително бъде заменен.

2.4. 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 2021 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, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 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 - не и размера или момента на признаване на активи, пасиви, приходи или разходи или информацията, която дружествата оповестяват за тези елементи. Измененията целят да изяснят следното:

- класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващи права в края на отчетния период и да се приведе в съответствие формулировката на текстовете във всички засегнати параграфи, за да се изясни „правото“ на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца и изрично посочва, че само наличните права „в края на отчетния период“ трябва да влияят 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 финансовите отчети и МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводните политики в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

От предприятията се изисква да оповестяват съществената информация свързана със счетоводната политика, вместо основните счетоводни политики. Измененията поясняват, че информацията за счетоводната политика е съществена, ако потребителите на финансовите отчети на предприятието се нуждаят от нея, за да разберат друга съществена информация във финансовите отчети и ако предприятието разкрива несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да преобладава над съществената информация за счетоводната политика.

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

Измененията въвеждат определението за счетоводни приблизителни оценки и включват други изменения към МСС 8, които помагат на дружествата да разграничават промените в счетоводните приблизителни оценки от промените в счетоводните политики. Измененията ще помогнат на дружествата да подобрят качеството на оповестяванията на счетоводната политика, така че информацията да бъде по-полезна за инвеститорите и другите основни потребители на финансовите отчети.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г. все още не са приети от ЕС

Предприятията трябва да прилагат измененията в стандарта за транзакциите, които възникват на или след началото на най-скорошния представен сравнителен период. Също така признава в началото на най-скорошния представен сравнителен период, отсрочени данъци за всички временни разлики свързани с лизингови договори и задължения за извеждане от експлоатация и признава кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е приложимо) на съответната дата.

Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС.

Измененията касаят оповестяването на сравнителната информация относно финансовите активи, представена при първоначалното прилагане на МСФО 17. Измененията имат за цел да помогнат на дружествата да избегнат временни счетоводни несъответствия между финансовите активи и задълженията по застрахователни договори и следователно да подобрят полезността на сравнителната информация за потребителите на финансовите отчети.

МСФО 17 и МСФО 9 Финансови инструменти имат различни изисквания за преход. За някои застрахователи тези разлики могат да доведат до временни счетоводни несъответствия между финансовите активи и задълженията по застрахователни договори в сравнителната информация, която те представят във финансовите си отчети, когато прилагат МСФО 17 и МСФО 9 за първи път.

Измененията ще помогнат на застрахователите да избегнат тези временни счетоводни несъответствия и следователно ще подобрят полезността на сравнителната информация за инвеститорите чрез възможността да представят сравнителна информация за финансовите активи.

3. Счетоводна политика

3.1. 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.

3.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единичен отчет.

3.3. 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.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

3.4. Приходи

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с туроператорска и туристическа агентска дейност.

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 услугите 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.

3.4.1. Приходи, които се признават с течение на времето

Предоставяне на услуги

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

3.4.2. Приходи от лихви и дивиденди

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

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

3.4.3. Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството оценява актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно

- да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

3.5. Оперативни разходи

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

3.6. 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 доходите на ред „Финансови разходи“.

3.7. 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 на земите се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка.

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.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за доходите на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи“.

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

3.8. 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.

3.9. 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.

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 свързани с

позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

3.10. Финансови инструменти съгласно МСФО 9

3.10.1. 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 финансов 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.

3.10.2. 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.

3.10.3 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

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 20 представляват неразделна част от него.

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.

3.10.4. 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.

3.10.5. Търговски и други вземания

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 20 представляват неразделна част от него.

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.

3.10.6. 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.

3.11 Възнаграждение на персонала

В отговор на пандемията COVID-19 предприятието не е предоставило компенсации, обезщетения или допълнителни придобивки на своите служители като:

- плащането на възнаграждението за периода на временно спиране на дейността на дружеството;
- плащането на възнаграждението за периода докато служителите са болни или са в задължителна карантина;
- осигуряване на други компенсации за подпомагане на служителите при работа от разстояние.

По решение на ръководството от януари до юни 2022г. персоналет работи хоум офис и в тази връзка не се плаща наем на офиса.

3.12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.13. Собствен капитал, резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

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

3.14. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 20 представляват неразделна част от него.

Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу.

3.14.1. 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. Данъчните норми в различните юрисдикции, в които Дружеството извършва дейност, също се вземат предвид. 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.

3.15. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения не са засегнати, и предприятието не коригира своите условия на търговия с доставчици и кредитори.

3.16. 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.

Информацията 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

3.16.1. 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. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

4. Парични средства

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой:		
- в български лева	32	-
- в евро	13	2
Пари и парични еквиваленти	45	2

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти. Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност на очакваните кредитни загуби е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

5. Данъчни вземания

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
ДДС	-	7
	-	7

6. Други вземания

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Депозит наем – ВК Мениджмънт ЕООД	1	-
Разходи за бъдещи периоди	1	-
Цетин България ЕАД	-	18
А1 Тауърс България ЕООС	-	20
	2	38

През октомври 2021г. Ривиера АД прехвърля на Дружеството част от бъдещите си вземания от „Цетин България“ ЕАД и „А1 Тауърс България“ ЕООД чрез договор за факторинг. През 2022г. вземанията са напълно изплатени.

7. Собствен капитал

7.1 Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 10 на брой дяла с номинална стойност в размер на 500 лв. за дял.

	2022 'броя	2021 'броя
Издадени и напълно платени дяла:		
В началото на годината	10	10
Издадени през годината	-	-
Общо дяла, оторизирани на 31 декември	10	10

Едноличен собственик на капитала към 31.12.2022г. е „Аекс“

8. Приходи от продажби

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Приходи от туристически услуги	115	-

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 20 представляват неразделна част от него.

Приходи от наем по договор за факторинг	1	-
Приходи от комисионни	-	2
	116	2

Приходите и разходите от основната туроператорска дейност се представят на база нетната им стойност във финансовия отчет за текущата година.

През януари 2022г. се сключва договор с Интерхотел Сандански България АД, който в качеството си на хотелиер предоставя пакети от туристически услуги /настаняване, изхранване и др./, които дружеството Ривиера Травел ЕООД предоставя на трети лица. През октомври 2021г. Ривиера АД прехвърля на Дружеството част от бъдещите си вземания от „Цетин България“ ЕАД чрез договор за факторинг. Прихода от наем по договор за факторинг е направената индексация на наема съгласно договора, за периода от януари до май 2022г.

9. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Разходи за наем и консумативи	(2)	(2)
Разходи за туристически услуги	(103)	-
Разходи за застраховки	(1)	(1)
Разходи за одит	(1)	(1)
Други разходи	(3)	(2)
	(110)	(6)

10. Разходи за възнаграждения

Разходите за възнагражденията включват:

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Разходи за възнаграждения	(3)	(4)
Общо разходи за възнаграждения	(3)	(4)

11. Финансови разходи

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Банкови такси	-	(1)
Общо финансови разходи	-	(1)

12. Други приходи

	2022 '000 лв.	2021 '000 лв.
Приходи от финансираня	-	2
Общо други приходи	-	2

Дружеството е одобрено по проект : Схема за предоставяне на безвъзмездни средства на дружествата извършващи туроператорска и туристическа агентска дейност за

компенсиране на загуби в резултат на епидемичния взрив от Covid-19, за който отговорна организация е Министерството на туризма. Дружеството е получило еднократна финансова помощ в размер на 2 хил.лв през 2021г.

13. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2021 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Печалба /(загуба) преди данъчно облагане	3	(7)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	-	-
Действителен разход за данък	-	-
Разходите за данъци включват:		
Текущ разход за данъци	-	-
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:	-	-
Възникване и обратно проявление на временни разлики	-	-
Разходи за данъци върху дохода	-	-

14. Свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват ключов управленски персонал и следните юридически дружества: Аекс АД, Ривиера АД, ВК Мениджмънт ЕООД, Интерхотел-Сандански-България АД, БР Консулт ЕООД, Палено ЕООД, Сердика Пропъртис Консулт ЕООД – в ликвидация, Банка Дивелопмънтс ЕООД, Медицински център Интерхотел Сандански“ ЕООД, ВКМ-Финанс ЕООД.

14.1 Сделки със свързани лица

Сделките, осъществени между свързани лица, се извършват при пазарни условия и няма сделки, които са извършени при условия, еквивалентни на тези, които преобладават при сделки между несвързани лица.

Сделките между свързаните юридически лица са представени, както следва:

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Приходи от комисионни /Ривиера АД/	-	3
Разходи за туристически услуги /ИХС АД/	(103)	-
Разходи за наем и консумативи/ АЕКС АД/	-	(1)
Разходи за наем и консумативи /ВК Мениджмънт ЕООД/	(2)	(1)
Разходи за възнаграждения	(1)	(1)

Поясненията към финансовия отчет от стр. 5 до стр. 20 представляват неразделна част от него.

14.2 Задължения от свързани лица

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
По договор за паричен заем / ВК Мениджмънт ЕООД/	-	3
	-	3

Сумата по паричния заем е погасена изцяло през януари 2022г.

15 Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск. Анализ на пазарния риск. Управлението на риска на Дружеството се осъществява от Едноличния собственик на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочни и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните транзакции на Дружеството, деноминирани главно в евро, излагат Дружеството на валутен риск.

За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева. Дружеството има отделни процедури за управление на риска за краткосрочните (до 6 месеца) и дългосрочните парични потоци в чуждестранна валута. В случаите, когато сумите за плащане и получаване в определена валута се очаква да се компенсират взаимно, то тогава не се налага допълнително хеджиране.

Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Всички финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

Анализ на кредитния риск

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

	2022 ‘000 лв.	2021 ‘000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Пари и парични еквиваленти	45	2
Балансова стойност	45	2

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен.

Загуба от обезценка не е признавана по отношение на търговските и други вземания.

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.

16 Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

17 Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2022 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Ръководството на 23 Юни 2023 г.