

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

Според срока им на погасяване финансовите пасиви се класифицират на дългосрочни и краткосрочни.

Първоначално признаване

Дружеството признава в отчета за финансовото си състояние финансов пасив само когато стане страна по договорни клаузи на финансовия инструмент. Първоначалното признаване става на датата на уреждане и се извършва по справедлива стойност плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата разходи, директно относими към придобиването или издаването на финансовия пасив. Таксите за управление на получените заеми се разсрочват за периода на ползване на заемите, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент и се включват в амортизираната стойност на заемите.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по следния начин:

1. Заеми и вземания - По Амортизирана стойност;
2. Деривативите, които са задължения - По справедлива стойност, а ако тя не може да бъде надеждно определена – по себестойност. Всяка промяна при последвалото оценяване на тези финансови пасиви се признава като текущи приходи или разходи.
3. Договори за финансова гаранция - По-високата от: стойността, определена в съответствие с МСС 37 и първоначално признатата стойност минус, когато е подходящо, натрупаната амортизация, призната в съответствие с МСС 16
4. Финансови пасиви определени като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване - По справедлива стойност.
5. Всички останали финансови пасиви - Амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент.

Отписване, печалби и загуби

Отписване

Дружеството отписва финансов пасив само когато:

- уреди задължението;
- изтече срокът на задължението; или
- кредиторът се откаже от правата си.

Разликата между балансовата стойност на финансовия пасив, уреден или прехвърлен на друга страна, и заплатеното за уреждането, включително пари и прехвърляне на непарични активи, се признава в печалби и загуби за периода.

Печалби и загуби

Печалба или загуба, която възниква от промяна на справедливата стойност на финансов пасив, който не е част от хеджиращо взаимоотношение, се признава по следния начин:

Печалба или загуба от финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в печалбата или загубата за периода.

За финансовите пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата се признава в печалбата или загубата за периода, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

3.12. Провизии

Провизиите се отчитат в баланса, когато дружеството е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там където е подходящо, специфичния за задължението риск.

- **Съдебни спорове**

Където е вероятно, определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на на-добрата оценка, дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението, се оповестява като потенциално задължение.

На база на оценката на риска през 2024 г. Дружеството не е признало провизии за несъбираеми задължения по съдебни спорове.

Вид	Провизии	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	1 368	1 066
Провизии персонал - наст-стойност 01.01.	1 066	1 218
разход текущ стаж	185	197
лихвени разходи	41	51
платени доходи	185	(106)
нетна актюерска загуба/печалба	(260)	(294)
Провизии за вземания от клиенти	13	13
Общо	1 368	1 066

3.13. Акционерен капитал и резерви

Обикновени акции –класифицират се като акционерен капитал.

Профилактика, рехабилитация и отдиш е Еднолично акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и резерв **“фонд Резервен” (законови резерви)**, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Салдо към 31.12.2022г.			59643	59 643
Преизчислени резерви към 31.12.2022г.	-	-	59 643	59 643
Увеличения от:	-	-	794	794
Разпределение на печалба			794	794
Преизчислени резерви към 31.12.2023г.	-	-	60 437	60 437
Резерви към 31.12.2024г.	-	-	60 437	60 437

През 2022 г. и 2023 г. с решение на НС на НОИ са заделени 10% от печалбата във фонд Резервен, а останалите в Други резерви, които да се използват за разходи за инвестиции.

3.14. Обезценка

Към всяка отчетна дата дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност, като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, дружеството определя възстановимата стойност на актива, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

Признатите загуби от обезценка и несъбираемост са както следва:

Финансови отчети към 31 декември 2024 година

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

Сума на обезценката (хил. лв.):

Обезценка на вземания	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		
Обезценка на вземания от други клиенти	13	13
I. Общо обезценка на вземания от клиенти и доставчици	13	13
Обезценка на вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
II. Общо обезценка на вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	150	150

3.15. Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на Дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти.

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за кредитни загуби.

Вземанията са оценени по стойността на тяхното възникване, намалени, в случай, че това се налага с обезценката на трудно-събираеми и несъбираеми вземания.

Преглед на вземанията се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се представят в отчета за доходите. Вземанията в чуждестранна валута са представени по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2024 година.

3.16. Паричните средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2024 година. За нуждите на изготвянето на отчета за паричните потоци в паричните средства се включват всички налични парични средства в каси и банки към 31 декември 2024 година.

3.17. Основният капитал

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

Основния капитал на дружеството е в размер на 9 972 000 лева, разпределен в 498 600 поименни акции с номинална стойност 20 лева всяка и е напълно внесен.

Доход на акция

Основният доход на акция се изчислява като се раздели нетната печалба или загуба за периода, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода. Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност. Дружеството представя доход на акция в своите финансови отчети.

3.18. Дивиденди

Дружеството в последните години последователно реализира положителен финансов резултат, който резултат за първи път през 2015 г. успява да компенсира натрупалите се от дълъг период преди това значителни загуби. През 2023 и 2024 г. Дружеството реализира положителен финансов резултат, който не се разпределя, а се ползва за инвестиции по решение на едноличния собственик на капитала.

3.19. Дългосрочните и краткосрочните задължения

Дългосрочните и краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Текущи са задълженията, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до една година от датата на *Финансовия отчет*. Те са оповестени по стойността на тяхното възникване. Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок над една година от датата на падежа.

Търговските и други задължения се отчитат по амортизирана стойност, която съвпада с тяхната номинална стойност.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на БНБ за съответната валута към 31 декември 2024 година.

3.20. Заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и привлечени финансови ресурси са представени по себестойност /номинална сума/, която се приема за справедлива стойност на полученото, нетно от преките разходи, свързани с тях.

Заеми и други привлечени средства, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на БНБ за съответната валута към 31 декември 2024 година.

3.21. Лизинг

Определение и класификация

Когато дружеството сключва нов договор, се преценява дали договорът представлява или съдържа елементи на лизинг.

Определение

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

Даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

В процеса на оценка дали в даден договор са дефинирани права, които да предоставят възможност на ползвателя на актива да се възползва по същество от всички икономически ползи от съответния актив,

Отделяне на елементите на договора

За договор, който представлява или съдържа елементи на лизинг, дружеството отчита всеки лизингов компонент отделно от нелизинговите компоненти на договора.

Срок на лизинговия договор

Дружеството определя срока на лизинговия договор като неотменим период на лизинга, заедно с:

- периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; и
- периодите, по отношение на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

При оценката на това дали е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни опцията да удължи или няма да упражни опцията да прекрати срока на лизинга, предприятието взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул за лизингополучателя да упражни опцията да удължи или да не упражни опцията да прекрати срока на лизинга.

Отчитане на лизинг, когато дружеството е лизингополучател

Признаване

На началната дата лизингополучателят признава актив с право на ползване и пасив по лизинга.

Оценяване

На началната дата лизингополучателят оценява актива с право на ползване по цена на придобиване, която включва:

- размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга;
- лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга;
- първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя; и
- оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно реда и условията на лизинговия договор, освен ако тези разходи са направени за производството на материални запаси. Задължението за тези разходи се поема от лизингополучателя към началната дата или, вследствие използването на основния актив, през определен период.

На началната дата лизингополучателят оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания за правото на ползване на основния актив по време на срока на лизинговия договор, които не са платени към началната дата. Те могат да бъдат:

- фиксирани плащания минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата (напр. референтен лихвен процент като LIBOR);

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; и
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, дружеството използва лихвения процент, който то би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност в сходна икономическа среда.

Последваща оценка

След началната дата дружеството в качеството си на лизингополучател оценява актива с право на ползване съгласно модел на цената на придобиване - по цена на придобиване минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка и коригиран спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга).

Лизингополучателят прилага изискванията за амортизация в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения.

Ако собствеността върху актива се прехвърля на лизингополучателя по силата на лизинговия договор до края на срока на този договор или ако в разходите за актива с право на ползване е отразено упражняването на опция за закупуване от лизингополучателя, последният амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на основния актив. В противен случай лизингополучателят амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на актива с право на ползване или до изтичането на срока на лизинговия договор, което от двете настъпи по-рано.

Лизингополучателят прилага МСС 36 Обезценка на активи, за да определи дали активът с право на ползване е обезценен и да отчете всички установени загуби от обезценка. Принципите на обезценка са посочени в раздела за Обезценка на активи.

След началната дата лизингополучателят оценява пасива по лизинга като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания; и
- преоценява балансовата стойност, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор (напр. промяна в срока на договора, на опцията за закупуване) или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

След началната дата лизингополучателят признава в печалбата или загубата, освен ако разходите са включени в балансовата стойност на друг актив съгласно други приложими стандарти, както лихвата по пасива по лизинга, така и променливите лизингови плащания, които не са включени в оценката на пасива по лизинга, в периода, през който е настъпило събитието или обстоятелството, довело до тези плащания.

След началната дата лизингополучателят преоценява пасива по лизинга, за да отрази промените в лизинговите плащания. Лизингополучателят признава сумата на преоценката на пасива по лизинга като корекция на актива с право на ползване. Ако обаче балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула и има по-нататъшно намаляване в оценката на пасива по лизинга, лизингополучателят признава остатъчна сума на преоценката в печалбата или загубата.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

Задълженията по лизинг се представят на отделни редове в отчета за финансовото състояние: „Задължения за лизинг“ - нетекущата част на задълженията, „Краткосрочна част на задължения за лизинг“ - текущата част на задълженията

Изключение при представянето и отчитането на лизинговите договори, по които дружеството е лизингополучател

В случаите, когато дружеството е лизингополучател по отношение на:

- краткосрочни лизингови договори (със срок под 1 година); или
- лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност (под прага за признаване на нетекущи активи от групата на имоти, машини и съоръжения или нематериални активи)

дружеството признава свързаните с тях лизингови плащания като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор или на друга систематична база.

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, по които основният актив е с ниска стойност се признават директно като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

3.22. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, приходи от дивиденди, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, банкови такси и комисионни, загуби от операции в чуждестранна валута. Всички лихви по заеми се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от курсови разлики се представят на нетна база във финансовия отчет.

3.23. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми с цел ръководството да приема адекватни политики за тяхното управление. Прокуристът и Съветът на директорите (СД) носят отговорността за установяване и надзор на рамката за управление на рисковете в Дружеството. Вътрешният контрол в Дружеството извършва както периодични, така и при специални случаи проверки за управление на риска и процедури, чиито резултати се докладват на Прокурита и СД.

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установят граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и значение.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

Валутен риск

Значителната част от операциите обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро. Дружеството поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната и евро

Кредитен риск

Риск, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно приетите срокове дължимите от тях суми. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената процедура за контрол.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения според техния падеж. Дружеството не изпитва недостиг на ликвидни средства. Вътрешен източник за тях е основната му дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. С цел изолиране на евентуален ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект на което е поддържането на добра ликвидност и способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

3.24. Правителствени дарения и правителствена помощ

Правителствени дарения или дарения, получени от трети лица, се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Дарения от трети лица, целящи да компенсират дружеството за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения и дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от дружеството база, свързана с условията на дарението.

Правителствени дарения и правителствена помощ (Бележка 2.14)

<i>Дарения (финансирания)</i>	<i>Сума (хил.лв.)</i>	
	2024 г.	2023 г.
Финансиране за ДА по Проект „Красива България“	46	54
Всичко:	46	54

3.25. КЪМ КЛЮЧОВИТЕ ПРЕЦЕНКИ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

1. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Оценка на справедливата стойност на финансовите инструменти

Когато справедливата стойност на финансовите активи и финансовите пасиви, отчетени в отчета за финансовото състояние, не може да бъде получена на база котиращи се на активни пазари, тяхната справедлива стойност се определя чрез използване на други оценъчни модели и техники, включително модела на дисконтираните парични потоци. Използваната входяща информация в тези модели се събира от наблюдавани пазари, където това е възможно, но когато това не може да бъде направено, за определянето на справедливите стойности предполага приложението на определена степен на преценка. Такава преценка включва разглеждането, анализа и оценката за входящите данни като например, за ликвиден риск, кредитен риск и волатилност. Промените в предположенията за тези фактори могат да повлияят върху размера на отчетената справедлива стойност на финансовите инструменти.

Изчисление на очаквани кредитни загуби за предоставени заеми и гаранции, търговски вземания и активи по договори с клиенти

Имерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчетени по амортизирана стойност (предоставени заеми, вземания и активи по договори с клиенти), както и за предоставени финансови гаранции е област, която изисква използването на комплексни модели и съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници (например вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си и произтичащите от тях загуби). За прилагането на тези изисквания ръководството на дружеството прави редица съществени преценки, като: а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск; б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби; в) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли) за целите на измерването на очакваните кредитни загуби, г) установяване и оценка за зависимостта между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тези макропоказатели в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби.

Приблизителни оценки до 31 декември 2024 година

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка на финансови активи.

През 2024 г. не са правени обезценки на вземания.

След 180 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, включително потенциалните възможности за събиране на евентуални лихви за компенсиране на просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Приходи от договори с клиенти

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

При признаване на приходите и изготвяне на годишния финансов отчет ръководството прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори и съответстващите им оповестявания. В резултат на несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, е възможно да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените разходи и приходи.

Материални запаси

Нормален капацитет

Нормалният производствен капацитет на дружеството е определен на база преценките на ръководството (след направени анализи) за оптимално натоварване на неговите производствени мощности и възвръщаемост на инвестициите в тях, при продуктова структура на производството, приета за обичайна.

Когато фактически реализираният обем за отделни производства е под определения от дружеството обем нормален производствен капацитет, се правят съответните преизчисления на постоянните разходи, включени в себестойността на запасите от продукцията и незавършеното производство.

Обезценка

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

В резултат на направените изчисления е отчетено задължение за дългосрочни доходи на персонала в размер на 1 368 хил.лв. (31.12.2023 г.:1 066 хил. лв.) (Приложение 2.11.3).

В хиляди лева

Вид	Провизии	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	1 368	1 066
Провизии персонал - наст-стойност 01.01.	1 066	1 218
разход текущ стаж	185	197
лихвени разходи	42	51
платени доходи	(185)	(106)
нетна актюерска загуба/печалба	260	(294)
Провизии за вземания от клиенти	13	13
Общо	1 368	1 066

Обезценка на инвестиции в асоциирани дружества (Приложение 2.3.)

В хиляди лева

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

Инвестиции в асоциирани предприятия		
Участия	31.12.2024 г. стойност	31.12.2023 г. стойност
Инвестиции в „Бриз 2“ АД	466	466
Инвестиции в „Евридика 2000“ АД	740	740
Обезценка инвестиции в "Евридика 2000" АД	(150)	(150)
Общо	1 056	1 056

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества. Изчисленията са направени от ръководството със съдействието на независими лицензирани оценители.

През 2024 г. не са правени обезценки на инвестиции Дадено и предложение за обезценка и за решение от НОИ.

За съдебни дела

Описание на заведени съдебни дела към и от Дружеството.

Към 31.12.2024 г. в ПРО ЕАД има заведени следните съдебни и изпълнителни дела:

Гр.д. №20/2022 г. по описа на Окръжен съд – гр. Бургас. Дело е заведено от «Делфин-прим» ЕООД с иск по чл.74, ал.1 от ЗС за сумата от 25 000 лв. за направени разходи за подобрене на сгради – собственост на ПРО ЕАД.

ТД №20245001000512/2024 г. на Апелативен съд – гр. Пловдив. С решение № 47 от 12.02.2025 г. е постановено «Берк – 05» ЕООД да заплати на ПРО ЕАД сума в размер на 284 540,66 рв. С ДДС, както и сума та 32 255,47 лв. разноски. Към датата на изготвяне на ФО няма подадена касационна жалба от «Берк – 05» ЕООД. Има издаден изпълнителен лист №26/14.02.2025 г. срещу длъжника «Берк – 05» ЕООД и е образувано изпълнително дело № 195/2025 г.

ТД №317/2023 г. срещу «Форест груп 2018» ЕООД с осъдителен иск от ПРО ЕАД за 302 679,50 лв. с ДДС, представляваща аванс по договор №28/03.10.2023 г. и 25 223,29 лв. неустойка по същия договор.Предстои решаване на делото след заседание насрочено на 22.05.2025 г.

Гр.д. № 8690/2024 г., Софийски градски съд. Ищец – Община Минерални бани, ответник ПРО ЕАД. Претендира за 142 800 лв. с ДДС – разходи по събаряне на строеж Балнеоложки комплекс «Топлика».

Гр.д. № 233/2023 г., Районен съд Царево. Ищец – ПРО ЕАД, ответник – физически лица. Спор за право на собственост на ПИ 58356.503.316 по КKKP на гр. Приморско.

Гр.д. № 1540/2023 г., Окръжен съд Бургас. Ищец – ПРО ЕАД, ответник – физически лица. Спор за право на собственост на ПИ 58356.503.315 по КKKP на гр. Приморско.

Гр.д. № 235/2023 г., Районен съд Царево. Ищец – ПРО ЕАД, ответник – «Виктори Ко» ЕООД Спор за право на собственост на ПИ 58356.503.315 по КKKP на гр. Приморско.

Въззивно гр.д. № 959/2024 г., Окръжен съд Бургас. Жалбоподател – Община Приморско, ответник – ПРО ЕАД. Дело е приключило в полза на ПРО ЕАД. Предстои подготвяне на отговор по подадената касационна жалба.

Има заведени пет Въззивни граждански дела от трудово-правен характер.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

3.25.1. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Обезценка

Дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

В резултат на направените прегледи и анализи през 2024 г. не е отчетена обезценка на материалните запаси.

Преоценка на имоти, машини и оборудване

Към 31.12.2024 г. е извършен цялостен преглед и оценка за ценови промени на дълготрайните материални активи със съдействието на независими лицензирани оценители. От направената преоценка не е признат преоценъчен резерв.

Обезценка на инвестиции в асоциирани дружества

На всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества. Изчисленията са направени от ръководството със съдействието на независими лицензирани оценители.

В резултат на направените изчисления през 2024 г. не е установена необходимост от признаване на обезценка на определени инвестиции в асоциирани предприятия.

Обезценка на търговски вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като загуба от обезценка. След 180 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, включително потенциалните възможности за събиране на евентуални лихви за компенсиране на просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1.1.1. Приходи

В хиляди лева

Приходи според техния характер

Приходи от продажби		2024 г.	2023 г.
Стоки		15 829	14 367
Услуги		26 681	22 675
Други		758	750
Общо		43 268	37 792

1.1.2. Приходи от финансиране

	2024 г.	2023 г.
Дълготрайни активи	8	8
Текуща дейност	229	64
Общо	237	72

Финансирания за дълготрайни активи: Проект „Красива България“.

(1.2. Същност на отчетените разходи (по икономическо съдържание))

В хиляди лева

		2024 г.	2023 г.
Балансова стойност на продадени материални запаси	1.2.5.	(6 396)	(5 795)
Разходи за материали, суровини и консумативи	1.2.1.	(5651)	(5 909)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(4 250)	(3 526)
Разходи за амортизация	1.2.3.	(2 682)	(2 815)
Разходи за персонала	1.2.4.	(21 539)	(18 571)
Други разходи за дейността	1.2.6.	(332)	(251)
Общо разходи за основна дейност		(40 850)	(36 867)

1.2.1. Разходи за материали

В хиляди лева

Разходи за материали

Вид разход	2024 г.	2023 г.
Основни материали за дейността	(1446)	(1 987)
Горивни и смазочни материали	(1957)	(1 786)
Резервни части	(39)	(19)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

Ел. енергия	(1 565)	(1 521)
Вода	(558)	(468)
Офис материали и канцеларски	(74)	(91)
Други материали	(12)	(37)
Общо	(5 651)	(5 909)

1.2.2. Разходи за външни услуги
В хиляди лева

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2024 г.	2023 г.
Абонаментна поддръжка	(524)	(458)
Концесия мин. вода	(120)	(133)
Пране	(529)	(534)
Музикална програма	(83)	(104)
Трудова медицина	(24)	(54)
Ремонт трансп. средства	(33)	(11)
Държавни такси	(38)	(22)
Актьорски доклад	(264)	293
Пощенски, куриерски	(19)	(15)
Нает транспорт	(175)	(173)
Ремонти	(760)	(670)
Реклама	(97)	(20)
Съобщителни услуги	(158)	(154)
Консултантски и други договори	(132)	(157)
Граждански договори и хонорари	(128)	(74)
Застраховки	(107)	(102)
Данъци и такси	(646)	(606)
Охрана	(10)	(10)
Интернет	(31)	(42)
Борсово посредничество		(87)
Пазарни оценки ДА	(12)	(24)
Други разходи за външни услуги	(360)	(369)
Общо	(4 250)	(3 526)

1.2.3. Разходи за амортизация
В хиляди лева

Разходи за амортизации	2024 г.	2023 г.
Производствени в т.ч.	(2 682)	(2 815)
дълготрайни материални активи	(2 620)	(2 732)
дълготрайни нематериални активи	(62)	(83)
Общо	(2 682)	(2 815)

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

1.2.4. Разходи за персонала

В хиляди лева

Разходи за заплати и осигуровки

Разходи за:	2024 г.	2023 г.
Заплати на в т.ч.	(16 432)	(14 534)
производствен персонал	(13 991)	(11 762)
административен персонал	(2 441)	(2 772)
Осигуровки на в т.ч.	(5 107)	(4 037)
производствен персонал	(4 610)	(3 597)
административен персонал	(497)	(440)
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	(135)	(81)
Общо	(21 539)	(18 571)

1.2.6. Други разходи

В хиляди лева

Други разходи

Вид разход	2024 г.	2023 г.
Разходи за командировки	(68)	(69)
Разходи представителни	(7)	(7)
Разходи за брак	(32)	(12)
Отписани вземания	(5)	(48)
Работно облекло	(82)	(31)
Глоби и неустойки	(9)	(4)
Пътни	(84)	(59)
Дарения		(9)
Други	(45)	(12)
Общо	(332)	(251)

1.2.5. Корективни суми

В хиляди лева

Корективни суми

Вид разход	2024 г.	2023 г.
Балансова стойност на продадени активи	(6 396)	(5 795)
Общо	(6 396)	(5 795)

1.2.7. Финансови приходи (разходи) – нетно

Финансови отчети към 31 декември 2024 година

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

В хиляди лева

Вид разход	2024 г.	2023 г.
Разходи за лихви в т.ч.	(3)	(5)
по лизингови договори	(3)	(5)
Други финансови разходи	(125)	(109)
Други финансови приходи		
Общо	(128)	(114)

1.2.8. Счетоводна печалба

В хиляди лева

	2024 г.	2023 г.
Балансова стойност на продадените активи	(6 396)	(5 795)
Амортизация на ДА	(2 682)	(2 815)
Разходи за персонал	(21 539)	(18 571)
Разходи за материали	(5 651)	(5 909)
Разходи за външни услуги	(4 250)	(3 526)
Други разходи	(332)	(251)
Приходи от продажби	43 031	37 792
Приходи от финансиране	237	72
Нетни финансови приходи/(разходи) – <i>бел.1.2.7</i>	(128)	(114)
Печалба преди данъчно облагане	2 290	883

1.2.9. Разходи/(приходи) за данъци върху дохода

В хиляди лева

	2024 г.	2023 г.
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.		
Отсрочени данъчни активи	61	12
Отсрочени данъчни пасиви		(14)
Текущ разход за данък	(293)	(87)
Общо данъчен (разход)/приход	(232)	(89)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2023 и 2024 г. е 10% (2025 г.- 10%).

Разходът за данък признат в печалбата или загубата включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

2.1. Дълготрайни материални активи

В хиляди лева

	Земи	Земи и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Инвестиции в асоц. предприятия	Общо
--	------	---------------	---------------------	----------------------	--------------	------------------------	--------------------------------	------

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2022	7772	62526	15 180	1 741	1 313	10 538	1206	100 276
Постъпили		149	96	56	3 571	984		4 856
Излезли		(199)	(2 726)	(62)	(239)	(1 086)		(4 312)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2023	7 772	62 476	12 550	1 735	4 645	10 436	1 206	100 820
Постъпили			607	260		248		1 115
Излезли			(233)	(125)		(222)		(580)
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2024	7 772	62 476	12 924	1 870	4 645	10 462	1 206	101 355

Амортизация

Салдо към 31.12.2022	(308)	(18 164)	(10 128)	(1 284)	(531)	(3 853)	(150)	(34 418)
Постъпили	-	(1 035)	(833)	(136)	(2 195)			(4 199)
Излезли		26	1 593	62	164			1 845
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2023	(308)	(19 173)	(9 368)	(1 358)	(2 562)	(3 853)	(150)	(36 772)
Постъпили		(1 036)	(1 084)	(133)	(436)			(2 689)
Излезли			233	125				358
Преоценки признати в капитала								-
Обезценки признати в опр								-
Възстановени обезценки в опр								-
Салдо към 31.12.2024	(308)	(20 209)	(10 219)	(1 366)	(2 998)	(3 853)	(150)	(39 103)

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2023	7 464	43 303	3 182	377	2 083	6 583	1 056	64 048
Балансова стойност към 31.12.2024	7 464	42 267	2 705	504	1 647	6 609	1 056	62 252

В общата сума са включени и инвестициите.

Финансови отчети към 31 декември 2024 година

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

Съгласно изискванията на МСС 36 Обезценка на активи, към 31.12.2024 г. Ръководството е направило преглед за обезценка на ДМА, както и за отписване на активи на дружеството, които то не владее и не понася рискове и изгоди от тях, т.е. не отговарят на условията за отчитането им като активи.

През 2024 г. не е извършвана обезценка на активите.

2.1.1. Към датата на съставяне на финансовия отчет дружеството разполага с извадени от употреба дълготрайни материални активи, които не се използват в дейността /неработещи обекти/

Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи	Балансова стойност (хил.лв.)	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Земи	344	344
Сгради	4456	4456
Незавършено строителство (други)	2550	2550
Общо:	7350	7350

2.1.2. В дейността си предприятието използва дълготрайни материални активи, върху които не е установено правото на собственост.

Ползвани в дейността дълготрайни материални активи с неустановена собственост	Балансова стойност (хил. лв.)	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Земи	14	14
Сгради	14	14
Незавършено строителство (други)	1270	1270
Общо:	1298	1298

2.1.3. През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните нематериални активи.

2.1.4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Сгради	37	37
Машини	4 814	3 279
Стопански инвентар	2 683	2 579
Транспортни средства	1 057	1 011
Други	838	784
Общо отчетна стойност:	9 429	7 690

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

2.1.5. В дейността си предприятието използва /се водят/ дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост.

Към датата на финансовия отчет балансовата стойност на ползваните в дейността чужди дълготрайни материални активи е, както следва:

<i>Ползвани в дейността чужди дълготрайни материални активи</i>	<i>Балансова стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>31.12.2024 г.</i>	<i>31.12.2023 г.</i>
Земи	2	2
Сгради	3	3
Общо:	6	6

2.2. Дълготрайни нематериални активи

	Продукти от развойна д-ст	Програмни продукти	Други активи	Общо
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо към 31.12.2022		540	22	562
Постъпили		4		4
Излезли				-
Салдо към 31.12.2023	-	544	22	566
Постъпили		67		67
Излезли		(7)		(7)
Салдо към 31.12.2024	-	604	22	626
<i>Амортизация</i>				
Салдо към 31.12.2022		(316)	(22)	(338)
Постъпили		(50)		(50)
Излезли				-
Салдо към 31.12.2023	-	(366)	(22)	(388)
Постъпили		(51)		(51)
Излезли		7		7
Салдо към 31.12.2024	-	(410)	(22)	(432)
<i>Балансова стойност</i>				
Балансова стойност към 31.12.2023	-	178	-	178
Балансова стойност към 31.12.2024	-	194	-	194

2.3. Инвестиции в асоциирани дружества

В хиляди лева

	<i>31.12.2024 г.</i>	<i>31.12.2023 г.</i>
Инвестиции в „Бриз 2” АД	466	466
Инвестиции в „Евредика 2000” АД	740	740
Обезценка	(150)	(150)
Инвестиции в „Евредика 2000” АД	590	590
Общо	1 056	1 056

Инвестициите в асоциирани дружества представляват акции съответно в:

„Евредика 2000” АД	40% от основния капитал
„Бриз 2” АД	23,29% от основния капитал

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

„ПРО“ ЕАД е учредител и собственик на 40% от капитала на „Евридика 2000“ АД, ЕИК 115571618, /или 74000 акции по 10 лв./ като участва с апортна вноска а именно: Почивен дом „Евридика“, представляващ поземлен имот с идентификатор 58517.102.12, ведно с разположения в поземлен имот хотелски комплекс, представляващ четириетажна сграда със застроена площ 2 885 кв. м, ведно с едноетажна сграда със застроена площ 19 кв. м, ведно с едноетажна сграда със застроена площ 8 кв. м, с предназначение хотел. На 20.05.2015 г. Почивен дом „Евридика“ е продаден на „Българо-американска кредитна банка“ АД.. Дружеството не е обявено в несъстоятелност.

Дяловото участие на ПРО ЕАД в „Бриз-2“ АД през 2005 г. е променено от 34% на 23,29%, представляват 465 хил. лв. тъй като на 28.01.2005 г. със съдебно решение е вписано изменение на капитала, на базата на което акционерът „Холдинг Загора“ ООД е придобил нови акции в „Бриз 2“ АД. По такъв начин ПРО ЕАД не разполага с блокираща квота в Общото събрание на дружеството.

През отчетния период на дружеството не са изплащани дивиденди от акционерните дружества, в които ПРО ЕАД има участие.

2.3.1. Свързани лица и сделки с тях

Идентификация на свързаните лица- описани по-горе.

През 2024 г. сделки със свързани лица не са отчитани.

2.4. Материални запаси

В хиляди лева

Вид	Материални запаси	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Материали в т.ч. /нето/	360	357
Основни материали	97	104
Горива и смазочни материали	263	252
Други материали		1
Стоки /нето/	353	297
Стоки	353	297
Общо	713	654

Ръководството на Дружеството е извършило преглед на материалните запаси към 31.12.2024 г. за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализуема стойност на стоките. Установено е, че няма налични материали чиято отчетната стойност превишава нетната им реализуема стойност, поради което не е извършена обезценка.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

2.5. Търговски и други вземания

В хиляди лева

Вид	Текущи вземания	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	488	393
Вземания по продажби	370	287
Вземания по предоставени аванси	118	106
Вземания от продажби в /нето/	(12)	(12)
Обезценка на търговски вземания	(12)	(12)
Вземания по съдебни спорове /нето/	1 649	1 110
Вземания по съдебни спорове	1 649	1 110
Вземания от ДОО, данъци в т.ч.	2	5
Други - ДДС и КД	2	5
Други вземания в т.ч. /нето/	57	54
Вземания по липси и начети	33	29
Други краткосрочни вземания	24	25
Общо	2 184	1 550

Вземанията от клиенти представляват неплатени суми от търговски контрагенти по продажби, наеми и други както и платени аванси към доставчици, по които стоката или услугата е получена в следващ период.

Съдебните и присъдени вземания са вземания по съдебни спорове, които са в процес на изясняване или има вероятност от благоприятен за дружеството изход.

Други краткосрочни вземания се състоят от вземания по липси и начети, други дебитори, предоставени гаранционни депозити и др. за които не е изтекъл давностния срок за възстановяване.

2.6. Парични средства

В хиляди лева

Вид	Парични средства	
	2024 г.	2023 г.
Парични средства в брой в т.ч.	86	119
В лева	86	119
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	13 214	8 517
В лева	13 214	8 499
Във валута		18
Парични еквиваленти		4
Общо	13 300	8 640

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

2.7. Разходи за бъдещи периоди

В хиляди лева

Разходи за бъдещи периоди	Сума (хил.лв.):	31.12.2024 г.	Сума (хил.лв.):	31.12.2023 г.
		в т.ч. до 1 година (хил.лв.)		в т.ч. до 1 година (хил.лв.)
Застраховки	16	16	14	14
Други	9	9	7	7
Общо:	25	25	21	21

2.8. Основен капитал

Регистрираният **основен капитал** на дружеството е разделен на акции, както следва:

Броят на регистрираните акции е 498600

Номиналната стойност на една акция е 20,00 лв

Сумата на внесения капитал (броят на платените акции) е 9972000 лв

Броят и номиналната стойност по класове акции е, както следва:

Собственик	Дял от капитала в %	Брой Дялове
НОИ	100	498600
Общо:	100 %	100%

2.9. Резерви

В хиляди лева

Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Салдо към 31.12.2022			58 763	58 763
Преизчислени резерви към 31.12.2022	-		58 763	58 763
Увеличения от:	-	-	880	880
Разпределение на печалба			880	880
Преизчислени резерви към 31.12.2023	-		59 643	59 643
Увеличения от:	-	-	794	794
Разпределение на печалба			794	794
Резерви към 31.12.2024	-	-	60 437	60 437

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

2.9. Финансов резултат

В хиляди лева

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2022 г.	880
Увеличения от:	794
Печалба за 2023 г.	794
Намаления от:	(880)
Разпределение на печелба в резерви	(880)
Печалба към 31.12.2023 г.	2 058
Увеличения от:	2 058
Печалба за 2024 г.	2 054
Намаления от:	(794)
Разпределение на печелба в резерви	(794)
Печалба към 31.12.2024 г.	2 058
Финансов резултат към 31.12.2022 г.	880
Финансов резултат към 31.12.2023 г.	794
Финансов резултат към 31.12.2024 г.	2 058

2.10. Собствен капитал

В хиляди лева

	2024 г.	2023 г.
Общо : Собствен капитал	72 467	70 409

2.11. Нетекущи задължения

В хиляди лева

		2024 г.	2023 г.
Финансирания за дълготрайни активи	2.11.2	46	54
Провизии за персонал	2.11.3	1 368	1 066
Лизингови плащания	2.11.1	168	49
Отсрочени данъчни пасиви	2.11.4	455	516
Общо		2 037	1 685

2.11.1. Дългосрочна част на лизинг

В хиляди лева

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
<u>Задължения по лизингови договори</u>	168	49
<u>Общо</u>	168	49

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

2.11.2. Финансиране ДА Проект Красива България
В хиляди лева

Дарения (финансирания)

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Финансиране за ДА по Проект „Красива България“	46	54
Общо	46	54

2.11.3.а. Провизии за персонал
В хиляди лева

Вид	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Провизии в т.ч.	1 368	1 066
Провизии персонал – наст. стойност 01.01.	1066	1 218
разход текущ стаж	185	197
лихвени разходи	42	51
платени доходи	(185)	(106)
нетна актюерска загуба/печалба	260	(294)

Сумата на задължението е определена на база на актюерска оценка, базирана на допускания за смъртност, инвалидност, вероятност за напускане, ръст на заплатите и др. Настоящата стойност на задължението е изчислена при спазване на кредитния метод на прогнозираните единици и приложен дисконтов фактор 3,93%.

2.11.3.б. Актюерска загуба/(печалба)
В хиляди лева

Актюерска загуба/(печалба)	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Промяна на демографските предположения	19	(12)
Промяна на финансовите предположения	8	(180)
Опит	233	(112)
Настояща стойност на задължението на 31.12.2024 г.	260	(294)

Дружеството отчита актюерската загуба/печалба директно в отчета за доходите, а не в друг всеобхватен доход считайки, че по този начин представя по-предпазливо и по-достоверно имущественото и финансово състояние на дружеството.

2.12. Текущи задължения
В хиляди лева

Вид	Текущи задължения	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Задължения по доставки		392	448
Задължения по получени аванси		796	364
Други краткосрочни задължения в т.ч.		36	28

Финансови отчети към 31 декември 2024 година

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

Задължения по застраховки	29	26
Други краткосрочни задължения	7	2
Общо	1 224	840

Задълженията по гаранции са намалени с внесени депозити от купувачи при публична продажба на дълготрайни активи, признати са като приход.

2.13. Текуща част от дългосрочен дълг-лизинг

В хиляди лева

Текущи финансови пасиви

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Задължения по лизингови договори	44	22
Общо	44	22

2.14. Данъчни задължения:

Текущи данъчни задължения

В хиляди лева

Данъчни задължения

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Данък върху печалбата	185	3
Данък върху доходите на физическите лица	78	47
Други данъци	163	134
Общо	426	184

2.15. и 2.16. Задължения към персонала

В хиляди лева

Задължения свързани с персонала

Вид	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Задължения към персонала	1 434	1 434
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	642	507
Задължения към осигурителни предприятия	705	517
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	118	81
Общо	2 470	1 951

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

19. Управление на финансовия риск

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват, оценяват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. Реакцията на идентифицираните рискове е предприемането на мерки за поставянето им в разумни граници.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно политиката на Дружеството. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при неактивен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Поради това то не е изложено на валутен риск спрямо чужди валути. Операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от два основни фактора:

- а) евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите, използвани за дейността; и
- б) нарастващата конкуренция на българския и чуждестранен пазар, намираща отражение и в цените на предлаганите от Дружеството услуги.

За минимизиране на това влияние Дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на оперативните разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на предлаганите услуги чрез разработване на нови за пазара продукти и не на последно място гъвкава маркетингова и ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Събираемостта на вземанията се контролира директно финансово-счетоводния отдел. Отговорността му е оперативно да контролират и регулират вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената процедура за контрол. За целта ежедневно се прави преглед и от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ. Поради естеството на дейността на Дружеството експозицията по сметки на клиенти е относително малка.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството не изпитва недостиг на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

потоци. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, Дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

20. Потенциални задължения ПРИКЛЮЧЕНА РЕВИЗИЯ

През 2023 г. стартира Проверка на НАП № П-29002923183652-0ПР-001/26.09.2023 г. и Ревизия № Р-29002923007626-020-001/20.12.2023 г. Ревизията приключи с Ревизионен акт № Р-29002923007626-091-001/27.09.2024 г., който беше платен, но ръководството на ПРО ЕАД обжалва пред ОДОП София. Ревизионният акт е отменен и са възложени две нови ревизии като е разширен и периода на ревизиите – от 2018 до 2022 година. Ревизиите приключват с Ревизионен акт № Р-29002924006640-091-001/30.06.2025 и Ревизионен доклад № Р-29002924006663-092-001/16.06.2025. Към датата на ФО Ревизиите са приключени и задължението към НАП е платено от сумата по отменения акт, а НАП предстои да върнат останалата част от сумата по отменения акт в размер на 66 173,68 лв. .

21. Доход на акция

Доходът на една акция е изчислен на база на нетната печалба за разпределение и среднопретегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период. За 2024 г. доходът на една акция е 4,13 лв. (2023 г. е 1.59 лв.).

22. Действащо предприятие

Дружеството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие като фундаментален принцип при изготвянето на *финансовия отчет*. Тази оценка обхваща периода до 31.12.2024 г. и поне 12 месеца напред. На базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на *финансовия отчет*.

23. Сегментно отчитане

Дружеството идентифицира своите отчетни сегменти и оповестява информация по сегменти в съответствие с организационната и отчетна структура. Оперативните сегменти са компоненти на бизнеса, които се оценяват редовно от членовете на Ръководството, вземащи оперативните решения - като се използва финансова и оперативна информация, изготвена конкретно за сегмента, за целите на текущото наблюдение и оценяване на резултатите от дейността и разпределението на ресурсите на дружеството. Финансовата сегментна информация във Финансовия отчет се оповестява на основа, идентична на използваната за вътрешни цели, което позволява на потребителите да видят Дружеството от позицията на Ръководството.

Дружеството функционира в един бизнес сектор. Също така рисковете и изгодите, свързани с основната дейност на Дружеството не биха могли да бъдат разграничени поради сходството в същността на извършваните дейности, характеристиките на средата и клиентите, както и поради еднаквите ресурси, които се ползват в тези процеси, включително оборудване, подизпълнители и персонал. Затова, Дружеството е приело да отчита своята дейност, чрез разграничение единствено на база на географски принцип. Оперативните сегменти на Дружеството текущо се

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, завършваща на 31 декември 2024 година

наблюдават и направляват поотделно, като всеки оперативен сегмент представлява отделна географска област, която обслужва различни пазари и тип клиенти, и респ. е носител на различни бизнес ползи и рискове – според местонахождението. Същите включват няколко зони в зависимост от същността им и способността да генерират парични потоци.

24. Свързани лица и сделки със свързани лица – не се отчитат

25. Доходи на ключов персонал – 211 684 лв

26. Събития след датата на отчета за финансовото състояние

На 30.05.2025 г. с протокол номер 7 на Надзорния съвет на Националния осигурителен институт (в качеството на едноличен собственик на капитала на управляващото дружество „Профилактика, рехабилитация и отдих ЕАД“) взе решение за промяна на състава на Съвета на директорите.

Промяната на състава на Съвета на Директорите на „Профилактика, рехабилитация и отдих“ ЕАД е вписана в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 10.06.2025 г. Със свое решение от 12.06.2025г., Съветът на директорите на „Профилактика, рехабилитация и отдих“ ЕАД избира Антоний Василев Василев за Прокурист на Дружеството.

Настоящият финансов отчет е изготвен от Гинка Колева - директор Дирекция ФСДПО и представен за преглед в Съвета на Директорите съгласно доклад Вх.№ СД – 103/28.04.2025 г. и е предаден на независимия одитор за преглед и заверка. Гинка Колева напуска работа на 10.06.2025 г. Представянето на финансовия отчет за 2024 г. в НСИ и на годишната данъчна декларация за 2024 г. в НАП, както и съгласуването и прегледа на отчета с одитора продължава Богомил Арсов – изпълняващ длъжността Финансов директор до 17.08.2025 г.. Не са правени корекции в отчета в частта на финансови данни за 2024 година в този период. Направените корекции се отнасят единствено за смяната на ръководството на дружеството. Окончателно финансовия отчет е приет на заседание на новия Съвет на директорите на 04.09.2025 г. , подписан е от новоназначеният Главен счетоводител и Прокурист, и е представен за заверка на одитора и приемане в НС на НОИ като едноличен собственик на капитала.

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

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след 31 декември 2024 година, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2024 година.