Grant Thornton

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Индивидуален финансов отчет

Рива Холд ООД

31 декември 2017 г.

Riva Hold

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	3
Отчет за паричните потоци	4
Отчет за собствения капитал	5
Приложение към финансовия отчет	6

Годишен доклад за дейността

Обща информация

Докладът за дейността на „Рива Холд" ООД представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация относно резултатите от дейността и състоянието на дружеството. Той съдържа информацията по чл. 39, ал. 3 от Закона за счетоводството.

Рива Холд ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано по фирмено дело 2582 от 2007 г. с ЕИК 148109284. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, ул. Хан Аспарух № 8.

Основната дейност на Дружеството се състои в покупка на стоки и вещи с цел продажба в първоначален, преработен, пакетиран или обработен вид; продажба на стоки от собствено производство, покупка на ценни книги с цел продажба; търговско представителство и посредничество; комисионни, спедиционни и превозни сделки; складов сделки; лицензионни сделки; стоков контрол, сделки с интелектуална собственост; рекламни, информационни, икономически, финансови, консултантски, маркетингови и счетоводни консултации и услуги, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, лизинг, консултации и проучвания за инвестиции на търговски предприятия; управление на търговски предприятия , търговия са финансови активи, вътрешно и външнотърговска дейност.

Дружеството се представлява и управлява от Жулиян Димитров – Управител.

Средносписъчният брой на персонала към 31 декември е 3 души.

Собственици на Дружеството са Жулиян Димитров, Румяна Димитрова и Николай Димитров

Дружества в Групата „Рива Холд"

Дружество	Дейност
RBL Group SA	Търговия на едро с хранителни стоки
Ар Би Ел Фууд България ЕООД	Търговия на едро с хранителни стоки
RBL Food Distribution SRL	Търговия на едро с хранителни стоки
Natura Premium Food SRL	Търговия на едро с хранителни стоки
Kozmetik plus DOO	- Производство и търговия с пакетирани стоки ориз и варива - Производство и търговия с консерви и кетчуп - Производство на сладкарски изделия /шоколади, райс кексове/ - Производство и търговия с чипсове
Inkom International DOO	Търговия с ориз и варива на едро
Ка Плюс БГ ООД	Търговия с ориз и варива на едро
Натура България ООД	Търговия с ориз и варива на едро

„Рива Холд" - ООД осигурява ефективно управление и финансиране на дъщерните си дружества с цел стабилен растеж на търгуваните продукти с гарантирано високо качество и утвърдени пазарни позиции, както и осъществяване на успешни инвестиционни проекти.

Дружеството няма регистрирано клонове в страната и чужбина.

Преглед на дейността на Дружеството през 2017 г.

Най – значимите финансови показатели за Дружеството са:

EBITDA Margin - Използва се за оценка на ефективността на оперативната дейност на компанията, както и за сравнителни анализи с отраслови аналози, независимо от данъчната тежест, амортизационната политика и тяхната задлъжнялост.

Рентабилност на чистата печалба - Показателят показва колко лева печалба се получава от един лев продажби след покриването на всички разходи включително разходите за данъци

Обращаемост на активите - Показва ефективността на общо ангажираните активи в дейността на фирмата и същевременно способността им да реализират продажби.

Активи/Собствен капитал - Съотношението на активите към собствения капитал се нарича също и мултипликатор на собствения капитал (Equity Multiplier) или Lever of Performance и е равно на съотношението дълг към СК + 1. Показва колко пъти е мултиплициран в активите собствения капитал.

Пасиви/Активи - Показва процентът на активите на дружеството които са придобити чрез привлечени средства.

Текуща ликвидност - Тя показва количеството на паричните средства, налични за предприятието към датата на баланса, събрано със сумата на други краткосрочни активи, които фирмата очаква да превърне в парични средства в рамките на една година, за да посрещне краткосрочния дълг, очакван да бъде платен в рамките на същия период.

Показател	2017	2016
Рентабилност на чистата печалба	0,25	0,23
Активи/Собствен капитал	1,14	1,12
Пасиви/Активи	0,12	0,11
Текуща ликвидност	0,10	1,68

В сравнение с предходната 2016 г. основните финансови показатели на дружеството са следните:

Показатели	2017 г. хил. лв.	2016 г. хил. лв.	Изменение в сума	Изменение в процент
Общо приходи	440	448	(8)	(2%)
Общо разходи	320	336	(16)	(5%)
Печалба преди данъци	120	112	8	7%
Текущи вземания	43	467	(424)	(91%)
Текущи задължения	425	385	40	10%
Нетни активи	3 112	3 103	9	0%
Средносписъчен брой на персонала	3	4	(1)	(25%)

Бъдещо развитие

Основна цел на „Рива Холд" ООД е:

- Да обедини усилията на всички дружества, да ги превърне в успешни проекти и печеливши инвестиции, с разумен срок на възвращаемост.
- Да разработва и налага политики и правила за отчетност в цялостната дейност на дъщерните дружества.
- Да проучва, предлага и реализира инвестиционни проекти, като гарантира ефективното им управление и стриктен контрол на инвестициите и финансирането.
- Да осигури качествени, надеждни и икономически ефективни информационни, комуникационни, финансови и други услуги на дружествата от групата.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

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

Управител:
Жулиян Димитров

18 юни 2018 г.
Варна

Грант Торнтон ООД
Бул. Черни връх № 26, 1421 София
Ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна
T (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
E office@bg.gt.com
W www.gtbulgaria.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на
„Рива Холд" ООД
гр. Варна, ул. Хан Аспарух 8

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Рива Холд" ООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2017 г., отчета за приходите и разходите, отчета за паричните потоци и отчета за собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, включващи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2017 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) и българското законодателство.

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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложим в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с тези изисквания. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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 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.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) и българското законодателство, както 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 на 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 и Закона за независимия финансов одит, 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт 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 приложимите законови изисквания; и

(в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 032 ГРАНТ ТОРНТОН ООД

Марий Апостолов
Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

22 юни 2018 г.
гр. София

Счетоводен баланс
към 31 декември

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)	
	Бележка	Текуща год.	Предходна год.		*Бележка*	Текуща год.	Предходна год.
а		1	2	а		1	2
А. Нетекущи активи				**А. Собствен капитал**			
I. Нематериални активи				I. Записан капитал	9.1	3 000	3 000
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3	15	15	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		3	2
Общо за група I:		15	**15**	- неразпределена печалба		3	2
II. Дълготрайни материални активи				**Общо за група II:**		3	2
1. Земи и сгради, в т.ч.:		35	35	**III. Текуща печалба (загуба)**		**109**	**101**
- земи	3	35	35				
2 Компютри и оборудване		-	1				
3. Транспортни средства		52	76				
Общо за група II:		**87**	**112**				
III. Дългосрочни финансови активи							
1. Акции и дялове в предприятия от група	4.1	724	1 792				
2. Предоставени заеми на предприятия от група	15.4	2 663	920				
Общо за група III:		**3 387**	**2 712**				
IV. Отсрочени данъци		-	1				
Общо за раздел А:		**3 489**	**2 840**	**Общо за раздел А:**		**3 112**	**3 103**

Дата на съставяне: 30.03.2018 г.

Съставил за Крелон-6 ЕООД: Кремена Костадинова

Управител: Жулиян Димитров

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 22 юни 2018 г.:

Марий Апостолов
Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Счетоводен баланс
към 31 декември (продължение)

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)	
	бележка	Текуща год.	Предходна год.		Бележка	Текуща год.	Предходна год.
а		1	2	а		1	2
Б. Текущи активи				**Б. Задължения**			
I. Вземания				1. Получени краткосрочни заеми	10	274	264
1. Вземания от предприятия от група	15.4	30	397	до 1 година		274	264
2. Вземания по предоставени заеми	6	-	70	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		-	7
Общо за група I:		**30**	**467**	до 1 година		-	7
II. Инвестиции				3. Задължения към предприятия от група и други свързани лица	15.4	146	105
1. Акции	7	-	53				
Общо за група II:		**-**	**53**	до 1 година		146	105
III. Парични средства, в т.ч:				4. Други задължения, в т.ч.		5	9
-в брой	8	1	5	до 1 година		5	9
-в безсрочни сметки (депозити)		12	122	- към персонала, в т.ч.:		2	2
Общо за група III:		**13**	**127**	до 1 година		2	2
Общо за раздел Б:		**43**	**647**	- осигурителни задължения, в т.ч.:		1	1
В. Разходи за бъдещи периоди		5	1	до 1 година		1	1
				- данъчни задължения, в т.ч.:		2	5
				до 1 година		2	5
				Общо за раздел Б, в т.ч.:		**425**	**385**
				до 1 година		425	385
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		**3 537**	**3 488**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б)**		**3 537**	**3 488**

Дата на съставяне: 30.03.2018 г. **Съставил за Крелон-6 ЕООД:** _____ **Управител:** _____

Кремена Костадинова **Жулиян Димитров**

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 22 юни 2018 г.:

Марий Апостолов
Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Отчет за приходите и разходите
за годината, приключваща на 31 декември

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	бележка	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	бележка	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. Разходи				**Б. Приходи**			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	11	**46**	**33**	**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:**		**43**	**105**
а) суровини и материали		-	1	а) услуги		43	49
б) външни услуги		46	32	б) стоки		-	56
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		**100**	**185**	**2. Доходи от продажба на ДМА**		**4**	**-**
а) разходи за възнаграждения		91	175	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2)**		**47**	**105**
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		9	10	**3. Приходи дивиденти**		**197**	**197**
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		**45**	**46**	- приходи от участия в предприятия от група		196	196
- разходи за амортизация	3	45	46	4. Приходи от лихви, такси и други		**196**	**135**
4. Други разходи, в т.ч.:		62	**41**	- приходи от предприятия от група		**127**	133
- балансова стойност на продадени инвестиции	12	**53**	**-**	- приходи от операции с финансови активи		66	**11**
- балансова стойност на продадените стоки		-	35	**Общо финансови приходи(3+4+5)**	13	**393**	**343**
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)		**253**	**305**				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		**28**	**31**				
- разходи за лихви към други свързани лица		8	7				
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		39	-				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		39	-				
Общо финансови разходи (5+6)	13	**67**	**31**				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4+5+6)		**320**	**336**				
7.Счетоводна печалба		**120**	**112**				
8. Разходи за данъци от печалбата	14	1	1				
9. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	14	10	10				
10. Печалба		**109**	**101**				
Всичко (Общо разходи + 9+10)		**440**	**448**	**Всичко (Общо приходи 1+2+3+4+5)**		**440**	**448**

Дата на съставяне: 30.03.2018 г.

Съставил за Крелон-6 ЕООД: Кремена Костадинова

Управител: Жулиян Димитров

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 22 юни 2018 г.:

Марий Апостолов
Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Поясненията към индивидуалния финансов отчет на Рива Холд ООД от стр. 6 до стр. 22 представляват неразделна част от него.

Отчет за паричните потоци по прекия метод за годината, приключваща на 31 декември

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	110	95	15	60	66	(6)
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	99	(99)	-	184	(184)
3. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	3	(3)	-	1	(1)
4.Платени и възстановени данъци от печалба				-	3	(3)
5. Плащания за данъци различни от данък печалба	-	20	(20)	-	5	(5)
6. Други парични потоци от основна дейност	-	1	(1)	-	1	(1)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**110**	**218**	**(108)**	**60**	**260**	**(200)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	4	-	4	-	1	(1)
2. Парични потоци, свързани с предоставени заеми	320	1 734	(1 414)	804	849	(45)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	363	-	363	263	-	263
4. Парични потоци свързани с дъщерни предприятия	1 033	-	1 033	645	650	(5)
5. Парини потоци свързани с финансови активи	66	-	66			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**1 786**	**1 734**	**52**	**1 712**	**1 500**	**212**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	70	-	70	29	-	29
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	24	(24)	-	70	(70)
3. Плащания на задължения по лизингови договори	-	9	(9)	-	12	(12)
4. Плащания на дивиденти към собственици	-	95	(95)			
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**70**	**128**	**(58)**	**29**	**82**	**(53)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**1 966**	**2 080**	**(114)**	**1 801**	**1 842**	**(41)**
Д. Парични средства в началото на периода			**127**			**168**
Е. Парични средства в края на периода			**13**			**127**

Дата на съставяне: 30.03.2018 г. **Съставил за Крелон-6 ЕООД:** **Управител:**

Кремена Костадинова **Жулиян Димитров**

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 22 юни 2018 г.:

Марий Апостолов
Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Поясненията към индивидуалния финансов отчет на Рива Холд ООД от стр. 6 до стр. 22 представляват неразделна част от него.

Отчет за собствения капитал
за годината, приключваща на 31 декември

Показатели	Записан капитал	Неразпределена печалба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4
1. Салдо в началото на отчетния период	**3 000**	**2**	**101**	**3 103**
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	109	109
3. Разпределения на печалба, в т.ч. :	-	(100)	-	(100)
- за дивиденти	-	(100)	-	(100)
4 Други изменения	-	101	(101)	-
5. Собствен капитал към края на отчетния период	**3 000**	3	**109**	**3 112**

Дата на съставяне: 30.03.2018 г. **Съставил за Крелон-6 ЕООД:** _____ **Управител:** _____

Кремена Костадинова Жулиян Димитров

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 22 юни 2018 г.:

Марий Апостолов
Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество

Поясненията към индивидуалния финансов отчет на Рива Холд ООД от стр. 6 до стр. 22 представляват неразделна част от него.

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Рива Холд ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано по фирмено дело 2582 от 2007 г. с ЕИК 148109284. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, ул. Хан Аспарух № 8.

Основната дейност на Дружеството се състои в покупка на стоки и вещи с цел продажба в първоначален, преработен, пакетиран или обработен вид; продажба на стоки от собсвтено производство, покупка на ценни книги с цел продажба; търговско представителство и посредничество; комисионни, спедиционни и превозни сделки; складов сделки; лицензионни сделки; стоков контрол, сделки с интелектуална собственост; рекламни, информационни, икономически, финансови, консултантски, маркетингови и счетоводни консултации и услуги, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, лизинг, консултации и проучвания за инвестиции на търговски предприятия; управление на търговски предприятия , търговия са финансови активи, вътрешно и външнотърговска дейност.

Дружеството се представлява и управлява от Жулиян Димитров – Управител.

Средносписъчният брой на персонала към 31 декември е 3 души.

Собственици на Дружеството са Жулиян Димитров, Румяна Димитрова и Николай Димитров.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти и изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2016 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.
Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството 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.

В случаите, в които има корекции по отношение на класифицирането на елементите на финансовите отчети, съответните сравнителни данни също са били рекласифицирани с оглед осигуряването на сравнимост между отчетните периоди

2.2 Общи положения

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

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно 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.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове".

Финансовият отчет на Дружеството е изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

2.4 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на боб, ориз, леща и други подобни. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:
- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едно - временно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват наеми и консултантски услуги.
Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разхода не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на начислението и съпоставимостта. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо на принципа на начислението по метода на ефективния лихвен процент. Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават, когато се установи правото им за получаване.

2.5 Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Към 31 декември 2017 г. нематериалните активи на Дружеството са консервирани.

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

2.6 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи 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 цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието 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.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Транспортни средства 4 години
- Компютри и оборудване 2 години

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

2.7 Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг" лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

При финансов лизингов договор Дружеството:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи – в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;

- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни лизингови договори. При тях Дружеството отчита:
- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез зад балансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

При експлоатационните лизингови договори Дружеството:
- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

2.8 Акции и дялове в предприятия от Група (Инвестиции в дъщерни дружества)

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностния метод в съответствие със СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия".
Инвестицията се признава по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

2.9 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории:

- кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Финансовите активи се признават на датата на търгуване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възнаграждение и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи

дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

Финансови активи, държани за търгуване

Финансови активи, държани за търгуване, са финансови инструменти, придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Деривативните финансови активи, освен ако не са специално определени и ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират като държани за търгуване. Финансовите активи, държани за търгуване първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване.

След първоначалното признаване, финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност. Промените в справедливата им стойност се отразяват в отчета за приходите и разходите за отчетния период, в който е възникнала промяната, като финансови приходи или финансови разходи.

2.10 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба.

2.11 Материални запаси

Материалните запаси включват единствено стоки. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им до сегашното местоположение и състояние. Финансовите, административните, складовите, извънредните разходи, както и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен

период материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и тяхната нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи.

Нетната реализируема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и 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, която те са имали преди обезценката. Възстановяването на предишната обезценка се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.12 Данъци от печалбата

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите, освен ако те не са свързвани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

2.13 Парични средства

Дружеството отчита като парични средства наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

2.14 Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.

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

2.15 Пенсионни и други задължения към персонала

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.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала" на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Към 31 декември 2017 г. Дружеството няма задължения по начислени провизии за пенсиониране, тъй като няма служители, които ще се пенсионират в следващите 5 години.

2.16 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови и търговски заеми, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи" или „Финансови приходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на съдружниците, се признават, когато те са одобрени на Общото събрание на съдружниците.

2.17 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

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.

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.

3 Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2017 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода (7 - 14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	
	1	2	3	4	8	9	10	11	15
I. Нематериални активи									
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни активи	15	-	-	15	-	-	-	-	15
Общо за група I	**15**	**-**	**-**	**15**	**-**	**-**	**-**	**-**	**15**
II. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.:	35	-	-	35	-	-	-	-	35
- земи	35	-	-	35	-	-	-	-	35
2. Компютри и оборудване	4	-	-	4	3	1	-	4	-
3. Транспортни средства	335	20	33	322	259	44	33	270	52
Общо за група II:	**374**	**20**	**33**	**361**	**262**	**45**	**33**	**274**	**87**
III. Дългосрочни финансови активи									
1. Акции и дялове в предприятия от групата	1 792	-	1 068	724	-	-	-	-	724
2. Предоставени заеми на предприятия от групата	920	1 743	-	2 663	-	-	-	-	2 336
Общо за група III	**2 712**	**1 743**	**1 068**	**3 387**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3 387**
IV Отсрочени данъци	1	-	1	-	-	-	-	-	-
Общо за група IV	**1**	**-**	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Общо нетекущи дълготрайни активи (I + II+III+IV)	**3 102**	**1 763**	**1 102**	**3 763**	**262**	**45**	**33**	**274**	**3 489**

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи с ограничения върху правото на собственост по групи активи е представена, както следва:

	Земя '000 лв.	Транспортни средства '000 лв.	Общо '000 лв.
Балансова стойност към 31 декември 2017 г.	35	34	**69**
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	35	64	**99**

Горепосочените активи са заложени по договори за кредит между Ар Би Ел Фууд България ООД (дъщерно дружество) и банкови институции.

4 Дългосрочни финансови активи

4.1 Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	2017 '000 лв.	участие %	2016 '000 лв.	участие %
RBL Group SA	Швейцария	637	95%	1 370	95%
RBL Food Distribution SRL	Румъния	56	89	391	89
Kozmetik plus DOO	Сърбия	14	50%	14	50%
Inkom International DOO	Сърбия	8	50%	8	50%
Ар Би Ел Фууд България ЕООД	България	4	85%	4	85%
Ка Плюс БГ ООД	България	5	90,2%	5	90,2%
Natura Premium Food SRL	Румъния	-	100%	-	100%
Натура България ООД	България	-	90%	-	-
		724		**1 792**	

Дружествата са отразени във финансовия отчет на Дружеството по себестойност.
На 17 юни 2016 г. в Румъния е учредено дъщерното дружество Natura Premium Food SRL, а на 30 март 2017 г. в България се учредява дружество Натура България ООД. И двете Дружества са регистрирани с капитал, който е под 1 хил. лв.,

Съгласно решения на собственика през 2017 г. е намален капитала на две от дъщерните Дружества, а именно:

- RBL Group SA – регистрирано намаление на капитала с CHF 400 000 (733 хил. лв.)

- RBL Food Distribution SRL - регистрирано намаление на капитала с RON 781 000 (335 хил. лв.)

През 2017 г. към Дружеството са разпределени дивиденти в размер на 196 хил. лв. (2016 г.: 196 хил. лв.).

Поетите ангажименти, свързани с инвестиции в дъщерни дружества са упоменати в пояснение 17.

5 Лизинг

5.1 Финансов и оперативен лизинг, когато Дружеството е наемател

	2016 '000 лв.
Стойност на активите, получени по финансови лизингови договори	6
Обща сума на задълженията по лизингови договори	7

- Дружеството има сключени по договори за финансов лизинг за придобиване на лек автомобил Опел Астра към Интерлийз Ауто ЕАД. Към 31 декември 2016 г. общият размер на задължението възлиза на 7 хил. лв. През 2017 г. лизингът е изцяло погасен. Активите са включени в група „Транспортни средства".

Към 31 декември 2017 г. Дружеството е наемател по сключен договор за част от офис с месечен наем в размер на 500 лв. с неопределен срок. Общата сума на разходите за наеми отчетени през текущата година възлиза на 6 хил. лв.

Бъдещите минимални плащания по оперативния лизинг на Дружеството са както следва:

	До 1 година '000 лв.
Към 31 декември 2017 г.	6
Към 31 декември 2016 г.	6

Договорите за оперативен лизинг не съдържат клаузи за условни плащания, подновяване или последващо закупуване на активите.

5.2 Оперативен лизинг, когато Дружеството е наемодател

	2017 '000 лв.	2016 '000 лв.
Стойност на активите, предоставени по експлоатационни лизингови договори	52	70

През годината Дружеството отдава, при условията на оперативен лизинг транспортни средства и част от офис. Общата сума на приходите от наеми отчетени през текущата година са в размер на 37 хил. лв.

Бъдещите минимални постъпления по оперативния лизинг на Дружеството са както следва:

	До 1 година '000 лв.
Към 31 декември 2017 г.	31
Към 31 декември 2016 г.	23

Договорите за оперативен лизинг не съдържат клаузи за условни плащания, подновяване или последващо закупуване.

6 Вземания по предоставени заеми

Към 31 декември 2016 г. Дружеството отчита вземания по предоставен заем в размер на 70 хил. лв. Заемът е с договорен лихвен процент в размер на 5 % и е необезпечен. Към 31 декември 2017 г. е изцяло погасен.

7 Инвестиции

Финансовите активи през представените отчетни периоди включват различни инвестиции, които са държани за търгуване в краткосрочен период.

	2016 '000 лв.
Финансови активи, държани за търгуване (отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата):	
- Ценни книжа	53

През 2017 г. Дружеството продава всички притежавани инвестиции държани за търгуване. Отчетена е приход от разпореждане с финансови инструменти в размер на 66 хил. лв. и печалба от извършените транзакции в размер на 13 хил. лв.

Всички притежавани от Дружеството ценни книжа към 31 декември 2016 г. се търгуват на Българската Фондова Борса.

През 2017 г. Рива Холд ООД отчита приходи от дивиденти за периода на притежание на инвестициите в размер на 1 хил. лв.

8 Парични средства

	2017 '000 лв.	2016 '000 лв.
Парични средства в брой и по банкови сметки	13	15
Блокирани парични средства	-	112
Общо	**13**	**127**

Блокираните парични средства към 31 декември 2016 г. в размер на 112 хил. лв. са във връзка със сключен гаранционен депозит по получен банков заем от Ар Би Ел Фууд България ООД.

9 Собствен капитал

9.1 Основен капитал

Основният капитал на Дружеството се състои от 60 000 дяла с номинална стойност в размер на 50 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на съдружниците на Дружеството.

	2017	2016
Брой издадени и напълно платени дялове:		
В началото на годината	60 000	100
Емисия на дялове	-	59 900
Брой издадени и напълно платени дялове	60 000	60 000
Общ брой дялове, напълно платени **на 31 декември**	**60 000**	**60 000**

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

	31 декември 2017 Брой акции	31 декември 2017	31 декември 2016 Брой акции	31 декември 2016
Жулиян Димитров	54 000	90%	48 000	80%
Румяна Димитрова	3 000	5%	3 000	5%
Николай Димитров	3 000	5%	3 000	5%
Петя Стоянова	-	-	3 000	5%
Красен Петров	-	-	3 000	5%
	60 000	**100%**	**60 000**	**100%**

10 Получени краткосрочни заеми

	2017 '000 лв.	2016 '000 лв.
Главница по заеми	274	264
	274	**264**

Дружеството е получило търговски заем при годишен лихвен процент от 7% (2016 г.: 8%). Заемът е обезпечен.

11 Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2017 '000 лв.	2016 '000 лв.
Разходи за суровини и материали		
Горива и смазочни материали	-	(1)
	-	**(1)**
Разходи за външни услуги		
Консултански услуги	(13)	(14)
Наеми	(10)	(9)
Застраховки	(5)	(4)
Разходи за комуникационни услуги	(5)	(3)
Счетоводно обслужване	(3)	-
Други	(10)	(2)
	(46)	**(32)**
	(46)	**(33)**

12 Други разходи

	2017 '000 лв.	2016 '000 лв.
Балансова стойност на продадени инвестиции	(53)	-
Разходи за данъци и такси	(9)	(4)
Балансова стойност на продадени активи	-	(35)
Разходи за командировки	-	(2)
	(62)	**(41)**

13 Финансови приходи и разходи

	2017 '000 лв.	2016 '000 лв.
Финансови приходи		
- приходи от дивиденти	197	197
- приходи от лихви по предоставени заеми	127	119
- приходи от операции с финансови активи	66	11
- приходи от лихви по банкови сметки и други лихви	2	1
- други финансови приходи	1	15
	393	**343**
Финансови разходи		
- разходи във връзка с курсови разлики	(39)	-
- разходи за лихви по банкови заеми	(24)	(28)
- лихви към бюджета	(3)	-
- разходи от операции с финансови активи	(1)	-
- банкови такси и комисионни	-	(2)
- разходи за лихви по финансов лизинг	-	(1)
	(67)	**(31)**

14 Разходи за данъци от печалбата

Разходите за данъци се определят на базата на приложимата данъчна ставка в България в размер на 10 % за 2017 г. (2016 г.: 10 %).

	2017 '000 лв.	2016 '000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	119	112
Разходи, непризнати за данъчни цели	56	46
Приходи, непризнати за данъчни цели	(78)	(58)
Облагаема печалба	97	100
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	**(10)**	**(10)**
Платен алтернативен данък в чужбина	**10**	**10**
	-	-
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(1)	(1)
Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	(10)	(10)
Разходи за данъци от печалбата	**(11)**	**(11)**
от тях:		
Разходи за данъци от печалбата за обичайната дейност	(11)	(11)

15 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни дружества и ключов управленски персонал и други описани по-долу.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

15.1 Сделки със собственици

	2017 '000 лв.	2016 '000 лв.
Заеми и лихви		
- предоставен заем	-	(60)
- Възстановен заем	28	132
- Дивиденти	(100)	(45)
- Приходи от лихви	1	3
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	68	168
- разходи за социални осигуровки	5	8

15.2 Сделки с дъщерни предприятия

	2017 '000 лв.	2016 '000 лв.
Kozmetik Plus DOO		
Дивиденти	196	196
Ар Би Ел Фууд България ООД		
Приходи от услуги	35	52
Възстановен заем	-	660
Предоставен заем	(1 732)	(680)
Покупка на стоки	-	(14)
Покупка на услуги	(6)	(9)
Приходи от лихви	(119)	110
Приходи от продажба на стоки	-	26
RBL Distribution SRL		
Приходи от продажба на стоки	-	22
Приходи от услуги	7	4
NATURA PREMIUM FOOD		
Предоставен заем	-	(29)
Възстановен заем	(29)	-
Ка Плюс ООД		
Приходи от лихви	6	17
Приходи от услуги	1	1

15.3 Сделки с други свързани лица

	2017 '000 лв.	2016 '000 лв.
Разходи за лихви	(8)	(7)

15.4 Неуредени разчети със свързани лица в края на годината

	2017 '000 лв.	2016 '000 лв.
Дългосрочни вземания от		
- дъщерни предприятия	2 663	920
	2 663	**920**
Краткосрочни вземания от		
- собственици	-	28
- дъщерни предприятия	30	369
	30	**397**
	2 693	**1 317**
Краткосрочни задължения към:		
- собственици	2	-
- дъщерни предприятия	4	25
- други свързани лица	140	80
	146	**105**

Дългосрочните вземанията от дъщерни дружества към 31 декември 2017 г. в размер на 2 663 хил. лв. (2016 г.: 920 хил. лв.) са във връзка с предоставен заем с 5% годишен лихвен процент и краен срок на погасяване 31 декември 2019 г. Заемът е необезпечен.

Краткосрочните вземания са формирани както следва:

- от собственици към 31 декември 2016 г. в размер на 28 хил. лв. са формирани по предоставен заем с 5% годишен лихвен процент. Заемът е необезпечен.
- дъщерни дружества към 31 декември 2017 г. са формирани и търговски вземания в размер на 30 хил. лв.(2016 г.: 58 хил. лв.). През 2016 г. дружеството отчита вземане и по предоставени заеми в размер на 249 хил. лв. и, лихви към тях в размер на 62 хил. лв. Договорените лихвени нива варират в границите 5% - 9%.

Към 31 декември 2017 г. задълженията към други свързани лица представляват задължение във връзка с получен заем в размер на 140 хил. лв.(2016 г.: 80 хил. лв.) с 9 % годишен лихвен процент.

Към 31 декември 2017 г. задълженията към дъщерни дружества и задълженията към собственици са формирани по търговски сделки

16 Условни активи и условни пасиви

Към 31 декември 2017 г. дружеството не е страна по правни спорове.

17 Поети задължения

Към 31 декември 2017 г. Дружеството е съдлъжник по договори за банков кедит (кредни линии, револвиращ и овърдрафт), сключени между Ар Би Ел Фууд България ООД (дъщерно дружество) и Уникредит Булбанк АД, ОББ АД и Сибанк ЕАД.

Съгласно сключен договор за банков кредит от 2017 г. между Ар Би Ел Фууд България ООД и ОББ АД, Рива Холд ООД е учредило особен залог на транспортни средства с балансова стойност към 31 декември 2017 г. 34 хил. лв. и земя с балансова стойност 35 хил. лв.

18 Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен, ликвиден и лихвен риск.

18.1 Валутен риск

Дружеството не е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради това Дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

18.2 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми и други привлечени средства на Дружеството да варират вследствие на промени на пазарните лихвени проценти.

Ръководството счита че Дружеството не е изложено на значителен лихвен риск, тъй като към 31 декември 2017 г. всички лихвоносни вземания и задължения са договорен фиксиран лихвен процент.

18.3 Кредитен 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.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Единствените търговски вземания, които Дружеството има са от предприятия в групата. На базата на горепосочената информация, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

18.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. 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 и публично търгувани ценни книжа, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и продажба на дългосрочни финансови активи.

19 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

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

20 Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2017 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителя на 18 юни 2017 г.