

ПРОВАДСОЛ ЕАД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА
ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ
ОДИТОР И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2024

Доклад на независимия одитор До едноличния акционер На "Провадсол" ЕАД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "Провадсол" ЕАД („Дружеството“), включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2024 година, отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни бележки към финансовия отчет, съдържащи и съществена информация за счетоводната политика.

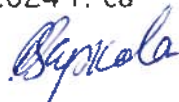
По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

Както е оповестено в бележка 20 към приложения годишен финансов отчет, съгласно договор за концесия, Дружеството е задължено да разработи и изпълни проект за възстановяване на замърсени или увредени площи в резултат на добивната си дейност. Нашето мнение върху финансовия отчет за годината, приключила на 31 декември 2023 година беше модифицирано във връзка с оповестеното условно задължение за рекултивация на терени, възлизащо на 2,707 хил. лв. към 31 декември 2023 година, за което ние не бяхме в състояние да се уверим доколко има характер на условен пасив, а не на провизия съгласно МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и доколко оповестената сума и свързаните с това ефекти са точно определени. Към 31 декември 2024 година Дружеството е преразгледало подхода си на база последния съгласуван проект за рекултивация от 2023 година, наличната информация и опит, и е признало провизия за околна среда в размер на 2,895 хил. лв. Тази сума е отчетена в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за 2024 година в статия „Други разходи“. Дружеството не е отчетело провизия за околна среда в началното салдо към 1 януари 2024 в размер на 2,836 хил. лв., а то оказва влияние при определянето на нетната печалба или загуба, която следва да бъде призната от нейното изменение в текущия отчетен период. Следователно, Другите разходи и съответно реализираната загуба по отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за 2024 г. са

Член на Ърнст и Янг Глобал

Ърнст и Янг Одит ООД
седалище и адрес на управление в гр. София
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
ЕИК: 130972874, ДДС №: BG130972874
BGN IBAN: BG48 UNCR 7000 1520 6686 91
SWIFT/BIC: UNCRBG5F в УниКредит Булбанк АД



надценени с 2,836 хил. лв. като също така, неразпределената печалба към 1 януари 2024 г. е надценена с 2,836 хил. лв.

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

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

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

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, Дружеството е допуснало съществено неправилно отчитане във връзка с отчитането на провизия за околна среда. Ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от това съществено неправилно отчитане върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект, включени в другата информация.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

Всичко
2

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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



- достигахме 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 вярно и честно 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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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 „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.



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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в раздел „Доклад относно одита на финансовия отчет“ по-горе.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД с регистрационен номер 108:



Соня Заркова

Пълномощник на управителя Николай Гърнев и

Регистриран одитор, отговорен за одита

19 май 2025 година

гр. София, България

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

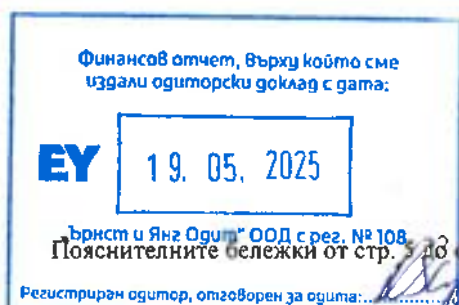
за годината, завършваща на 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Точка	Година, завършваща на 31 декември 2024	Година, завършваща на 31 декември 2023
Приходи от продажби	4	16,538	16,183
Себестойност на продажбите		(13,945)	(14,213)
Брутна печалба		2,593	1,970
Други приходи	5	232	438
Административни разходи	6	(234)	(243)
Доходи при прекратяване на трудови правоотношения и други начисления	7	-	53
Приходи от финансиране	21	7	8
Разходи, компенсирани от финансиране	21	(7)	(8)
Други разходи	8	(3,015)	(102)
Разходи за лихви	10	(1,505)	(1,403)
Други финансови (разходи)/приходи, нетно	11	(2)	2
(Загуба)/печалба преди данъчно облагане		(1,931)	715
Приход от (разход за) данък	12	185	(51)
(Загуба)/печалба за периода		(1,746)	664
Друг всеобхватен доход от актюерска загуба, нетно от данък		(7)	(26)
Общ всеобхватен доход за периода		(1,753)	638

Финансовият отчет е одобрен на 24 февруари 2025 г. и подписан от името на Съвета на директорите, както следва:

 Пламен Борисов Изпълнителен директор	 Неделчо Едрев Финансов директор	 Иванка Вулканова Главен счетоводител, съставител
---	--	---



ПРОВАДСОЛ ЕАД

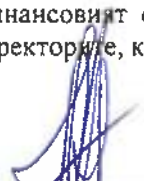
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Точка	31 декември 2024	31 декември 2023
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	13	29,503	31,290
Отсрочени данъчни активи, нетно	12	1,093	626
Инвестиции	15	6	6
		<u>30,602</u>	<u>31,922</u>
Текущи активи			
Материални запаси	16	1,046	1,146
Търговски и други вземания	17	5,128	1,938
Вземания за корпоративен данък		-	44
Парични средства и парични еквиваленти	18	160	1,307
		<u>6,334</u>	<u>4,435</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>36,936</u>	<u>36,357</u>
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	19	2,152	2,152
Законови резерви		215	215
Натрупана печалба и допълнителни резерви		(1,685)	732
Общо капитал и резерви		<u>682</u>	<u>3,099</u>
Нетекущи пасиви			
Провизии за околна среда	20	2,895	-
Финансирания	21	69	76
Задължения при пенсиониране	22	157	127
Нетекущи финансови задължения	23	30,496	30,780
Задължения по лизинг	27	51	76
		<u>33,668</u>	<u>31,059</u>
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	24	2,204	2,028
Задължения за корпоративен данък		201	-
Провизии	25	156	147
Задължения по лизинг	27	25	24
		<u>2,586</u>	<u>2,199</u>
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>36,936</u>	<u>36,357</u>

Финансовият отчет е одоверен на 24 февруари 2025 г. и подписан от името на Съвета на директорите, както следва:



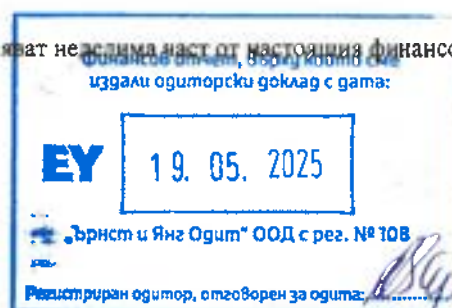



Пламен Борисов
 Изпълнителен директор

Неделчо Едрев
 Финансов директор

Иванка Вълканова
 Главен счетоводител, съставител

Пояснителните бележки от стр. 5 до стр. 61 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.



ПРОВАДСОЛ ЕАД

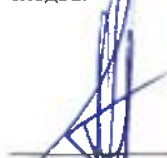
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Година, завършваща на 31 декември 2024	Година, завършваща на 31 декември 2023
<i>Парични потоци от оперативна дейност</i>		
(Загуба)/печалба преди данъчно облагане	(1,931)	715
Корекции за:		
Амортизации (виж т. 13 и т. 14)	3,335	3,272
Амортизация на активи с право на ползване (виж т. 13 и т. 27)	25	25
Изменение на провизиите (виж т. 10, т. 20, т. 22 и т. 25)	2,926	38
Признат приход от финансиране (виж т. 21)	(7)	(8)
(Печалба) от валутни курсови разлики и операции с финансови инструменти, нетно (виж т. 11)	-	(4)
Разходи за лихви, нетно (виж т. 10)	1,505	1,403
	<u>5,853</u>	<u>5,441</u>
Намаление/(увеличение) на материалните запаси (виж т. 16)	100	(115)
(Увеличение)/намаление на търговските и други вземания	(3,190)	2,212
Увеличение на търговските и други задължения	184	584
Изплатени дивиденди (виж т. 26)	(664)	(951)
Изплатени лихви по заеми (виж т. 10 и т. 24)	(1,521)	(1,363)
Получени лихви по договор за кеш пулинг (виж т. 10)	6	-
Възстановени данъци върху печалбата	44	55
Изплатени данъци върху печалбата	(80)	(198)
	<u>732</u>	<u>5,665</u>
Нетни парични потоци от оперативната дейност		
<i>Парични потоци от инвестиционна дейност</i>		
Покупки на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи (виж т. 13, т. 14 и т. 24)	(1,561)	(4,167)
	<u>(1,561)</u>	<u>(4,167)</u>
Нетни парични средства, използвани за инвестиционната дейност		
<i>Парични потоци от финансова дейност</i>		
Плащания по лизингови задължения (виж т. 27)	(29)	(29)
Плащания на лихви по лизингови задължения (виж т. 27)	(5)	(7)
Получени заеми (виж т. 23)	11,966	13,535
Погасени заеми (виж т. 23)	(12,250)	(14,155)
	<u>(318)</u>	<u>(656)</u>
Нетни парични потоци използвайки във финансовата дейност		
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(1,147)	842
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	<u>1,307</u>	<u>465</u>
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода (виж т. 18)	<u>160</u>	<u>1,307</u>

Финансовият отчет е одобрен на 24 февруари 2025 г. и подписан от името на Съвета на директорите, както следва:






Пламен Борисов
 Изпълнителен директор

Неделчо Едрев
 Финансов директор

Иванка Вилканова
 Главен счетоводител, съставител

Пояснителните бележки от стр. 5 до стр. 61 представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

EY

19. 05. 2025

„Ърнст и Янг Огит“ ООД с рег. № 108

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1 Обща информация

1.1 Правен статут

Провадсол ЕАД (Дружеството) е еднолично акционерно дружество, регистрирано в България, вписано в Търговския регистър с ЕИК 103006290. Седалището на Дружеството е с адрес - град Провадия 9200, Промислена зона.

Едноличен собственик с дялово участие в размер на 100 % от капитала на Дружеството е Солвей Соди АД (виж т. 19).

Крайна холдингова компания – собственик на Провадсол ЕАД е Солвей С.А., Белгия.

Към 31 декември 2024 г. числеността на персонала в Дружеството е 38 души (31 декември 2023 г.: 39 души).

Към 31 декември 2024 г. Съветът на директорите на Провадсол ЕАД се състои от следните членове:

1. Спирос Номикос – председател на СД
2. Пламен Борисов – изпълнителен директор
3. Неделчо Едрев - член

1.2 Предмет на дейност

Основната дейност на Дружеството е свързана с извличане на натурална сол и производство на разсол, който е основна суровина за производството на калцинирана сода.

На 28 август 2000 г. Дружеството получава концесионно право за добив на разсол от находище Мирово за срок от 30 години. Предполагаемите геоложки запаси на находищата към датата на сключването на концесионния договор възлизат на около 182 млн. тона.

Основните суровини за производството на разсол са ел. енергия, вода и неразтворител – гориво.

Производството на разсол и използваните производствени мощности в хил. м³ са, както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2023	31 декември 2022
Производствен капацитет (хил. м ³)	12,600	12,600	12,600
Брой сондажи	43	43	43
Производство (хил. м ³)	7,198	6,105	7,182
Използвани сондажи	24	24	23
Натовареност на производствените мощности	57,1 %	48,5 %	57 %

Основният клиент на Дружеството е Солвей Соди АД (виж т. 29.3 и т. 4).

1.3 Факторинг

На 1 февруари 2017 г. Дружеството (Прехвърлител) сключва споразумение със свързано лице (Правоприемник) за прехвърляне на вземания и задължения (факторинг с регрес), съгласно което Дружеството прехвърля всички неоспорвани вземания, произтичащи от продажби на стоки и услуги във и извън страната, както и правото за изплащане на всички търговски задължения. При липса на плащане от страна на клиент над 180 дни след дата на падеж, Правоприемникът прехвърля неплатените вземания на клиента към Прехвърлителя. Кредитният риск е за сметка на Прехвърлителя.

Дружеството заплаща на Правоприемника месечна такса за управление.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството

2.1 База за изготвяне на годишния финансов отчет

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Провадсол ЕАД е изготвен в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз („МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база Международни счетоводни стандарти (МСС), приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Счетоводната политика и МСФО счетоводни стандарти, възприети от Дружеството и прилагани в годишния финансов отчет за 2024 година са в съответствие с тези, използвани при изготвянето на финансовия отчет за предходната година, в допълнение с ефекта от приетите нови и преработени стандарти, действащи от 1 януари 2024 г., разяснени по-долу.

2.2 Издаване и приемане на нови и преработени МСФО счетоводни стандарти

2.2.1 Първоначално прилагане на стандарти и изменения, които са влезли в сила и са приети от Европейския съюз

Прилаганите счетоводни политики съответстват на тези, приложени през предходната финансова година, с изключение на следните МСФО счетоводни стандарти и изменения на МСФО счетоводни стандарти, които са приети от Дружеството към 1 януари 2024 година:

Преработени МСФО счетоводни стандарти	В сила за финансови периоди, започващи на или след
Изменение на МСС 1	Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи 1 януари 2024 г.
Изменение на МСФО 16	Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг 1 януари 2024 г.
Изменение на МСС 7 и МСФО 7	МСС 7 Отчети за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване — 1 януари 2024 г. Споразумения за финансиране на доставчици

• **МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи (изменения)** - Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., и се прилагат с обратна сила. Целта на измененията е да разяснят принципите в МСС 1 за класификация на пасивите като текущи или нетекущи. Измененията разясняват значението на правото да се разсрочи уреждане, изискването за съществуване на такова право в края на отчетния период, че намерението на ръководството не засяга класификацията като текущи или нетекущи, че изборите от страна на контрагент, които водят до уреждане чрез прехвърляне на собствени капиталови инструменти на предприятието, не засягат класификацията като текущи или нетекущи. Също така, измененията посочват, че само условията, които предприятието трябва да спазва на или преди отчетната дата, ще се отразят върху класификацията на пасивите. Изискват се и допълнителни оповестявания за нетекущи пасиви, възникващи от кредитни ангажименти, обект на условия, които трябва да бъдат спазени в рамките на дванадесет месеца след отчетния период. Измененията нямат отражение върху финансовия отчет на Дружеството.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

- 2 **Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)**
- 2.2 **Издаване и приемане на нови и преработени МСФО счетоводни стандарти (продължение)**
- 2.2.1 **Първоначално прилагане на стандарти и изменения, които са влезли в сила и са приети от Европейския съюз (продължение)**

• **МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг (изменения)** - Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024г. Измененията са предвидени с цел подобряване на изискванията, които продавачът - лизингополучател използва при оценката на пасива по лизинга, възникващ при сделка за продажба с обратен лизинг по МСФО 16, като не променя счетоводното отчитане на лизингите, които не са свързани с тези сделки. Съгласно измененията, продавачът - лизингополучател определя "лизинговите плащания" или "коригираните лизингови плащания" по такъв начин, че да не признае каквато и да било печалба или загуба, която е свързана с правото на ползване, което той запазва. Прилагането на тези изисквания не пречи на продавача - лизингополучател да признае в печалбата или загубата каквато и да било печалба или загуба, свързана с частичното или пълното прекратяване на лизинга. Измененията се прилагат с обратна сила по отношение на сделки за продажба с обратен лизинг, сключени след датата на първоначалното прилагане, което е началото на годишния отчетен период, през който предприятието е приложило МСФО 16 за първи път. Измененията нямат отражение върху финансовия отчет на Дружеството.

• **МСС 7 Отчети за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – Споразумения за финансиране на доставчици (изменения)** - Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г. Измененията допълват изискванията, които вече се съдържат в МСФО счетоводни стандарти, и изискват от предприятията да оповестяват условията на споразуменията за финансиране на доставчици. Освен това, от предприятията се изисква да оповестяват в началото и в края на отчетния период балансовите стойности на финансовите пасиви по споразумения за финансиране на доставчици и позициите, в които тези пасиви са представени, както и балансовите стойности на финансовите пасиви и позициите, за които доставчиците на финансиране вече са уредили съответните търговски задължения. Нещо повече, предприятията трябва да оповестяват вида и ефекта на непаричните промени в балансовите стойности на финансовите пасиви по споразумения за финансиране на доставчици, които възпрепятстват сравнимостта на балансовите стойности на финансовите пасиви. Също така, измененията изискват от предприятията да оповестяват в началото и в края на отчетния период диапазона на падежите на плащанията за финансови задължения, дължими на доставчиците на финансиране, както и за съпоставими търговски задължения, които не са част от тези споразумения. Измененията нямат отражение върху финансовия отчет на Дружеството.

Възприетите стандарти и изменения на МСФО счетоводни стандарти не са оказали съществено влияние върху счетоводните политики на Дружеството.

- 2.2.2 **Стандарти и изменения, които все още не са влезли в сила, но са приети от Европейския съюз**

Публикуваните нови и изменени МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са оповестени по-долу. Дружеството възнамерява да приложи тези нови и изменени стандарти, ако са приложими, когато влязат в сила.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.2 Издаване и приемане на нови и преработени МСФО счетоводни стандарти (продължение)

2.2.2 Стандарти и изменения, които все още не са влезли в сила, но са приети от Европейския съюз (продължение)

Преработени МСФО счетоводни стандарти	В сила за финансови периоди, започващи на или след
Изменение на МСС 21	Ефекти от промените във валутните курсове: Липса на обменност 1 януари 2025 г.

• **МСС 21 Ефекти от промените във валутните курсове: Липса на обменност (изменения)** - Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Измененията разясняват как предприятието трябва да оцени дали дадена валута е обменна и как трябва да определи обменния курс по спот сделки, когато липсва обменност. Счита се, че дадена валута може да бъде обменена в друга валута, когато предприятието е в състояние да получи другата валута в рамките на период от време, който позволява нормално административно забавяне, и чрез пазарен или обменен механизъм, при който обменната сделка би създавала упражними права и задължения. Ако дадена валута не може да бъде обменена в друга валута, от предприятието се изисква да оцени обменния курс по спот сделки към датата на оценяване. Целта на предприятието при оценяването на обменния курс по спот сделки е да отрази курса, по който би се осъществила обичайна обменна сделка на датата на оценяване между пазарни участници при преобладаващите икономически условия. Измененията отбелязват, че предприятието може да използва наблюдаем обменен курс без корекции или друга техника за оценка.

Ръководството не очаква това изменение да окаже влияние върху счетоводните политики на Дружеството.

2.2.3 Стандарти и изменения, които все още не са влезли в сила и не са приети от Европейския съюз

Нови и преработени МСФО счетоводни стандарти	В сила за финансови периоди, започващи на или след
Изменение на МСФО 9 и МСФО 7	МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания – Класификация и оценяване на финансови инструменти Измененията са публикувани от СМСС през месец май 2024 г. 1 януари 2026 г.
Изменение на МСФО 9 и МСФО 7	МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания – Договори за зависима от природата електроенергия Измененията са публикувани от СМСС през месец декември 2024 г. 1 януари 2026 г.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

- 2 **Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)**
- 2.2 **Издаване и приемане на нови и преработени МСФО счетоводни стандарти (продължение)**
- 2.2.3 **Стандарти и изменения, които все още не са влезли в сила и не са приети от Европейския съюз (продължение)**

Нови и преработени МСФО счетоводни стандарти	В сила за финансови периоди, започващи на или след
МСФО 18	Представяне и оповестяване във финансови отчети Заменя МСС 1 - Представяне на финансови отчети Стандартът е публикуван от СМСС през месец април 2024 г. 1 януари 2027 г.
МСФО 19	Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания Стандартът е публикуван от СМСС през месец май 2024 г. 1 януари 2027 г.
Годишни подобрения на МСФО том 11	Годишен проект за подобряване на МСФО - том 11 Годишните подобрения са публикувани от СМСС през месец юли 2024 г. 1 януари 2026 г.
Изменение на МСФО 10 и МСС 28	МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. През месец декември 2015 г. СМСС отложи безсрочно датата на влизане в сила на това изменение в очакване на резултата от своя изследователски проект за капиталовия метод на счетоводно отчитане. неопределен период

• **МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания** – Класификация и оценяване на финансови инструменти (изменения) - Измененията са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2026 г. По-ранното прилагане на измененията, свързани с класификацията на финансовите активи и свързаните с това оповестявания е позволено, с възможност за прилагане на другите изменения към по-късна дата. Измененията разясняват, че финансов пасив се отписва на датата на уреждане, когато задължението е погасено, отменено, изтекло или по друг начин отговаря на условията за отписване. Те въвеждат избор на счетоводна политика за отписване на финансови пасиви, уредени чрез електронни платежни системи преди датата на уреждане, ако са изпълнени определени условия. Освен това, измененията разясняват как да бъдат оценявани характеристиките на договорните парични потоци на финансовите активи, свързани с околната среда, социалната област и управлението (ESG) и други подобни условни характеристики. Също така, измененията разясняват третирането на активи без право на регресен иск и договорно обвързани инструменти и въвеждат допълнителни оповестявания съгласно МСФО 7 за финансовите активи и пасиви с условни характеристики (в това число свързани с ESG) и капиталовите инструменти, класифицирани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.2 Издаване и приемане на нови и преработени МСФО счетоводни стандарти (продължение)

2.2.3 Стандарти и изменения, които все още не са влезли в сила и не са приети от Европейския съюз (продължение)

• **МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания** – Договори за зависима от природата електроенергия (изменения) - Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2026 г., като по-ранното прилагане е позволено. Измененията включват разяснение на прилагането на изискванията за 'собствена употреба', позволяващо счетоводно отчитане на хеджирането, ако обхванатите в измененията договори се използват като инструменти за хеджиране, и въвеждат нови изисквания за оповестяване, които да позволят на инвеститорите да разберат отражението на тези договори върху финансовите резултати и паричните потоци на дружеството. Разясненията относно изискванията за 'собствена употреба' трябва да бъдат прилагани с обратна сила, а насоките, допускащи счетоводно отчитане на хеджирането трябва да бъдат прилагани за бъдещи периоди спрямо нови отношения на хеджиране, определени на или след датата на първоначалното прилагане. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

• **МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансови отчети** - МСФО 18 въвежда нови изисквания към представянето в отчета на печалбите или загубите. Той изисква от предприятието да класифицира всички приходи и разходи в отчета на печалбите или загубите в една от следните пет категории: от дейността, инвестиционни, от финансиране, данъци върху доходите и преустановени дейности. Тези категории се допълват с изисквания за представяне на междинни и общи суми за 'печалба или загуба от дейността', 'печалба или загуба преди финансиране и данъци върху доходите' и 'печалба или загуба'. Стандартът също така изисква оповестяване на определените от ръководството показатели за ефективност и включва нови изисквания за обобщаване и разбивка на финансовата информация въз основа на установените "роли" на първичните финансови отчети и пояснителните бележки. Освен това, има последващи изменения и в други счетоводни стандарти. МСФО 18 влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2027 г., като по-ранното му прилагане е разрешено. Прилагането с обратна сила се изисква както в годишните, така и в междинните финансови отчети. Стандартът все още не е приет от ЕС. През следващите отчетни периоди ръководството ще анализира изискванията на новопубликувания стандарт и ще оцени неговото отражение.

• **МСФО 19 Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания** - МСФО 19 разрешава на дъщерните предприятия без публична отчетност да прилагат намалени изисквания за оповестяване, ако тяхната компания-майка (крайна или междинна) изготвя консолидиран финансов отчет, достъпен за обществено ползване, в съответствие с МСФО счетоводни стандарти. Тези дъщерни предприятия същевременно трябва да продължават да прилагат изискванията за признаване, оценяване и представяне в останалите МСФО счетоводни стандарти. Освен ако не е посочено друго, отговарящите на условията предприятия, които избират да прилагат МСФО 19, не са задължени да прилагат изискванията за оповестяване в останалите МСФО счетоводни стандарти. МСФО 19 влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2027 г., като по-ранното му прилагане е разрешено. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.2 Издаване и приемане на нови и преработени МСФО счетоводни стандарти (продължение)

2.2.3 Стандарти и изменения, които все още не са влезли в сила и не са приети от Европейския съюз (продължение)

• **Годишни подобрения на счетоводните стандарти МСФО – Том 11** - Процесът за годишни подобрения на СМСС разглежда разяснения и изменения на МСФО счетоводни стандарти, които не са спешни, но са необходими. През месец юли 2024 г. СМСС публикува Годишни подобрения на МСФО счетоводни стандарти – Том 11. Предприятието трябва да прилага тези изменения за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2026 г. Годишните подобрения на МСФО счетоводни стандарти – Том 11 включва изменения на МСФО 1, МСФО 7, МСФО 9, МСФО 10 и МСС 7. Целта на тези изменения е да разяснят формулирането, да коригират незначителни непредвидени последици, пропуски или противоречия между изискванията в стандартите. Стандартът все още не е приет от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

• **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия: Продажба или вноската на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие** - Изменението адресира установеното противоречие между изискванията на МСФО 10 и тези на МСС 28 когато става въпрос за продажбата или вноската на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Основният резултат от изменението е, че когато една сделка включва бизнес (независимо дали се намира в дъщерно дружество или не) се признава пълният размер на печалбата или загубата. Частична печалба или загуба се признава когато сделката включва активи, които не представляват бизнес, дори ако тези активи се намират в дъщерно дружество. През месец декември 2015 г. СМСС отложи безсрочно датата на влизане в сила на това изменение в очакване на резултата от своя изследователски проект за капиталовия метод на счетоводно отчитане. Измененията все още не са приети от ЕС. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

Ръководството на Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

2.3 Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена и на базата на принципа за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Въпреки че през 2024 г. Дружеството отчита загуба за годината, ръководството счита, че ще продължи да осъществява своята дейност и през следващия отчетен период. Отчетената загуба се дължи на начисляване на провизия за рекултивация, като следва да се отчете, че текущите активи надвишават текущите пасиви, както и че е генериран позитивен паричен поток от оперативна дейност. В допълнение Дружеството е получило от крайната холдингова компания писмо с готовност за подкрепа и финансиране на дейността при необходимост.

Финансово-счетоводната дейност на Дружеството се осъществява в съответствие с общоприети счетоводни принципи, като текущо начисляване, последователност на представянето и сравнителна информация, предпазливост, независимост на отделните отчетни периоди, същественост, компенсиране и предимство на съдържанието пред формата.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.4 Сравнителна информация

Дружеството представя обичайно сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5 Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която се генерират и изразходват паричните му средства. Дружеството осъществява своите сделки предимно в лева, поради което като функционална валута и валута на представяне е определен българският лев, който от 1 януари 1999г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лев.

2.6 Приходи

2.6.1 Приходи по договори с клиенти

Основната дейност на Дружеството е свързана с производство и продажба на разсол (виж т. 1.2). Обичайните приходи на Дружеството са от продажба на готова продукция. При отчитане на приходите от обичайна дейност, Дружеството прилага принципите, правилата и изискванията на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти. МСФО 15 установява модел от пет стъпки при отчитане на приходите от договори с клиенти: а) идентифициране на договор с клиент; б) идентифициране на задълженията за изпълнение по договора; в) определяне на цената на сделката; г) разпределяне на цената на сделката между отделните задължения за изпълнение по договора; и д) признаване на прихода, когато е удовлетворено задължението за изпълнение по договора. Основен принцип на модела е признаване на приходите, когато контролът върху обещаните в договора стоки или услуги се прехвърли на клиента, в размер, отразяващ възнаграждението, за което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлените стоки или услуги. Дружеството прилага този модел на приходите към всеки отделен договор с клиент.

Идентифициране на договори с клиенти

Договорът с клиент е съглашение между две или повече страни, което поражда конкретни и правно приложими права и задължения, свързани с продажба на продукция/услуги от основната дейност на Дружеството. Договорът с клиент е валиден договор в обхвата на МСФО 15 само ако са налице всички пет изброени критерии: а) страните по договора са го одобрили (устно, писмено или на база установена и общопризната стопанска практика и са се ангажирали да го изпълнят; б) могат да бъдат установени правата на всяка от страните по отношение на стоките и услугите, обект на договора; в) условията за плащане на стоките и услугите, които се прехвърлят могат да бъдат идентифицирани; г) договорът има търговска същност; и д) има вероятност предприятието да получи възнаграждението, на което има право в замяна на стоките или услугите.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, остава извън обхвата на МСФО 15 и подлежи на нова оценка през всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си за прехвърляне на стоките на клиента и получи договореното възнаграждение; и/или когато договорът е прекратен, а полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване. Получените възнаграждения по договори с неизпълнени критерии се признават като пасив по договор с клиент в отчета за финансовото състояние, докато някое от горепосочените събития се осъществи или когато всички критерии за признаване на договора с клиента бъдат изпълнени. Пасивът се оценява в размер на получената сума.

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.6 Приходи (продължение)

2.6.1 Приходи по договори с клиенти (продължение)

Дружеството отчита изменение в договор с клиент, когато е налице промяна в цената, в обхвата или и в двете, като промяната трябва да е одобрена от страните по договора. Изменението на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена. Дружеството отчита модификацията като отделен договор, когато обхватът на договора се разширява поради добавянето на стоки/услуги, които са разграничими и промяната в договорната цена отразява текущите единични продажни цени на добавените стоки/услуги.

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Дружеството разглежда като отделни задължения за изпълнение отделните видове продукция и услуги, обещани да бъдат прехвърлени на клиента. В обичайната практика на Дружеството те са изрично посочени в договора с клиента. Дружеството признава приход за всяко *отделно задължение за изпълнение* на ниво *индивидуален договор с клиент* като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

Продуктите, обещани на клиента, се считат за отделни, ако са изпълнени следните два критерия:

а) клиентът може да извлече полза от стоката самостоятелно или в комбинация с други леснодостъпни ресурси; и б) обещанието на Дружеството да предостави стоката на клиента е отделно разграничимо от останалите обещания в договора.

Приходите по договори с клиенти на Дружеството се състоят основно от продажби на готови продукти, които се квалифицират като отделни задължения за изпълнение. Услугите по договори с клиенти са основно услуги, свързани с продаваната продукция и се предоставят в помощ на клиентите, за периода на доставка на съответните продукти до клиента. При първоначалната оценка на договорите си с клиенти Дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един.

Когато при изпълнение на задълженията за изпълнение участва трета страна, Дружеството определя дали действа в качеството на принципал или агент като оценява естеството на обещанието си към клиента: да предостави самостоятелно определените стоки или услуги (принципал) или да се уреди друга страна да ги предоставя (агент). Дружеството е принципал и признава приход в размер на договореното възнаграждение, ако носи риска и контролира обещаните стоки до прехвърлянето им към клиента. Дружеството носи риска и контролира продуктите до прехвърлянето им към клиента.

Цена на сделката по договори с клиенти

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки на клиента. При определянето на цената на сделката, Дружеството взема предвид условията по договора, естеството, моментът на реализиране и сумата на възнаграждението, както и обичайните си търговски практики, вкл. наличието на променливи възнаграждения, съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента.

Продажните цени на Дружеството са фиксирани по обща или клиентска ценова листа и са определени индивидуално за всеки конкретен продукт. Цената на сделката за Дружеството обичайно включва фиксираната продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа и различни форми на променливо възнаграждение.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.6 Приходи (продължение)

2.6.1 Приходи по договори с клиенти (продължение)

В началото на изпълнението на договора, Дружеството определя приблизителната оценка на променливото възнаграждение и преразглежда тази оценка на всяка отчетна дата. Променливите възнаграждения могат да бъдат търговски и ценови отстъпки, рабати, право на връщане, неустойки за неизпълнение, съществени финансови компоненти и др. Формите на променливо възнаграждение, приложими за Дружеството включват ценови отстъпки и отстъпки за обем (рабат), които се предоставят на клиентите при достигане на предварително договорен месечен, тримесечен и/или годишен оборот, определени като единен праг и/или като прогресираща схема.

При наличие на клауза за променливо възнаграждение, размерът на възнаграждението по договор е условно и зависи от настъпването на дадено събитие или изпълнението на договорени условия. Ценовите отстъпки и рабатите пораждат променливи съображения и несигурност, оповестени в точка 3 от настоящия финансов отчет на Дружеството.

При оценка на променливото възнаграждение, Дружеството определя какъв е очакваният от клиента оборот като използва *метода на най-вероятната стойност*. Предоставените отстъпки и рабати се компенсират срещу дължимите от клиента суми. Намалението на приходите за рабатите се извършва при признаване на прихода за прехвърлените стоки на клиента. Дружеството не предоставя на своите клиенти право за връщане на продуктите, освен в случаи на рекламации за качество. Предявените рекламации за качество се уреждат чрез предоставяне на нова годна стока или чрез възстановяване на заплатената от клиента сума.

Основният клиент на Дружеството е свързано лице и опитът на Дружеството показва, че исторически договорените срокове за плащане се спазват, поради което Дружеството не е начислявало задължения за плащане на неустойки. Обичайният кредитен период, определен от Дружеството към клиентите е от 30 до 60 дни. В определени случаи Дружеството събира краткосрочни аванси от клиенти, които нямат съществен компонент на финансиране. Направен от Дружеството анализ доказва, че продължителността на срока между момента, в който клиентът плаща за обещаните и/или получени химически продукти и момента на прехвърляне на контрола върху тези продукти е в рамките на дванадесет месеца и договореното възнаграждение няма съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

Разпределяне на цената на сделката по договори с клиенти

При договори с повече от едно задължение за изпълнение Дружеството разпределя цената на сделката към всяко задължение за изпълнение по дадения договор на база индивидуалните продажни цени на всяка стока, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи, като приоритет се дава на метода на наблюдаемите продажни цени

Признаване на приходи по договори с клиенти

Приходите по договори с клиенти се признават, когато Дружеството удовлетвори задължението за изпълнение чрез прехвърляне на обещаните стоки или услуги на клиента. Стоките се считат за прехвърлени на клиента, когато той получи контрол върху съответните активи. Признаците за прехвърлен контрол на клиента според МСФО 15 са следните: Дружеството има настоящо съществено право на плащане за актива; клиентът има законово право на собственост върху актива; прехвърлено е физическото владение върху актива; клиентът носи значителни рискове и ползи от собствеността върху актива; и клиентът е приел актива.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.6 Приходи (продължение)

2.6.1 Приходи по договори с клиенти (продължение)

Продажби на готова продукция

Всички приходи по договори с клиенти произтичат от продажба на произведена по спецификация (технология) на Дружеството *готова продукция*. Приходите по договори с клиенти се оценяват и признават въз основа на определената в договора цена на сделката, в размер, който отразява правото на договорено възнаграждение, в замяна на предадените продукти, нетно от договорените и предоставени отстъпки и рабати. Дружеството прави проверка на съществуващите договори с клиенти относно условията за признаване на приходи в течение на времето и тъй като договорите не изпълняват изискванията, посочени в параграф 35 от МСФО 15, Дружеството взема решение за признаване на приходите по договори с клиенти в определен момент.

Приходите от продажба на продукция се признават в *точно определен времеви момент*, когато контролът върху обещаните в договора продукти се прехвърли на клиента, което съгласно търговската практика на Дружеството, обичайно става на територията на Дружеството, с предаването на продуктите и физическото владение върху тях на клиента.

Продажбите на готовата продукция на Дружеството се извършват въз основа на дългосрочно споразумение с един основен клиент от страната (виж т. 4). При *продажби в страната*, съответният приход се признава с физическото предаване на продуктите на клиента на договорено място, след което клиентът може да се разпорежда със стоките, като управлява употребата им и получава по същество всички останали ползи.

Дружеството не предоставя допълнителни или свързани услуги с продажбите на продукция. Точката на доставка на продуктите е определена зона на Дружеството, където се предава и контролът върху продукцията. Транспортът на стоките е отделно задължение за изпълнение и се организира от клиента.

Приходи от продажби на услуги

Приходите от продажба на услуги се признават от Дружеството обичайно през периода, в който тези услуги са били предоставени, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите за извършване и приключване на сделката. Дружеството признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа, инспектиране на изпълнението, приключено до момента и оценка на постигнатите резултати. За измерване на напредъка по договора, в зависимост от вида на оказаната услуга, Дружеството използва *метод, свързан с вложените ресурси* или *метод, отчитащ постигнатите резултати*. Оценките за приходите, разходите и степента на удовлетворяване на задълженията се преразглеждат в края на всеки отчетен период, както и при промяна на обстоятелствата. Всяко последващо увеличение или намаление на очакваните приходи или разходи се отразява в печалбата или загубата в периода, в който обстоятелствата, довели до преразглеждането, станат известни на Ръководството.

Ключовите преценки на Ръководството, оказващи съществено влияние върху признаване на приходите от договори с клиенти са оповестени в точка 3 от настоящия финансов отчет.

Салда по договори с клиенти

Търговските вземания представляват безусловно право на Дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други. *Активът по договор* е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, като това право не е безусловно. Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.6 Приходи (продължение)

2.6.1 Приходи по договори с клиенти (продължение)

услугите Дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, се признава актив по договор за заработеното възнаграждение (под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Като *пасив по договор*, признат в отчета за финансовото състояние, Дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите по договор се представят към търговските вземания и задължения в отчета за финансовото състояние и се оповестяват отделно. Те се представят като текущи активи, когато матуриетът им е в рамките на 12 месеца или като нетекущи активи, с матуриет над една година. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни задължения по изпълнението на договора. След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 Финансови инструменти.

2.6.2 Финансови приходи

Финансовите приходи се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в момента на възникването им, и се състоят от: нетни разлики от промяна на валутните курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута. Печалби и загуби от курсови разлики се представят на нетна база в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху brutната балансова стойност на финансовите активи, с изключение на финансовите активи, които са кредитно обезценени (Етап 3), за които приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху тяхната амортизирана стойност. Лихвеният приход се признава като се начислява и включва в текущите печалби и загуби пропорционално във времето на съществуването на съответния лихвоносен актив, на база метода на ефективната лихва.

2.7. Разходи

Разходите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Разходите се признават на базата на пряка връзка между извършените разходи и приходите. Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периоди и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът който дисконтира очакваните парични плащания до нетната преносна стойност на финансовия пасив на база предполагаемия живот на този пасив.

2.8. Лизинги

Установяване на лизинг

Лизингов договор съгласно МСФО 16 е договор, по силата на който срещу възнаграждение се прехвърля правото на ползване на даден актив за определен период от време. На датата на въвеждане на лизинга (по-ранната от двете дати - датата на лизинговото споразумение или датата на ангажирането на страните с основните условия на лизинговия договор) Дружеството прави анализ и оценка дали договорът представлява лизинг или съдържа елементи на лизинг.

Даденият договор се отчита от Дружеството като лизинг, само ако са изпълнени следните условия: (а) клиентът има право да ползва определен, предварително идентифициран актив; (б) през целия период на ползване клиентът има право да получава по същество всички икономически ползи от използването на определения актив и (в) клиентът има правото да ръководи използването на определения актив.

Активът е предварително определен / идентифициран, когато е изрично посочен в договора или когато се посочи в момента, в който се предоставя на клиента за ползване. Ако доставчикът има съществено право на замяна, активът не може да се счита за определен. Правото на замяна е съществено, когато (а) доставчикът има практическата възможност да заменя актива с алтернативен актив през периода на ползване, и (б) доставчикът би имал икономическа полза от замяната.

Срок на лизинговия договор

Дружеството определя срока на лизинговия договор като неотменимий период на лизинга, заедно с периодите, обхванати от: (а) опция за удължаване на лизинга, ако Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни тази опция; и (б) опция за прекратяване на лизинга, ако Дружеството е достатъчно сигурно, че няма да упражни тази опция. Продължителността на неотменимий период на лизинга се определя от периода, през който договорът има изпълнителна сила.

Първоначално признаване и оценяване

На началната дата на лизинга, която е датата, на която лизингодателят предоставя определения актив на разположение за използване, съгласно изискванията на МСФО 16, Дружеството признава *актив с право на ползване* и *задължение по лизинг*.

Актив с право на ползване

Активът с право на ползване се оценява първоначално по *цена на придобиване*, която включва първоначалното оценяване на съответното задължение по лизинг, всички лизингови плащания, направени на или преди началната дата на лизинга, намалени с получените стимули по лизинга и първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството. Те се амортизират по метода на линейната амортизация от началната дата на лизинга до по-ранната от двете дати - края на полезния живот на актива с право на ползване и края на лизинговия срок.

Задължение по лизинг

На началната дата на лизинга Дружеството оценява първоначално задължението по лизинга по *настоящата стойност на лизинговите плащания*, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, като в случай, че този процент не може да бъде лесно определен, се ползва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

Лизинговите плащания, включени в оценката на задължението по лизинга, могат да бъдат следните: фиксирани лизингови плащания, намалени с всички вземания по лизингови стимули; променливи лизингови вноски, зависещи от индекс или процент, първоначално оценени с помощта на индекса или процента към началната дата; суми, които се очаква да бъдат изплатени от Дружеството по гаранции за остатъчна стойност; цена на упражняване на опция за покупка, ако в голяма степен е сигурно, че Дружеството ще упражни тази опция; плащания на неустойки за предсрочно прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.8 Лизинги (продължение)

упражняването на опция за прекратяване на лизинга. *Диференциалният лихвен процент* е лихвеният процент, който Дружеството би трябвало да плаща, ако заеме финансови средства за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда, с цел получаване на актив със сходна стойност на актива с право на ползване.

Последваща оценка

След началната дата на лизинга, в зависимост от това към кой клас се отнася определения актив, Дружеството извършва *последваща оценка*, като използва *модела на цената на придобиване* съгласно МСС 16 Имоти, машини и съоръжения. При този модел активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка и коригирана с преоценките на задължението по лизинга.

За да определи дали даден актив с право на ползване е обезценен, Дружеството прилага МСС 36 и отчита всяка установена загуба от обезценка, съгласно счетоводната политика на Дружеството (виж т. 2.14). След началната дата на лизинга Дружеството извършва *последваща оценка* и на задължението по лизинга чрез: увеличаване на балансовата стойност, за да отрази лихвата по лизинговото задължение; намаляване на балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания; и преоценяване на балансовата стойност, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор.

Преоценки

Дружеството извършва *преоценка* на задължението по лизинг като използва коригиран или първоначален лихвен процент, в зависимост от причината за преоценката.

Задължението по лизинг се преоценява чрез дисконтиране на коригираните лизингови плащания с *коригиран дисконтов процент*, когато има промяна в срока на лизинговия договор или има значително събитие и промяна в обстоятелствата, водещи до промяна в оценката на опцията за закупуване на определения актив. Коригираният дисконтов процент е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор за остатъка от срока на този договор, ако може да бъде непосредствено определен или е диференциалният лихвен процент на Дружеството към датата на преоценката. Лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на коригираните лизингови плащания с *първоначалния лихвен процент*, когато има промяна в очакваното плащане по гаранции за остатъчна стойност или има промяна в бъдещите лизингови плащания поради променен индекс или процент, използван за определяне на променливи лизингови плащания.

Дружеството третира преоценките по лизинга едновременно като корекция на задължението по лизинга и на *актива с право на ползване*. Всички преоценки на задължението по лизинг коригират съответно и свързания актив с право на ползване, като активът с право на ползване се коригира със сумата на преоценката на задължението. В случай, че балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула и има последващо намаление в оценката на задължението по лизинга, остатъчната сума от преоценката се признава в печалбата или загубата на Дружеството.

Изменение на лизинговия договор

Според МСФО 16 *изменението на лизингов договор* е промяна на обхвата на лизинга или възнаграждението по лизинга, която не е част от първоначалните условия на договора. Изменението на даден лизингов договор се отчита *като отделен лизинг*, ако: (а) изменението увеличава обхвата на лизинговия договор, като добавя правото на ползване на един или повече основни активи; и (б) възнаграждението по лизинговия договор се увеличава със сума, съизмерима със единичната цена за увеличението в обхвата и евентуални корекции на тази цена за отразяване на обстоятелствата по конкретния договор. В този случай в отчета за финансовото

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.8 Лизинги (продължение)

състояние, към датата на влизане в сила на изменението, Дружеството признава нов актив с право на ползване и задължение по лизинг.

При намаление на обхвата или изцяло прекратяване на лизинга, изменението на договора се отчита *като корекция на съществуващ лизинг*, с отчитане на печалба или загуба. В този случай преоценката на задължението по лизинга води до корекция на съответния актив с право на ползване и се отчита като намаление на балансовата стойност на актива, а печалбата или загубата от частичното или цялостно прекратяване на лизинга се признава в печалбата или загубата за периода.

При всякакви други промени на лизинговия договор, в т.ч. променен срок на договора, Дружеството отчита изменението на договора за лизинг *като корекция на съществуващ лизинг*, без отчитане на печалба или загуба.

Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори за активи с ниска стойност

Краткосрочен лизингов договор е лизингов договор със срок към началната дата от 12 месеца или по-малко. *Стойността на основния актив* се оценява въз основа на стойността на актива, когато е нов, независимо от възрастта на отдадения на лизинг актив.

Дружеството признава актив с право на ползване и съответно лизингово задължение по отношение на всички договорености за лизинг, в които е лизингополучател, с изключение на краткосрочните лизингови договори, със срок на лизинга до 12 месеца и лизингови договори за активи с ниска стойност. За тези лизингови договори Дружеството признава лизинговите плащания като оперативен разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, на база линейен метод, за срока на лизинговия договор или на друга систематична база, когато тя отразява по-точно ползите за Дружеството.

Представяне

Активите с право на ползване се представят в отчета за финансовото състояние като част от имотите, машините и съоръженията на Дружеството. Детайлна информация за заведените към датата на първоначално прилагане на МСФО 16 активи с право на ползване, придобитите през годината и налични към края на отчетния период активи с право на ползване е оповестена в точка 27 от настоящия финансов отчет на Дружеството.

Задълженията по лизинг се представят като текущи и нетекущи пасиви на отделни редове в отчета за финансовото състояние на Дружеството (виж т. 27).

В отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход Дружеството представя лихвените разходи, свързани със задълженията по лизинга отделно от амортизационните отчисления за активите с право на ползване (виж т. 10 и т. 27). Лихвите по лизинга се отчитат като финансови разходи през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Дружеството се възползва от две допустими по стандарта облекчаващи изключения, свързани с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори за наети активи с ниска стойност, като признава разходите за лизинг по линейния метод и ги отчита като текущи разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

В отчета за паричните потоци Дружеството класифицира и представя по отделно плащанията по частта от главницата и лихвата на задължението по лизинг като парични потоци от финансова дейност, прилагайки изискванията на МСС 7 за платените лихви. Краткосрочните лизингови плащания и плащанията за лизинг на активи с ниска стойност са представени като парични потоци от оперативна дейност.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.8 Лизинги (продължение)

Отчитане при лизингодателя

Даден лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако с него към лизингополучателя се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху определения актив. В противен случай лизингът се класифицира като оперативен лизинг. Класификацията на лизинговия договор се осъществява на датата на въвеждане и се преразглежда само при изменение на договора, като определящ фактор за определяне на вида лизинг е същността на сделката, а не формата на договора.

Дружеството признава лизинговите вноски като приход по линейния метод, през срока на съответния лизингов договор. Първоначалните преки разходи, направени при договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават като разход през срока на лизинговия договор на същата база както дохода от лизинг. Разходите, включително амортизацията, извършени във връзка с генерирането на дохода от лизинг, се признават от Дружеството по общия ред.

2.9. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат по валутния курс, валиден за датата на сделката. Към края на всеки отчетен период салдата на паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват по заключителния валутен курс на Българска народна банка. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута като се прилага обменен курс към датата на сделката и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.10. Финансирания (правителствени дарения)

Финансиранията представляват безвъзмездна помощ, предоставена от държавата (правителството, държавните агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми), отговарящи на определението за правителствени дарения съгласно МСС 20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на държавни помощи.

Правителствените дарения се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството, когато има достатъчно сигурност, че Дружеството ще изпълни условията, свързани с тях, и че безвъзмездните средства са получени. Финансиранията за текуща дейност се признават като доход на систематична база, през периодите, в които се признават разходите, които те следва да компенсират.

Финансиранията за придобиване на нетекущи активи се представят като приходи за бъдещи периоди и се признават в текущата печалба или загуба на систематична база за целия период на полезен живот на съответния актив, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.11. Задължения за доходи на наети лица

Дългосрочни доходи при пенсиониране

За планове за дефинирани доходи, стойността на договорените доходи се определя на база Кредитния метод на прогнозираните единици, като се извършва актюерска оценка в края на всеки отчетен период.

Актюерската оценка на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране по възраст и стаж се изготвя на база методика за изчисление чрез прилагане на равномерно натрупване (по права линия) на правата за получаване на тези доходи от персонала. Равномерното натрупване започва от датата на постъпването на съответното лице в предприятието и приключва на очакваната дата на пенсионирането му

Актюерските печалби и загуби се признават изцяло като друг всеобхватен доход.

Разходите за текущ и минал трудов стаж, ефект от съкращения и лихви се признават изцяло в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Задълженията за доходи при пенсиониране, признати в отчета за финансовото състояние, представляват настоящата стойност на задълженията за дефинирани доходи.

Други краткосрочни и дългосрочни доходи на наети лица

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, Дружеството като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Доходи при доброволно напускане преди настъпване на пенсионна възраст или при прекратяване на трудовите отношения се признават от Дружеството като задължение към персонала, когато е демонстриран обвързващ ангажимент да се прекрати трудовият договор със съответните лица, с формален план за прекратяване на трудовото правоотношение, без да има възможност да се отмени, и когато броя на наетите лица, които ще приемат предложението може да се оцени надеждно.

2.12. Данъчно облагане

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочени данъци.

Текущ данък

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Тя се формира на база финансовия резултат, коригиран с определени приходи и разходи, които за данъчни цели се признават в различни периоди, както и със суми, които не са облагаеми или не се признават за данъчни цели. Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане, изчислени върху облагаемия финансов резултат за годината, прилагайки данъчните ставки, в сила към края на всеки отчетен период.

Съгласно българското данъчно законодателство Дружеството дължи данък върху печалбата. Номиналната данъчна ставка в България за 2024 и 2023 година е 10 %.

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се определят за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовия метод на задълженията. Пасивите по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.12 Данъчно облагане (продължение)

степената, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

В края на всеки отчетен период се извършва преглед на преносната стойност на отсрочените данъчни активи и тя се намалява до степенята, до която вече не е вероятно да се реализира достатъчно облагаема печалба, която да позволи целият или част от актива по отсрочен данък да бъде възстановен.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала. В тези случаи отсрочените данъци се намаляват или увеличават за сметка на капитала.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на една и съща данъчна администрация и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

Данък върху доходите

Изменения в ЗКПО, свързани с глобален минимален корпоративен данък от 15%

В края на 2023 г. бяха приети изменения в ЗКПО, с които ефективно от 1 януари 2024 г. се въвежда облагане с глобален минимален корпоративен данък от 15% на многонационалните и големите национални групи от предприятия, съгласно условията, посочени в ЗКПО. Тези изменения са в контекста на т. нар. Модел на правила по Втори стълб на ОИСР в съответствие със споразумението на глобално и европейско ниво, започнало с инициативата BEPS (Изкуствено намаляване на данъчната основа и прехвърляне на печалби) на ОИСР за справяне с данъчните предизвикателства, възникнали в резултат на дигитализацията на икономиката. Измененията в ЗКПО, свързани с облагане с глобален минимален данък от 15% ефективно от 1 януари 2024 г. са приложими към Дружеството. По-конкретно, съгласно новите разпоредби в ЗКПО Дружеството подлежи на облагане с национален допълнителен данък. Към 31 декември 2023 г. Дружеството прилага задължителното временно изключение съгласно МСС 12 по отношение на счетоводното отчитане на отсрочени данъци, произтичащи от измененията в ЗКПО по линия на прилагането на Модела на правила по Втори стълб на ОИСР.

Към датата на издаване на настоящия индивидуален финансов отчет, Дружеството е оценило потенциалните ефекти от измененията в ЗКПО и разполага с налична и разумно оценена информация за размера на националния допълнителен данък, отразен като задължение за данък в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2024 г. Допълнителна информация е представена в точка 12 от настоящия индивидуален годишен финансов отчет на Дружеството.

2.13. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

Придобиване и оценка

Имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, митническите такси, невъзстановимите данъци върху покупката и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, за първоначална доставка и обработка, за монтаж, хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Като имоти, машини, съоръжения и нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и МСС 38 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лева. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи

ПРОВАДСОЛЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.13 Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи (продължение)

за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Активите в процес на изграждане се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на евентуалната загуба от обезценка.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с увеличаване на първоначално определените полезен срок на използване или производителност, се отчитат като увеличение на балансовата стойност на актива.

Амортизация

Амортизацията на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи се начислява по линейния метод, в зависимост от срока на очаквания им полезен живот, както следва:

Сгради	16 – 30 години
Машини и съоръжения	2 – 30 години
Информационно-технологично оборудване	3 години
Транспортни средства	3 - 10 години
Стопански инвентар	10 години
Софтуер	5 години

Амортизацията на актива започва, когато той е на разположение за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация, по начина предвиден от Ръководството. Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване или изграждане. Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности на активите се преглеждат към края на всеки отчетен период и се коригират перспективно, ако това е необходимо.

Печалби и загуби от продажба

Имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и от тях не се очакват бъдещи стопански изгоди или когато се продадат. Резултатът, произтичащ от продажбата или изваждането им от употреба се определя като разлика между постъпленията от продажби и балансовата стойност на актива към датата на продажбата и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.14. Обезценка на активи

В края на всеки отчетен период Дружеството извършва преглед на преносната стойност на нетекущите активи, за да се определи дали има индикации за обезценка. Ако съществуват такива индикации, се изчислява възстановимата стойност на актива, за да се определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, Дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращата парични потоци единица, към която активът принадлежи.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращата парични потоци единица) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращата парични потоци единица). Загубата от обезценка се признава за разход веднага. Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращата парични потоци единица) се увеличава до произчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива (генериращата парични потоци единица) в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.15. Материални запаси

Материалните запаси на Дружеството включват готова продукция, суровини и материали.

Готова продукция

Готовата продукция се оценява и представя във финансовия отчет по по-ниската от производствената себестойност и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизително оценените очаквани разходи за завършване на продукцията и разходите, свързани с продажбата.

Производствената себестойност на готовата продукция се формира от всички необходими производствени разходи, включващи преки разходи за материали, труд и приспадащата се част от общопроизводствените разходи. Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, директно свързани с произвежданите продукти. Освен това те включват и систематично разпределени постоянни и променливи общо производствени разходи, които възникват в процеса на производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничими за всеки продукт се разпределят между продуктите на рационална и постоянна основа.

Суровини и материали

Суровините и материалите се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от доставната себестойност (цена на придобиване) и нетната реализируема стойност и се изписват по метода на среднопретеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. Разходи по закупуването съставляват покупната цена на завършените материалните запаси, намалена с търговски отстъпки, работи или други подобни компоненти, транспортни и митнически разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които могат директно да се отнесат към придобиването.

2.16. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент за друго предприятие. Дружеството признава даден финансов инструмент в отчета за финансовото състояние само тогава, когато стане страна по договорните клаузи на инструмента. Според същността на договорното споразумение, Дружеството класифицира финансовите инструменти като финансови активи, финансови пасиви и инструменти на собствения капитал.

2.16.1 Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и последващо оценяване

Съгласно изискванията на МСФО 9, Дружеството признава първоначално финансовите активи по справедливата им стойност плюс преките разходи по придобиването им. Изключения от това правило са финансовите активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата, оценявани по справедлива стойност без разходи по сделката, както и търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране. Те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура (виж т. 2.6.1).

Класификацията на финансовите активи, извършвана при първоначалното им признаване, се обуславя от бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и от характеристиката на договорните парични потоци, като от значение е и видът на финансовия

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.16 Финансови инструменти (продължение)

2.16.1 Финансови активи (продължение)

инструмент. Бизнес моделът за управление на финансовите активи отразява начина, по който Дружеството управлява финансовите си активи, за да се генерират парични потоци и да се създава стойност за предприятието.

Бизнес моделът определя дали паричните потоци произтичат от събирането на договорни парични потоци, от продажба на финансови активи, или и двете. се определят двете основни категории последващи оценки – по амортизирана и по справедлива стойност. На тази основа, за целите на последващото оценяване, финансовите активи на Дружеството са класифицирани в четири категории:

- Дългови инструменти по амортизирана стойност
- Дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход;
- Капиталови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход;
- Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата.

2.16.1.1 Дългови инструменти по амортизирана стойност

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато финансовите активи се държат в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорените парични потоци, и когато договорените условия пораждат парични потоци на конкретни дати, представляващи единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата. Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП). Финансовите активи по амортизирана стойност се подлагат на преглед за обезценка към датата на всеки финансов отчет на Дружеството. Печалбите и загубите от дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен. Финансовите активи по амортизирана стойност, представени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, включват: парични средства и парични еквиваленти и търговски вземания. Тази категория е с най-съществен дял от финансовите инструменти на Дружеството.

Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на Дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти. 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. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника. 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 очаквани кредитни загуби. Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, определен от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата. Обезценката на вземанията се начислява за всеки вид и се отразява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Лихвите по просрочени търговски вземания се признават в момента на начисляването им. Към датата на финансовия отчет не е отчетена обезценка на търговските вземания поради липса на просрочие.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.16 Финансови инструменти (продължение)

2.16.1 Финансови активи (продължение)

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти на Дружеството включват неблокираните парични средства в брой и по банкови сметки, както и паричните средства на Дружеството, управлявани чрез кеш пулинг схема (виж т. 18). С цел балансиране на ликвидността и оптимизиране на наличностите от парични средства, като част от международна група, Дружеството подписва вътрешногрупово споразумение за участие в кеш пулинг схема. Кеш пулингът представлява система от двустранни договори между лидер, който е Крайната холдингова компания на Дружеството и участници в Кеш пулинга от различни държави, като всички са дружества от група Солвей. Участниците предоставят свои свободни парични средства на лидера, който ги депозира в банки или ги предоставя на участници в Кеш пулинга, които имат нужда от финансиране. С Кеш пулинга се реализира краткосрочно предоставяне на средства, като в една обща текуща сметка се отразяват и нетират насрещни вземания и задължения между лидера и съответния участник. Техническото обезпечаване и администриране на Кеш пулинга е възложено и се осъществява от дружество от Групата. Паричните средства на Дружеството се представят последващо по амортизирана стойност, намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

2.16.1.2 Дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството оценява финансовите активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато финансовите активи се държат в рамките на бизнес модел, чиято цел е както събиране на договорните парични потоци, така и продажба на финансови активи (смесен бизнес модел) и когато договорените условия породят парични потоци на конкретни дати, представляващи единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата. Този бизнес модел включва по-голяма честота на продажбите, отколкото задържането за събиране на договорни парични потоци. Той се характеризира с намерението да се продаде инструментът преди крайния срок на инвестицията. След първоначалното признаване финансовите активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход се оценяват по справедлива стойност, а промените в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход.

Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет, Дружеството не разполага с инвестиции в държавни или корпоративни облигации, поради което в отчета за финансовото състояние на Дружеството няма представени дългови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

2.16.1.3 Капиталови инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Тази категория е въпрос на неотменим избор при първоначалното придобиване на финансовите активи, но само когато те отговарят на определението за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и не се държат с цел търгуване. Класификацията се определя на база индивидуално ниво, инструмент по инструмент. Всички капиталови инвестиции се оценяват по справедлива стойност. Промените се признават в печалбата или загубата на Дружеството. Капиталовите инструменти, определени като такива по справедлива стойност в другия всеобхватен доход, не са обект на тест за обезценка. Капиталовите инструменти по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, представени в отчета за финансовото състояние на Дружеството включват закупени акции от други предприятия, които не са държани за търгуване и не са условно възнаграждение от бизнес комбинация. Детайлна информация за участията в капитала на други предприятия е оповестена в точка 15 от настоящия финансов отчет на Дружеството.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.16 Финансови инструменти (продължение)

2.16.1 Финансови активи (продължение)

2.16.1.4 Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Дружеството оценява финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата, когато финансовите активи са държани за търгуване или когато не могат да бъдат отнесени към останалите три категории.

Отписване на финансови активи

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора. Финансов актив се отписва от отчета за финансовото състояние на Дружеството когато договорните права за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или се прехвърли определения финансов актив, при което е поето задължението да се платят напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне. При прехвърляне на финансов актив, се прави оценка на степента, в която се запазват рисковете и ползите от собствеността върху този актив. Ако се прехвърлят по същество всички рискове и ползи от собствеността, финансовият актив се отписва, а съответните права и задължения, възникнали при прехвърлянето, се признават отделно като активи или пасиви на Дружеството.

Ако рисковете и ползите върху собствеността не са прехвърлени или запазени, се прави оценка дали контролът върху съответният финансов актив е запазен, като наличието на контрол определя признаването му като финансов актив на Дружеството. Приема се, че Дружеството не е запазило контрол върху даден прехвърлен актив, ако получателят разполага с практическа възможност да продаде този актив. При отписване на финансов актив разликата между балансовата му стойност, оценена към датата на отписване и полученото възнаграждение се признава в печалбата или загубата на Дружеството. При запазени рискове и ползи от собствеността върху прехвърления актив, Дружеството признава актива в неговата цялост, заедно с финансов пасив за полученото възнаграждение и съответните приходи и разходи, свързани с актива в последващите периоди.

Обезценка на финансови активи

В следствие от прилагане на МСФО 9, промяната при извършването на обезценка на финансовите активи е кардинална, като се въвежда моделът на очакваните кредитни загуби, изискващ към всяка отчетна дата Дружеството да признава очакваните кредитни загуби, за да отрази промените в кредитния риск на финансовите активи, независимо от това дали има обстоятелство за обезценка или събитие на загуба. Стандартът предлага реализиране на модела чрез използването на общ (трестепенен) подход или опростен подход за обезценка.

Опростеният подход на обезценка се прилага задължително за търговски вземания и активи по договори с клиенти, които не съдържат значителен лихвен компонент, както и по избор за вземанията по лизинг. Опростеният подход се прилага чрез матрица на провизиите (анализ на възрастовия състав на вземанията), като историческите проценти на неизпълнение се коригират с прогнозна информация за очакванията в бъдеще.

За обезценка на останалите финансови активи се прилага предимно общия подход, при който обезценката се извършва на три етапа, в зависимост от промяната в кредитния риск на дадения финансов актив след датата на първоначалното му признаване. Освен правилата за изчисляване

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.16 Финансови инструменти (продължение)

2.16.1 Финансови активи (продължение)

на загубите от обезценка, този подход определя и прилагането на ефективния лихвен процент при признаването на лихвения приход.

Ако няма значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, финансовият актив се отнася към етап 1, при което се определят и признават очаквани кредитни загуби за следващите 12 месеца. Лихвата се начислява върху брутната балансова стойност. Когато е настъпило значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, инструментът се отнася към етап 2, като се определят и признават очаквани кредитни загуби за целия срок на финансовия инструмент. Лихвата се начислява върху брутната балансова стойност. Инструментът е с кредитна обезценка и се отнася към етап 3, когато има събитие на загуба или обективни доказателства за обезценка, при което се определят очаквани кредитни загуби за целия срок на финансовия инструмент, а лихвата се начислява върху нетната балансова стойност. *Кредитната загуба* се изчислява като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. *Очакваните кредитни загуби* се определят като среднопретеглена стойност на кредитните загуби, като за тегла служат съответните рискове от настъпване на неизпълнение.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството определя дали кредитният риск по финансовите инструменти се е променил значително спрямо първоначалното признаване, като използва цялата разумна и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, елиминирайки възможността за недостоверно представяне на кредитния риск на индивидуално и колективно ниво. При тази оценка, Дружеството преразглежда създадения вътрешен кредитен рейтинг на длъжника, движението или реструктурирането на този или други инструменти на длъжника, както и обективни външни фактори, които, по преценка на Дружеството, могат да имат отражение върху вземанията на индивидуално или колективно ниво. В допълнение се преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 90 дни. Дружеството приема даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие над 180 дни.

Дружеството прилага общия подход за обезценка при изчислението на очакваните кредитни загуби на паричните средства и еквиваленти в банки. За целта се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми. Към датата на настоящия финансов отчет, Дружеството няма отчетен коректив за очаквани кредитни загуби за финансови активи, подлежащи на обезценка по общия подход.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания и активите по договори с клиенти, Дружеството прилага опростен подход на база матрица за изчисление на процента очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава провизия за обезценка въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Дружеството прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирани с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда и за които е установена корелационна връзка с процента на кредитните загуби. Вземанията се категоризират по просрочие и се групират по вид и клиентски сегменти с различен модел на кредитни загуби. За изходни данни при работа с матрицата, Дружеството използва натрупания си опит в тази област, за да оцени очакваните кредитни загуби. Ползваните исторически данни са за период от 3 години

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.16 Финансови инструменти (продължение)

2.16.1 Финансови активи (продължение)

назад. Търговските вземания и активите по договори с клиенти на Дружеството са основно от свързано лице и се уреждат обичайно в договорения срок за плащане от 30 до 60 дни.

На база на търговския опит на Дружеството и направения анализ, Ръководството на Дружеството счита, че няма основание за признаване на допълнителни загуби от обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност и начисляване на провизия за очаквани кредитни загуби.

2.16.2 Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и последващо оценяване

Всички финансови пасиви се оценяват при първоначалното признаване по амортизирана стойност, освен ако финансовият пасив е държан за търгуване и трябва да се оцени по справедлива стойност в печалбата или загубата или ако Дружеството избере да оценява финансовия пасив по справедлива стойност в печалбата или загубата.

След първоначалното признаване, в зависимост от тяхната класификация, финансовите пасиви се оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в печалбата или загубата. Търговските задължения се завеждат първоначално по справедлива стойност, а впоследствие се отчитат по амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва.

Банковите овърдрафти и получените лихвоносни заеми се признават първоначално по справедлива стойност, нетно от преките разходи по сделката, а впоследствие се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективната лихва. Методът на ефективната лихва е метод за изчисляване на амортизираната стойност на финансов пасив и за разпределянето на приходите или разходите от лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е лихвата, с която се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания срок на финансовия пасив.

2.16.2.1 Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

Финансовите пасиви на Дружеството, оценявани по амортизирана стойност включват търговски и други задължения и задължения по заеми. Печалбата или загубата от финансов пасив, оценяван по амортизирана стойност, се признава в печалбата или загубата на Дружеството когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения на Дружеството не са лихвени и се представят в отчета за финансово състояние по амортизирана стойност, която съвпада с тяхната номинална стойност. Тя се приема за справедлива стойност на сделката и се очаква да бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за Дружеството, а последващо по амортизирана стойност.

Получени заеми

Получените от Дружеството заеми се отчитат първоначално по цена на придобиване, представляваща справедливата стойност на получените парични средства, нетно от преките разходи, свързани с издаването на заема и последващо по амортизирана стойност чрез прилагане

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.16 Финансови инструменти (продължение)

2.16.2 Финансови пасиви (продължение)

на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички разходи по издаването и всички отстъпки или премии при уреждането на заема. Разходите за лихви се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за срока на финансовия инструмент, на база метода на ефективния лихвен процент.

2.16.2.2 Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за активно търгуване и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Тази категория включва деривативни финансови инструменти, които не са определени като хеджингови инструменти съгласно МСФО 9.

Отделените внедрени деривативи също се класифицират като държани за търгуване, освен ако не са определени като ефективни хеджингови инструменти. Печалба или загуба от финансов пасив, оценяван по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава като сумата на промяната в справедливата стойност, дължаща се на промени в кредитния риск на този пасив, се представя в друг всеобхватен доход, а оставащата част от сумата, произтичаща от други причини, се представя в печалбата или загубата. Дружеството няма финансови пасиви, класифицирани като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато се погасят, т.е. задължението, посочено в договора, бъде изпълнено, анулирано или срокът му е изтекъл. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, размяната или модификацията се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата между балансовата стойност на погасения или прехвърлен на друго лице финансов пасив и платеното възнаграждение, се признава в печалбата или загубата за отчетния период.

2.16.3 Деривативи

Предвид условията на деривативните финансови инструменти за нетно уреждане на промяната в стойността им на датата на упражняване, те се класифицират като държани за търгуване и се отчитат в печалбата или загубата. Деривативите първоначално се признават по справедливата стойност на датата, на която деривативният договор влиза в сила и последващо се преоценяват до тяхната справедлива стойност в края на всеки отчетен период. Получената печалба или загуба се признава в текущата печалба или загуба незабавно, освен когато деривативите са определени и ефективни като хеджиращ инструмент, като в този случай времето на признаването в печалбата или загубата зависи от характера на хеджиране. Към края на 2024 година Дружеството няма деривативни финансови инструменти с открити дати на уреждане.

Счетоводно отчитане на хеджирането

МСФО 9 въвежда нов по-облекчен подход и модел за счетоводно отчитане на хеджирането, позволяващ последователно и цялостно отразяване на всички финансови и нефинансови рискови експозиции, обект на операции по икономическо хеджиране, както и по-добро представяне на дейностите по управление на риска във финансовите отчети. Подобрени са изискванията към структурата, съдържанието и подхода на представяне на оповестяванията по хеджирането и дейностите по управление на риска. Дружеството не използва хеджиране, поради което тази част от МСФО 9 няма ефект върху финансовия му отчет.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики на Дружеството (продължение)

2.17. Провизии

Провизиите се признават когато Дружеството има правно или конструктивно задължение, произтичащо от минали събития, което може да бъде надеждно оценено и за което съществува вероятност да бъде уредено. Провизиите се преглеждат и преоценяват в края на всеки отчетен период, въз основа на най-добрата преценка за погасяване на задължението, което се дисконтира до настоящата му стойност когато ефектът е съществен.

2.18. Сегментно отчитане

Отчетен сегмент представлява отграничим компонент на Дружеството, който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на Дружеството), чиито оперативни резултати редовно се преглеждат от Ръководството, вземащо главните оперативни решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента и оценяване на резултатите от дейността му и за който е налице отделна финансова информация. Дружеството има само един сегмент на отчитане.

3. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството **Ключови приблизителни оценки и несигурност на предположенията**

Изготвянето на финансов отчет съгласно МСФО изисква най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения относно отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент при съставянето на финансовия отчет и не намалява неговата достоверност. Приблизителни оценки, начисления и предположения на Ръководството са основани на най-актуалната и надеждна информация, налична към датата на финансовия отчет, на историческия опит и други фактори, които се считат за уместни, поради което е възможно действителните резултати да се различават от тях. Приблизителните оценки и основните допускания подлежат на анализ и преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основават или в резултат от получена нова информация, както и допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителните оценки не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка. Ефектът от промяната в счетоводните приблизителни оценки се признава перспективно, чрез включване в текущия резултат и отчета за финансовото състояние в периода на промяната.

Ключовите преценки и предположения на Дружеството са посочени по-долу в настоящия финансов отчет.

Оценка на справедливата стойност на финансовите инструменти

Когато справедливата стойност на финансовите активи и финансовите пасиви, отчетени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, 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 или в противен случай предполага приложението на определена степен на преценка от Ръководството, на база фактори като ликвиден риск, кредитен риск и др. Промените в предположенията за тези фактори могат да повлияят върху размера на отчетената справедлива стойност на финансовите инструменти.

Очаквани кредитни загуби за парични средства, търговски вземания и активи по договори с клиенти

Имерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчетени по амортизирана стойност (парични средства, търговски вземания и активи по договори с клиенти) е област, която

3. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството
Ключови приблизителни оценки и несигурност на предположенията (продължение)

изисква използването на комплексни модели и съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници. 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 за целите на измерването на очакваните кредитни загуби, (г) установяване и оценка за зависимостта между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели.

При обезценка на търговските вземания, Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, изискуем от МСФО 9 Финансови инструменти и на база матричен модел за процента на кредитната загуба. Процентите на провизиите се базират на дните просрочие за групи от различни клиентски сегменти, които имат сходни модели на загуба, а именно географски, по вид продукт, тип клиент и рейтинг, покритие с акредитиви и други форми на застраховане на кредити. Матрицата за провизиите се основава на детайлни исторически наблюдения за проценти на несъбираемост на вземанията на Дружеството и движението на вземанията по групи просрочия. Използват се исторически установени зависимости и данни поне за 3 години назад спрямо датата на финансовия отчет, като се коригират с прогнозна информация и фактори, използвайки и вероятностни сценарии.

Оценката на съотношението между наблюдаваните исторически проценти на неизпълнение, прогнозните икономически условия и очакваните кредитни загуби е съществена счетоводна оценка. Стойността на очакваните кредитни загуби е чувствителна към промени в обстоятелствата и прогнозните условия. Историческите кредитни загуби на Дружеството и прогнозните икономически условия могат да се отклоняват спрямо действителната несъбираемост в бъдеще.

Приходи от договори с клиенти

При признаване на приходите и определяне на променливите възнаграждения по договори с клиенти, използвайки цялата налична приемлива информация, Ръководството на Дружеството прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху цената на сделката, отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори с клиенти и съответстващите им оповестявания. При определяне на променливите възнаграждения по договори с клиенти, Дружеството използва метода на най-вероятната стойност, като въз основа на търговската си практика, опит и други неписани правила, Дружеството определя праг на вероятност от 75%, т.е. променливите възнаграждения рефлектират върху прихода само ако има 75% вероятност да се случат. 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.

Обезценка на нематериални активи

Дружеството извършва преглед за обезценка на нематериални активи в края на всяка финансова година. В резултат на този преглед Ръководството преценява дали са налице условия за обезценка и при установяване на такива условия се отчита съответния разход за обезценка на нематериални активи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Актьорски изчисления

В края на всеки отчетен период, за определяне сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актьори, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството Ключови приблизителни оценки и несигурност на предположенията (продължение)

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година Дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, за които е преценено, че съществува потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, същите се обезценяват до нетна реализируема стойност.

Провизии по съдебни дела и ревизионни актове

Дружеството признава провизии за задължения по съдебни дела и спорове, когато е много вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задълженията по съдебни спорове и ревизионни актове. Провизията се базира на най-добрата оценка, дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задълженията, те се оповестяват като потенциални задължения. Преценката на Ръководството по откритите съдебни дела и спорове по ревизионни актове на Дружеството (виж т. 28.7) е, че на настоящият етап вероятността и рисковете за негативен изход от тях е под 50 %, поради което в индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2024 г. няма признати провизии за задължения по съдебни дела.

Признаване на активи съгласно МСФО 6 Проучване и оценка на минерални ресурси

Във връзка с добивната дейност на Дружеството, Ръководството е анализирано доколко са отчитани разходи за проучване и оценка на геоложките запаси. Такива разходи не са отчитани при сключването на концесионния договор, както и в последващи периоди. Поради тази причина Ръководството на Дружеството счита, че не следва да се отчита актив съгласно МСФО 6 Проучване и оценка на минерални ресурси.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

4. Приходи от продажби

Приходи според техния характер

Приходите от договори с клиенти се анализират по продукти както следва:

	Година, завършваща на 31 декември 2024	Година, завършваща на 31 декември 2023
Разсол	16,538	16,183
Общо приходи по продукти	16,538	16,183

Географска информация

100 % от приходите от продажби на готова продукция на Дружеството са реализирани на територията на България.

Приходи по клиенти

Приходите по договори с клиенти, съобразени с принципите на трансферното ценообразуване и анализирани по клиенти са както следва:

	Година, завършваща на 31 декември 2024	Година, завършваща на 31 декември 2023
Приходи от свързани лица	16,465	16,093
Приходи от трети лица	73	90
Общо приходи по клиенти	16,538	16,183

Информация за основни клиенти

За 2024 година 99,56 % от общите приходи от готова продукция са по договор с един клиент на Дружеството (виж т. 1.2 и 29.3).

	Година, завършваща на 31 декември 2024	% от Приходите	Година, завършваща на 31 декември 2023	% от приходите
Клиент 1	16,465	99,56 %	16,093	99,44 %

Информация относно момента на признаване на приходите от договори с клиенти, сроковете за удовлетворяване на задълженията на Дружеството за изпълнение, начина на формиране на цената на сделката, съществени условия на плащане и методите, използвани за признаване на приходите, е представена в счетоводната политика на Дружеството (виж т. 2.6).

5. Други приходи

Другите приходи включват:

	Година, завършваща на 31 декември 2024	Година, завършваща на 31 декември 2023
Продажба на материали	227	420
Глоби и неустойки	-	17
Други	5	1
Общо други приходи	232	438

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

6. Административни разходи

Административните разходи се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2024	Година, завършваща на 31 декември 2023
Външни услуги	234	243
Общо административни разходи	234	243

Разходите за услуги, предоставени от регистрирания одитор на Дружеството и представени като част от административните разходи се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2024	Година, завършваща на 31 декември 2023
Независим финансов одит	21	20
Други услуги	1	1
Общо услуги, предоставени от регистриран одитор	22	21

7. Доходи при прекратяване на трудови правоотношения

Анализът на доходите при прекратяване на трудови правоотношения е представен по-долу:

	Година, завършваща на 31 декември 2024	Година, завършваща на 31 декември 2023
Начислени (разходи) при прекратяване на трудови правоотношения (виж т. 25)	-	-
Отписана провизия (виж т. 25)	-	53
Общо доходи при прекратяване на трудови правоотношения	-	53

8. Други разходи

Другите разходи са следните:

	Година, завършваща на 31 декември 2024	Година, завършваща на 31 декември 2023
Провизия околна среда (виж т. 20)	2,895	-
Надзор соларен парк	55	34
Дарения	40	31
Глоби и неустойки	18	35
Други	7	2
Общо други разходи	3,015	102

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

9 Разходи за дейността по елементи

Разходите за дейността, класифицирани по функционално предназначение могат да бъдат представени според същността им, както следва:

	Година, завършваща на 31 декември 2024	Година, завършваща на 31 декември 2023
Продажби на готова продукция (виж т. 4)	16,538	16,183
Енергийни източници и вода	(4,210)	(4,396)
<u>Основни материали</u>	(4,210)	(4,396)
Други приходи (виж т. 5)	232	438
Външни услуги, спомагателни материали и други разходи	(7,450)	(4,759)
<u>Други разходи, нетно</u>	(7,218)	(4,321)
Амортизации на имоти, машини и съоръжения (виж т. 13)	(3,360)	(3,297)
<u>Амортизации</u>	(3,360)	(3,297)
Обезщетения при пенсиониране (виж т. 22)	(14)	(11)
Обезщетения за съкращение (виж т. 7 и т. 25)	-	53
<u>Разходи след напускане и при прекратяване</u>	(14)	42
Възнаграждения	(1,476)	(1,394)
Задължително и допълнително осигуряване	(309)	(294)
Провизии за персонал (виж т. 25)	(156)	(147)
Други разходи за персонал	(219)	(260)
<u>Разходи за персонал</u>	(2,160)	(2,095)
Финансови разходи, нетно (виж т. 10 и т. 11)	(1,507)	(1,401)
Разход за данък (виж т. 12)	185	(51)
Печалба за периода	(1,746)	664

10 Приходи/разходи за лихви

Разходите за лихви се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2024	Година, завършваща на 31 декември 2023
Приходи от лихви по договор за кеш пулинг (виж т. 2.17)	6	-
Разходи за лихви по получени заеми (виж т. 23)	(1,498)	(1,389)
Разходи за лихви по задължения при пенсиониране (виж т. 22)	(8)	(7)
Разходи за лихви по лизингова отговорност (виж т. 27)	(5)	(7)
Общо разходи за лихви	(1,505)	(1,403)

ПРОВАДСОЛ ЕАД**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

11 Други финансови (разходи)/приходи, нетно

Другите финансови (разходи)/приходи, нетно се състоят от:

	Година, завършваща на 31 декември 2024	Година, завършваща на 31 декември 2023
Печалба от промяна на валутните курсове	-	4
Банкови такси	(2)	(2)
Общо други финансови (разходи)/приходи, нетно	(2)	2

12 Данъци върху печалбата

Дължимите отсрочени данъци са следните:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Отсрочени данъчни активи:		
Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи	624	600
Провизии	320	26
Слаба капитализация	149	-
Общо отсрочени данъчни активи	1,093	626
Отсрочени данъчни пасиви:		
Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи	-	-
Общо отсрочени данъчни пасиви	-	-
Отсрочени данъчни активи, нетно	1,093	626

За определяне на отсрочените данъци се ползват данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди (виж т. 2.12). Данъчната ставка за 2025 година е 10 %.

	Провизии	Слаба капитализация	ИМС и нем. активи	Общо
(Актив) към 31 декември 2022 г.	(22)	-	(521)	(543)
(Приход) в печалбата или загубата	(1)	-	(79)	(80)
(Приход) в другия всеобхватен доход	(3)	-	-	(3)
(Актив) към 31 декември 2023 г.	(26)	-	(600)	(626)
(Приход) в печалбата или загубата	(293)	(149)	(24)	(466)
(Приход) в другия всеобхватен доход	(1)	-	-	(1)
(Актив) към 31 декември 2024 г.	(320)	(149)	(624)	(1,093)

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

12 Данъци върху печалбата (продължение)

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите за годините, приключващи на 31 декември 2024 г. и 2023 г. са:

	Година, завършваща на 31 декември 2024	Година, завършваща на 31 декември 2023
Текущ разход за данък върху облагаемата печалба	(281)	(153)
Данъци от минали години	-	22
Допълнителен корпоративен данък	-	-
Приход от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	466	80
Разход за данък, отчетен в печалбата или загубата	185	(51)

Допълнителен корпоративен данък (Корпоративен данък по Втори стълб)

Изменения в ЗКПО, свързани с глобален минимален корпоративен данък от 15%

В края на 2023 година бяха приети изменения в ЗКПО, с които ефективно от 1 януари 2024 г. се въвежда облагане с глобален минимален корпоративен данък от 15% на многонационалните и големите национални групи от предприятия, съгласно условията, посочени в ЗКПО. Тези изменения са в контекста на т. нар. Модел на правила по Втори стълб на ОИСР в съответствие със споразумението на глобално и европейско ниво, започнало с инициативата BEPS (Изкуствено намаляване на данъчната основа и прехвърляне на печалби) на ОИСР за справяне с данъчните предизвикателства, възникнали в резултат на дигитализацията на икономиката.

Моделът на правила по Втори стълб въвежда следните нови данъчни механизми, съгласно които многонационалните и големите национални групи от предприятия ще плащат минимално ниво на данък (глобален минимален корпоративен данък):

- Национален допълнителен данък (Qualified Domestic Top-up Tax Rule)
- Първичен данък (Income Inclusion Rule)
- Вторичен данък (Underpayment Tax Rule)

Новите данъчни механизми могат да наложат минимален данък върху доходите, възникващи във всяка юрисдикция в която многонационалните и големите национални групи от предприятия оперират.

Националният допълнителен данък, първичният и вторичният данък правят това, като налагат допълнителен данък в дадена юрисдикция винаги когато ефективната данъчна ставка (ЕДС), определена на ниво юрисдикция съгласно правилата на Втори стълб, е под минималната ставка от 15%.

Измененията в ЗКПО, свързани с облагане с глобален минимален данък от 15% ефективно от 1 януари 2024 г. са приложими към Дружеството. Измененията в ЗКПО, свързани с облагане с глобален минимален данък от 15% ефективно от 1 януари 2024 г. са приложими към Дружеството. Поради генерираната загуба за 2024 година, Дружеството не попада в обхвата на националния допълнителен данък и не се облага с допълнителен данък за отчетния период. Към 31 декември 2024 г. Дружеството прилага задължителното временно изключение съгласно МСС 12 по отношение на счетоводното отчитане на отсрочени данъци, произтичащи от измененията в ЗКПО по линия на прилагането на Модела на правила по Втори стълб на ОИСР.

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба/ загуба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г., е представено по-долу:

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

12 Данъци върху печалбата (продължение)

	Година, завършваща на 31 декември 2024	Година, завършваща на 31 декември 2023
Печалба преди данъчно облагане	(1,931)	715
Данъчен процент	10 %	10 %
Разход за текущ данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2024 г. (2023 г.: 10%)	193	(72)
<i>Данъчен ефект от корекции, водещи до промяна на ефективния данъчен процент:</i>		
Данъчен ефект от постоянни разлики	(8)	(1)
Данъци от минали години	-	22
Разход за данък върху доходите преди ефекти от Модела на правила по Втори стълб	185	(51)
Ефективен данъчен процент преди ефекти от Модела на правила по Втори стълб	9,56%	7,13%
Разход за данък върху доходите вкл. ефекти от Модела на правила по Втори стълб	-	-
Ефективен данъчен процент, вкл. ефекти от Модела на правила по Втори стълб	-	-

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

13 Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са, както следва:

	Земи и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства и други	Активи в процес на придобиване	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 31 декември 2022	5,361	65,500	1,010	2,204	74,075
Придобити	82	2,199	76	516	2,873
Прехвърлени	-	2,194	10	(2,204)	-
Отписани	-	(30)	-	-	(30)
Активи с право на ползване	-	-	-	-	-
Отписани активи с право на ползване	-	-	(79)	-	(79)
Салдо към 31 декември 2023	5,443	69,863	1,017	516	76,839
Придобити	-	-	-	1,573	1,573
Прехвърлени	-	153	-	(153)	-
Отписани	-	-	-	-	-
Активи с право на ползване	-	-	-	-	-
Отписани активи с право на ползване	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2024	5,443	70,016	1,017	1,936	78,412
Нагрупана амортизация					
Салдо към 31 декември 2022	(1,480)	(40,113)	(768)	-	(42,361)
Амортизация за периода	(82)	(3,146)	(44)	-	(3,272)
Отписани	-	30	-	-	30
Амортизация активи с право на ползване	-	-	(25)	-	(25)
Отписани активи с право на ползване	-	-	79	-	79
Салдо към 31 декември 2023	(1,562)	(43,229)	(758)	-	(45,549)
Амортизация за периода	(85)	(3,192)	(58)	-	(3,335)
Отписани	-	-	-	-	-
Амортизация активи с право на ползване	-	-	(25)	-	(25)
Отписани активи с право на ползване	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2024	(1,647)	(46,421)	(841)	-	(48,909)
Балансова стойност към 31 декември 2023	3,881	26,634	259	516	31,290
Балансова стойност към 31 декември 2024	3,796	23,595	176	1,936	29,503

Стойността на напълно амортизираните, но все още не излезли от употреба активи към 31 декември 2024 г. е в размер на 27,251 хил. лв.

Въз основа на Групова политика, авансите към доставчици на имоти, машини и съоръжения се отчитат в сумата на придобитите имоти, машини и съоръжения. Към 31 декември 2024 г. и към 31 декември 2023 г. Дружеството няма открити аванси към доставчици на имоти, машини и съоръжения.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

14 Нематериални активи

Нематериалните активи са, както следва:

	Софтуер
<i>Отчетна стойност</i>	
Салдо към 31 декември 2022	90
Придобити	-
Салдо към 31 декември 2023	90
Придобити	-
Салдо към 31 декември 2024	90
<i>Надрупана амортизация</i>	
Салдо към 31 декември 2022	(90)
Амортизация за периода	-
Салдо към 31 декември 2023	(90)
Амортизация за периода	-
Салдо към 31 декември 2024	(90)
Балансова стойност към 31 декември 2023	-
Балансова стойност към 31 декември 2024	-

15 Инвестиции

Дружеството има участия в капитала на следните предприятия:

	31 декември 2024		31 декември 2023	
	хил. лв.	% от акциите	хил. лв.	% от акциите
Консорциум Девня	5	11.36 %	5	11.36 %
Прибой ООД - Варна	1	0.99 %	1	0.99 %
Общо инвестиции	6		6	

На всяка дата на отчета за финансовото състояние Ръководството прави преглед и оценка за наличие на индикатори за обезценка на инвестициите. Ключовите предположения, използвани при анализа, са определени конкретно за всяко Дружество, третирано като отделна единица, генерираща парични потоци, и съобразно неговата специфика на дейността, бизнес средата и рисковете. През 2024 година не е установена необходимост от признаване на обезценка.

Към 31 декември 2024 г. инвестициите на Дружеството се отчитат по цена на придобиване, тъй като няма активен пазар.

16 Материални запаси

Материалните запаси включват:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Резервни части	825	806
Общи и технически материали	221	340
Общо материални запаси	1,046	1,146

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

17 Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са, както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Финансови активи		
Вземания от клиенти	5,030	1,803
в т.ч. вземания по договори с клиенти	5,030	1,803
Провизия за очаквани кредитни загуби	-	-
Вземания от клиенти, нетно	5,030	1,803
Нефинансови активи		
Предплатени услуги	36	3
Аванси на доставчици	-	42
Други вземания	62	90
Общо търговски и други вземания	5,128	1,938

Вземанията по продажби са безлихвени, левови вземания. Основният клиент на Дружеството по продажби на продукция е свързано лице. Ръководството преценява на индивидуална база събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата за начисляване на обезценка.

Падежната структура на вземанията от клиенти е както следва:

	с неопределен падеж	до 30 дни	общо
31 декември 2024			
Търговски вземания	-	5,030	5,030
Други вземания	98	-	98
Общо	98	5,030	5,128
	с неопределен падеж	до 30 дни	общо
31 декември 2023			
Търговски вземания	-	1,803	1,803
Други вземания	135	-	135
Общо	135	1,803	1,938

Вземанията от клиенти са представени по тяхната амортизирана стойност.

18 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Парични средства и еквиваленти по банкови сметки	159	1,306
Парични средства в брой	1	1
Общо парични средства и еквиваленти	160	1,307

В паричните средства и еквиваленти по банкови сметки са включени и наличностите по разплащателни сметки, управлявани от Крайната холдингова компания на Дружеството по схемата за кеш пулинг, които са свободно разполагаеми за Дружеството съгласно условията на дефинираните вътрешногрупови договорености (виж т. 2.16.1.1). Наличните към 31 декември 2024 г. парични средства по текущи сметки на Дружеството са в лева и са основно в банки, които са с добра репутация и стабилна ликвидност, и с непроменен кредитен рейтинг по Fitch: A+ и BBB и A2 и Baa1 по Moody's. На този рейтинг отговарят PD (probability of default – вероятност от неизпълнение) с много ниски нива, поради което Ръководството на Дружеството счита, че изчислените очаквани кредитни загуби биха били несъществени, поради което в настоящия финансов отчет не са признати провизии за обезценка на парични средства. Балансовата стойност на паричните средства е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

19 Основен капитал

Към 31 декември 2024 и 2023 година регистрираният основен капитал на Дружеството е в размер на 2,152 хил. лв., разпределен в 2,151,629 акции с номинална стойност 1 лев всяка.

Основният капитал на Дружеството е изцяло собственост на Солвей Соди АД.

19.1 Законови и други резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества като Провадсол ЕАД по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди. Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. законовите резерви на Дружеството са в размер на 215 хил. лв.

Другите резерви се формират от заделяне на неразпределена печалба. Те могат да се използват за изплащане на дивиденди, покриване на загуби и други цели по решение на Общото събрание на акционерите.

20 Провизии за околна среда

Съгласно договора за концесия, Дружеството е задължено да разработи и изпълни проект за възстановяване (рекултивация) на замърсени или увредени площи в резултат на добивната дейност.

През 2004 година Дружеството изготвя дългосрочен проект, включително по периоди и стойности, за рекултивация на замърсени почви и нарушени терени с цел подобряване на ландшафта и създаване на условия за трайно затревяване. В проекта не са включени разходите за ликвидация на сондажите, тъй като след изчерпване на запасите подземно богатство за тях ще се изготви проект за ликвидация, съгласно Закона за подземно богатство (ЗПБ), поради което Ръководството на Дружеството не е в състояние да определи надеждно обема на тези работи и съответно размера на тези разходи.

През 2015 година Дружеството прави преглед на съществуващия дългосрочен проект за рекултивация на замърсени почви и нарушени терени от добива на разсол. Тъй като крайната дата на експлоатация на находището не е известна с достатъчна точност, Ръководството на Дружеството счита, че предвид несигурността по отношение на времевия хоризонт и множество други специфики, свързани с експлоатация и рекултивация на находището, начислената към 31 декември 2015 г. провизия за рекултивация трябва да бъде представена по-скоро като условно задължение, поради което взема решение цялата начислена провизия да бъде отписана от пасивите на Дружеството.

До 2023 година задължението за рекултивация на терени е представяно като условно задължение (към 31 декември 2023 г. е в размер на 2,707 хил. лв.).

През 2024 година Дружеството преразглежда и актуализира съществуващия дългосрочен проект за рекултивация на засегнатите земи от добива на разсол, включително по периоди, дейности и стойности.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

20 Провизии за околна среда (продължение)

На база последния съгласуван проект за рекултивация от 2023 година и наличната надеждна информация и натрупан опит, ръководството на Дружеството счита, че има съществена промяна в приблизителната оценка, дължаща се на:

- по-детайлно систематизиране на предстоящите мероприятия;
- съществена промяна в пазарните цени на материали и услуги;
- прецизиране на планирането по отношение на сроковете за изпълнение до 2030 година;
- промяна на дисконтовия процент съобразно с направените калкулации от Групата в размер на 2.81% и отчетената инфлация за 2022, 2023 и 2024 година в размер съответно на 16.7%, 3.8% и 1.3%.

Към 31 декември 2024 г. Дружеството начислява дългосрочно задължение по програмата за рекултивация на терени, засегнати от добива на разсол в размер на 2,895 хил. лв.

Движението на провизията за околна среда е както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Провизии в началото на периода	-	-
Начислени провизии (виж т. 8)	2,895	-
Разход за лихви	-	-
Провизии в края на периода	2,895	-

21 Финансирания (правителствени дарения)

През 2017 година Дружеството стартира изпълнението на проект „За добър, безопасен и по-продължителен трудов живот” по сключен договор от 12 юни 2017 г. за финансиране по схема Добри и безопасни условия на труд. Проектът се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма Развитие на човешките ресурси 2014-2020, съфинансирана от Европейския социален фонд на Европейския съюз. Целта на проекта и предоставената безвъзмездна помощ е да се подобри и обезопаси работната среда и условията на труд като предпоставка за намаляване риска от трудови злоупотреби и професионални заболявания, както и да се оптимизира работния процес, което да допринесе за повишаване производителността и ефективността на труда в предприятието.

Проектът е с продължителност до 12 август 2018 г. и е на стойност 221 хил. лв., като безвъзмездната помощ е в размер на 80 %. Проектът е реализиран през 2017 и 2018 година чрез изграждане на нетекущи материални активи и закупуване на индивидуални средства за защита за персонала на Дружеството, като през 2019 година е получено одобрение от съответния контролен орган за безвъзмездна финансова помощ в размер на 131 хил. лв. Получените от Дружеството през 2019 година одобрени парични средства са представени като финансиране за нетекущи активи в размер на 115 хил. лв. и финансиране за текуща дейност в размер на 16 хил.лв.

Дългосрочното финансиране се признава като приходи за текущия период систематично на база на начислените амортизации на нетекущия актив, в който са вложени, като към 31 декември 2024 година възлиза на 7 хил. лв.

Разпределението на получените финансираня за активи е представено по-долу:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Имоти, машини и съоръжения	69	76
Общо	69	76

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

21 Финансирания (правителствени дарения) (продължение)

Движението на финансиранията е както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Финансирания в началото на годината	76	84
Признати приходи за нетекущи активи	(7)	(8)
Финансирания в края на годината	69	76

Разходите, компенсирани от финансирането през 2024 и 2023 година са както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Амортизации	7	8
Разходи за текуща дейност	-	-
Общо	7	8

Към 31 декември 2024 г. всички задължения на Дружеството по договорите за безвъзмездна финансова помощ са изпълнени.

Рязкото увеличение на цените на електрическа енергия през последните месеци на 2021 година, създаде значителни затруднения на бизнеса в Република България, доведе до спиране на производства и влошаване на икономическото състояние на небитовите клиенти на електрическа енергия. С цел облекчаване на тежестта спрямо небитовите клиенти и справяне с последиците от съществените и неблагоприятни колебания на цените на електрическата енергия, Министерски съвет, със свое решение № 739 от 26.10.2021 г., изменено с Решение № 771 от 06.11.2021 г. и Решение № 885 от 16.12.2021 г., одобри Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия („Програмата“). Програмата получи положително становище от Европейската комисия и плащанията не се считат за държавна помощ. Програмата е с компенсаторен ефект и допълва вече предприетите други временни мерки на национално ниво за повишаване на прозрачността и подобряване на функционирането на енергийния пазар, както и засилване на регулаторния контрол. Първоначално Програмата обхваща период на подпомагане от 1 октомври 2021 г. до 30 ноември 2021 г., като в следствие е удължена и е в сила и към момента на съставяне на настоящия годишен финансов отчет към 31 декември 2024 година. Програмата предвижда механизъм за подпомагане на небитовите крайни клиенти чрез търговците на електрическа енергия, доставчиците от последна инстанция, производителите на електрическа енергия, продаващи директно на крайни небитови клиенти, и оператори на организиран борсов пазар на електрическа енергия (Доставчиците). Подкрепата по Програмата, която се отпуска въз основа на сключен типов договор между Министерството на енергетиката и Доставчиците, е насочена към всички небитови крайни клиенти по смисъла на § 1, т. 27г и 33а от допълнителните разпоредби на Закона за енергетиката, които получават компенсация от 110 лв./MWh използвана електроенергия.

Чрез компенсацията се намалява дължимата за плащане сума от небитовите крайни клиенти. Компенсацията се извършва от страна на Доставчика, с който небитовите крайни клиенти имат сключен договор за доставка на електрическа енергия. Информация за полагащата се компенсация се посочва във фактурите, издавани от Доставчиците.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

21 Финансирания (правителствени дарения) (продължение)

Счетоводното отчитане на получената от Дружеството парична компенсация се извършва на базата на публикувано Указание на министъра на финансите относно счетоводно отчитане на Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия. Получената от Дружеството от 2021 до 2024 година компенсация се приспада от фактурираната стойност на електроенергията с начислен акциз и ДДС, при което се намалява дължимата сума за плащане по фактурата.

Срокът на действие на Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия е удължаван с решения на Министерски съвет от 2022 – 2024 година, в резултат на което подпомагането на небитовите крайни клиенти поради високите цени на електроенергията продължава и към момента на изготвяне на настоящия индивидуален годишен финансов отчет. С цел надграждане на предприетите мерки за намаляване на негативните последици върху бизнеса от високите енергийни цени, от 1 юли 2022 г. механизмът за изчисляване на компенсацията по Програмата е променен, в резултат на което за периода от м. юли 2022 г. до м. декември 2024 г. всички небитови крайни клиенти се компенсират в размер на 100% от разликата между реалната средномесечна борсова цена на сегмента ден напред на БНЕБ за съответния месец и базовата цена от 250 лв/мвтч за периода.

Отчетеното от Дружеството финансиране по Програмата за 2023 и 2024 година е в размер съответно на 640 хил. лв. и 376 хил. лв., посочени като компенсация в получената от Доставчика на електрическа енергия фактура и отчетени в себестойност на продажбите като намаление на разходите за електрическа енергия за отчетния период.

22 Задължения при пенсиониране

Движението на задълженията за обезщетения при пенсиониране е, както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Задължения за обезщетения при пенсиониране в началото на периода	127	82
Разход за текущ стаж	14	11
Разход за лихви	8	7
Изплатени обезщетения за периода	-	-
Нетна актюерска загуба в друг всеобхватен доход, в т.ч.	8	27
загуба от промяна във финансовите предположения	8	16
(печалба) от промяна в демографските предположения	-	(4)
загуба от действителния опит през годината	-	15
Задължения за обезщетения при пенсиониране в края на периода	157	127

Разходът за текущ стаж за 2024 и 2023 година е включен в себестойността на продажбите.

Сумата, посочена в печалбата или загубата включва:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Разход за текущ стаж	14	11
Разход за лихви	8	7
Разход, признат в печалбата или загубата	22	18

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

22 Задължения при пенсиониране (продължение)

Историята на настоящата стойност на задължението и корекцията на задължението, която произтича от действителния опит е, както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2023	31 декември 2022	31 декември 2021	31 декември 2020
Настояща стойност на задължения за обезщетения при пенсиониране	157	127	82	231	255
Корекция на задължението, произтекла от действителния опит	-	15	(41)	(16)	(40)

Провизията е начислена при приемане на следните основни финансови предположения:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Дисконтов процент	4.00 %	4.50 %
Бъдещо увеличение на заплатите за следваща година	4.0 %	4.0 %
Бъдещо увеличение на заплатите за останалите години	4.0 %	4.0 %

Използваните демографски актюерски предположения са базирани на:

- данни за текучеството на персонала на Дружеството от 2002 до 2024 година;
- таблица за смъртност, изготвена на базата на статистика, предоставена от Националния статистически институт, за общата смъртност на населението в България за периода 2019– 2022 година;
- данни за пенсиониране по болест, определени на базата на статистика от Националния център за здравна информация.

Текучеството на персонала е, както следва:

Възраст	31 декември 2024	31 декември 2023
18 – 30 години	5.0 %	5.0 %
31 – 40 години	1.4 %	1.4 %
41 – 50 години	0.5 %	0.5 %
51 – 60 години	0.5 %	0.5 %
Над 60 години	0.0 %	0.0 %

Съгласно условията на действащия Колективен трудов договор и съгласно Кодекса на труда, при придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, персоналетът има право на обезщетение при пенсиониране в размер на brutното трудово възнаграждение за срок от 2 месеца или в размер на brutното трудово възнаграждение за срок от 6 месеца, ако е работил в предприятията от Група Солвей през последните 10 години от трудовия стаж.

При преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналетът има право на обезщетение в размер на brutното трудово възнаграждение за срок от 2 месеца при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

22 Задължения при пенсиониране (продължение)

Ефектът от увеличение и ефектът от намаление с 0.25 % на ръста на заплатите и на лихвения процент върху общата сума на разходите за текущ стаж и върху настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране е както следва:

	Увеличение с 0.25 % на ръста на заплатите	Намаление с 0.25 % на ръста на заплатите
Промяна на разхода за текущ стаж за 2024 година	-	-
Промяна на настоящата стойност на задължението към 1 януари 2024 година	3	(3)
	Увеличение с 0.25 % на лихвения процент	Намаление с 0.25 % на лихвения процент
Промяна на разхода за текущ стаж за 2024 година	-	-
Промяна на настоящата стойност на задължението към 1 януари 2024 година	(3)	3

Прогнозата за очакваните плащания при пенсиониране през следващите пет години е:

Година на плащане	Суми при пенсиониране по възраст и стаж
Плащания през 2024 година	-
Плащания през 2025 година	-
Плащания през 2026 година	18
Плащания през 2027 година	-
Плащания през 2028 година	-

Средно-претеглената продължителност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи на персонала е 10.0 години, а средният оставащ стаж до пенсиониране на работниците в предприятието е 18.7 години.

23 Финансови задължения

През 2024 година продължава действието на договора от 1 юни 2008 г. между Дружеството и свързано лице за заем с целево предназначение за финансиране на оборотен капитал и инвестиционни проекти под формата на револвираща кредитна линия за срок от 5 години. През 2012 година и 2018 година Дружеството и свързаното лице сключват допълнителни споразумения за изменение и допълнение на основния договор, съгласно което срокът на договора се продължава с 5 години за всяко споразумение. На 30 май 2023 г. Дружеството сключва допълнително споразумение със свързаното лице за продължаване на срока по договора с 5 години до 1 юни 2028 година. Всички други условия на основния договор остават непроменени и запазват действието си за времето на продължаването.

Основната валута в момента на предоставяне и погасяване на средствата е в лева, но се допуска и равностойност във всяка друга валута, за която страните се споразумяват текущо през целия период на действие на договора.

Лихвата е комбинирана променлива величина с основа едномесечна лихвена пазарна стойност и надбавка за целия период на кредитиране, която се определя на база статистика на БНБ и за последните две години варира в рамките от 3% до 5,78%.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

23 Финансови задължения (продължение)

Движението на дългосрочния заем през 2024 и 2023 година е, както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Задължение по дългосрочен заем към 1 януари	30,780	31,400
Получен дългосрочен заем	11,966	13,535
Погасен дългосрочен заем	(12,250)	(14,155)
Задължение по дългосрочен заем към 31 декември	30,496	30,780

Разходите за лихви по използвания през 2024 и 2023 година заем за финансиране на текущата дейност са съответно в размер на 1,498 хил. лв. и 1,389 хил. лв. (виж т. 10).

Най-ранната дата, на която задълженията по дългосрочния заем към 31 декември 2024 г. стават изискуеми, съгласно условията по сключения анекс е 1 юни 2028 г. за 30,496 хил. лв. Недисконтираните парични потоци по заема до 1 юни 2028 г. са в размер на 33,698 хил. лв.

24 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения включват:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Доставчици	1,828	1,539
Лихви по получени заеми	116	139
Персонал	97	91
Концесионни такси	84	88
Социални и здравни осигуровки	48	44
Други задължения към бюджета	8	118
Други задължения	23	9
Общо търговски и други задължения	2,204	2,028

Търговските и други задължения се представят в зависимост от падежа им, както следва:

31 декември 2024	с неопределен падеж	до 30 дни	между 30 и 60 дни	между 60 и 90 дни	Общо
Доставчици	489	593	736	10	1,828
Други задължения	23	353	-	-	376
Общо	512	946	736	10	2,204
31 декември 2023	с неопреде- лен падеж	до 30 дни	между 30 и 60 дни	между 60 и 90 дни	Общо
Доставчици	433	507	583	16	1,539
Други задължения	9	480	-	-	489
Общо	442	987	583	16	2,028

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

24 Търговски и други задължения (продължение)

Задълженията към доставчици са текущи, безлихвени и са за получени нетекущи активи, материали и услуги.

Търговските задължения за придобиване на имоти, машини и съоръжения с ненастъпил падеж към 31 декември 2024 година са в размер на 12 хил. лв. Дружеството няма просрочени търговски задължения. Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма търговски задължения за придобиване на имоти, машини и съоръжения с ненастъпил падеж.

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск възниква основно от промяната във валутния курс на щатския долар, тъй като Дружеството осъществява покупки, деноминирани в щатски долари. Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

Балансовата стойност на задълженията се приближава до техните справедливи стойности.

25 Провизии

Движението на провизиите е, както следва:

	Неизползван платен отпуск	Обезщетения при съкращения	Бонуси	Общо провизии
Провизии към 31 декември 2022	-	53	94	147
Използвани / освободени	-	-	(94)	(94)
Корекция на начислена провизия	-	(53)	-	(53)
Начислени	41	-	106	147
Провизии към 31 декември 2023	41	-	106	147
Използвани / освободени	(41)	-	(106)	(147)
Корекция на начислена провизия	-	-	-	-
Начислени	43	-	113	156
Провизии към 31 декември 2024	43	-	113	156

Разходите за неизползван платен отпуск от персонала и бонуси за 2024 и 2023 година са представени в себестойността на продажбите.

През 2023 и 2024 година не са изплащани обезщетения за съкращение. През 2023 година провизията за съкращение е коригирана и към 31 декември 2023 г. няма признато задължение за обезщетения при съкращения. Към момента на съставяне на настоящия индивидуален годишен финансов отчет, Дружеството не планира съкращения на персонала, поради което към 31 декември 2024 г. няма отчетени задължения за обезщетения при съкращения.

26 Разпределение на финансовите резултати

Съгласно решение на едноличния собственик на капитала от 17 май 2024г. от печалбата за 2023 година са изплатени дивиденди в размер на 664 хил. лв.

Към 31 декември 2024 и 2023 година Дружеството няма задължения за дивиденди.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

27 Лизинги

Съществените договори, сключени от Дружеството като лизингополучател по оперативен лизинг са за наеми на автомобили, сървъри и периферни устройства (копирна и принтерна техника). Срокът на действие на договорите е от 1 до 5 години в зависимост от наеманите обекти, с изключение на договора за наем на автомобили, който е безсрочен, като за всеки нает автомобил се подписва анекс за срок от 5 години.

В договорите за наем няма опции за подновяване или закупуване. Минималните лизингови плащания се определят като фиксирани месечни суми за целия период на действие на договора, като за периферните устройства се определя допълнителна част, която се основава на броя копия за периода. Като лизингополучател, Дружеството прилага принципите и правилата за отчитане на МСФО 16 за всички лизингови договори, в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2019 г. като признава съответните задължения по лизинг и активи с право на ползване, представени в настоящата част от годишния финансов отчет на Дружеството.

Активите с право на ползване, представени в отчета за финансовото състояние като имоти, машини и съоръжения (виж т. 13) са както следва:

	Транспортни средства и други	Общо
Цена на придобиване		
Салдо към 31 декември 2022	203	203
Постъпили	-	-
Отписани	(79)	(79)
Салдо към 31 декември 2023	124	124
Постъпили	-	-
Отписани	-	-
Салдо към 31 декември 2024	124	124
Натрупана амортизация		
Салдо към 31 декември 2022	(81)	(81)
Амортизация за периода	(25)	(25)
Отписани	79	79
Салдо към 31 декември 2023	(27)	(27)
Амортизация за периода	(25)	(25)
Отписани	-	-
Салдо към 31 декември 2024	(52)	(52)
Балансова стойност към 31 декември 2023	97	97
Балансова стойност към 31 декември 2024	72	72

През 2023 и 2024 година Дружеството няма сключени нови договори за лизинг.

В резултат от отписване на част от лизинговите задължения, активите с право на ползване на Дружеството са намалели през 2023 година със 79 хил. лв. и към края на отчетната година са в размер на 124 хил. лв.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

27 Лизинги (продължение)

Задълженията по лизинг, признати в отчета за финансовото състояние, са класифицирани като:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Нетекущи задължения по лизинг	51	76
Текущи задължения по лизинг	25	24
Общо задължения по лизинг	76	100

Матуритетната структура на лизинговите задължения е както следва:

Матуритетна структура	31 декември 2024	31 декември 2023
Година 1	25	24
Година 2	25	25
Година 3	26	26
Година 4	-	25
Година 5	-	-
Над 5 години	-	-

Дружеството не е изправено пред значителен ликвиден риск по отношение на лизинговите си задължения. Лизинговите задължения се анализират и контролират текущо от специалисти на Дружеството.

Разходите за лизинг, представени от Дружеството в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход са както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	25	25
Амортизация на отписани активи с право на ползване	-	(79)
Разходи за лихви по лизингови задължения	5	7
Разходи, свързани с променливи и краткосрочни лизингови договори	474	474
Разходи, свързани с лизинг на активи с ниска стойност	-	-
Общо разходи за лизинг	504	427

Общият изходящ паричен поток по договори за лизинг през 2024 година възлиза на 508 хил.лв. Той е представен в отчета за паричния поток на Дружеството, класифициран към парични потоци за оперативна и финансова дейност, както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2023
<i>Паричен поток, използван в оперативна дейност</i>		
Плащания по променливи и краткосрочни лизингови договори	474	474
Плащания за лизинг на активи с ниска стойност	-	-
<i>Паричен поток, използван във финансови дейности</i>		
Плащания на главница по лизингови задължения	29	29
Плащания на лихва по лизингови задължения	5	7
Общ изходящ паричен поток	508	510

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

28 Неотменими ангажименти, условни активи и пасиви

28.1 Значителни неотменяеми договори и ангажименти

През 2017 година Дружеството сключва договор за правителствено финансиране по схема Добри и безопасни условия на труд (виж т. 21). Проектът се осъществява с финансовата подкрепа на Оперативна програма Развитие на човешките ресурси 2014-2020, съфинансирана от Европейския социален фонд на Европейския съюз. Дружеството поема ангажимент за срок от 5 години след приключването на съответния проект да не претърпява значими изменения, засягащи същността и условията за изпълнение или пораждащи неоправдани изгоди за Дружеството, както и изменения, произтичащи от промяна в характера на собствеността на придобитите активи, свързани с финансирането. При неизпълнение на тези изисквания предоставеното финансиране подлежи на възстановяване. Към датата на изготвяне на отчета всички изисквания по договора са спазени.

28.2 Получени заеми

Към 31 декември 2024 г. Дружеството има задължения за получени заеми единствено към свързано лице, като лихвеният процент по дългосрочния заем е комбинирана променлива величина с основа едномесечна лихвена пазарна стойност и надбавка за целия период на кредитиране, която за последните две години варира в рамките от 3 % до 5,78 %. (виж т. 23).

28.3 Банкови гаранции

Към 31 декември 2024 г. Дружеството има открити гаранции, издадени от българска банка от името и за сметка на едноличния собственик и обвързани с договори с трети страни, както следва:

за стойност	валидност
162	04.03.2025

28.4 Концесионен договор

В съответствие с клаузите на концесионния договор за добив на разсол от находище Мирово, Дружеството се задължава:

- да разработва и изпълнява за всеки пет годишен период от срока на концесията минимална екологична програма, както и минимална инвестиционна програма, в зависимост от нуждите на концесионния обект. За периода 2020-2024 година общата стойност на планираните средства са съответно 1,335 хил. лв. и 8,710 хил. лв. През 2024 година са направени разходи за изпълнение по минималната екологична програма в размер на 1,446 хил. лв. и 1,573 хил. лв. по минималната инвестиционната програма.

- да изготви дългосрочен план за рекултивация на терените, замърсени в следствие на основната дейност, осъществявана от Дружеството (виж т. 20 и т. 28.6). През 2022 година е изготвен Цялостен проект (актуализация) за ликвидация и консервация на миннодобивния обект и за рекултивация на засегнатите земи при разработване на Мировското солно находище.

28.5 Лизингови договори

Задълженията на Дружеството по договори за оперативен лизинг са, както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2023
До една година	25	24
От една до пет години	51	76
Общо	76	100

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

28 Неотменими ангажименти, условни активи и пасиви (продължение)

28.5 Лизингови договори (продължение)

През 2020 година Дружеството и трето лице сключват Договор за изграждане и закупуване на електрическа енергия произведена от фотоволтаична система. Съгласно договора, доставчика (трето лице) изгражда, притежава и поддържа соларен парк върху поземлен имот на Дружеството, като доставя, монтира и въвежда в експлоатация фотоволтаична система (ФВ), която се ползва от Дружеството с цел осигуряване на част от необходимата електроенергия за снабдяване на производствените му обекти. Договорът е за срок от 15 години и няма фиксирано месечно плащане, а е обвързан с произведеното от ФВ и употребено от Дружеството количество електроенергия. Съгласно договора, Дружеството поема ангажимент да ползва изградения соларен парк и да закупува минимум 90% от произведената месечно електроенергия. Цената за конкретен период на фактуриране се определя като произведение от консумираната от Дружеството ФВ електроенергия, измерена в мегават часа и фиксирана единична цена за 1 МВтч (един мегават час).

Количеството енергия, което се произвежда от ФВ е променливо (зависи от Слънцето), като в договора няма гарантирано минимално количество енергия от доставчика или минимални фиксирани плащания към доставчика. Дружеството има право да закупи фотоволтаичната система в края на 15-те години на база остатъчна стойност. Тъй като няма поети минимални лизингови плащания и всички настоящи и бъдещи плащания са променливи същите се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като текущ разход в периода, в който възникват.

Поради това няма признат актив с право на ползване, както и лизингово задължение. Сумата на разхода отчетен през 2024 година е в размер на 474 хил. лв.

28.6 Провизии за околна среда

Съгласно договора за концесия, Дружеството е задължено да разработи и изпълни проект за възстановяване (рекултивация) на замърсени или увредени площи в резултат на добивната дейност.

До 2023 година задължението за рекултивация на терени е представяно като условно задължение (към 31 декември 2023 г. е в размер на 2,707 хил. лв.).

През 2022 година е изготвен Цялостен проект (актуализация) за ликвидация и консервация на миннодобивния обект и за рекултивация на засегнатите земи при разработване на Мировското солно находище. През 2024 година Дружеството преразглежда изготвения дългосрочен проект за рекултивация на засегнатите земи от добива на разсол и взема решение за начисляване на дългосрочно задължение по програмата за рекултивация на терени, което към 31 декември 2024 г. е в размер на 2,895 хил. лв. (виж т. 20).

28.7 Съдебни спорове и ревизии

На 18 януари 2023 г. е проведено заседание на ВАС по съдебно дело за оспорен Ревизионен акт на Дружеството, установяващ данъчни задължения за периода 2015 – 2016 година (виж т. 28.7). С Решение от 1 февруари 2023 г. ВАС постановява финално решение по делото в полза на Провадсол, като отменя Ревизионния акт от 2020 година, в частта с допълнително установеното задължение за корпоративен данък за 2015 и 2016 година. С решението ВАС отменя в пълен размер данъчни задължения за корпоративен данък, възлизащи на 22 хил. лв. главница и 7 хил. лв. лихви за забава и осъжда НАП да заплати на Дружеството направени разноски по делото в размер на 11 хил. лв. През месец юни 2023 година по банковата сметка на Дружеството са ефективно възстановени присъдените суми за корпоративен данък, законна лихва и съдебни разноски.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

29 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: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и достигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на Дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска се осъществява текущо от Дружеството съгласно утвърдени основни принципи за общо управление на финансовия риск и разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове.

Структурата на финансовите активи и пасиви на Дружеството, класифицирани по амортизирана стойност съгласно МСФО 9 към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. е както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Финансови активи		
Парични средства и еквиваленти (виж т. 18)	160	1,307
Търговски вземания (виж т. 17)	5,030	1,803
Общо финансови активи по амортизирана стойност	5,190	3,110
Финансови пасиви		
Дългосрочни финансови задължения (виж т. 23)	30,496	30,780
Търговски задължения (виж т. 24)	1,828	1,539
Други задължения (виж т. 24)	376	489
Общо финансови пасиви по амортизирана стойност	32,700	32,808

29.1 Пазарен риск

Група Солвей е изложена на пазарни рискове, вследствие динамиката на обменните курсове, лихвените проценти и други пазарни цени. За да управлява по-добре тези рискове и да намали влиянието от нестабилността на пазара са реализирани редица стратегически инициативи, някои от които са свързани с използване услугите на специализирани Дъщерни предприятия с висококвалифициран персонал за защита на интересите и обслужване на потребностите по финансови активи и пасиви на всички предприятия в Групата Солвей, състоящи се основно в:

- оптимално управление и преразпределение на паричния ресурс на Групата;
- посредничество при операции с деривативни финансови инструменти за покриване влиянието от измененията на валутните курсове

29.2 Валутен риск

Дружеството осъществява част от покупките на материали, оборудване и услуги чрез чуждестранни доставчици, деноминирани в евро. За сделките, деноминирани в евро валутният риск е сведен до минимално ниво предвид фиксирания курс на българския лев към еврото (виж т. 2.5). Дружеството не използва финансови инструменти за покриване на валутния риск.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

29 Управление на финансовия риск (продължение)

29.3 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.

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изпълнят своите задължения. Основният клиент на Дружеството е едноличният собственик, чийто дял в общите приходи от продажби е над 99 %, сделките се осъществяват при предварително договорени цени и при нормални кредитни срокове, поради което рискът е минимален (виж т. 1.2).

29.4 Лихвен риск

Лихвеният риск е рискът стойността на получените заеми от Дружеството да варира вследствие на промени в пазарните лихвени равнища. Заемите на Дружеството са с плаващ лихвен процент, като по този начин излагат Дружеството на възможен лихвен риск.

Евентуалните загуби или печалби за Дружеството към 31 декември 2024 г., в случай на промяна на лихвения процент в рамките на 0.5 % - 1.0 % са, както следва:

	31 декември 2024
Загуба / Печалба от промяна на лихвения процент с 0.5 %	152
Загуба / Печалба от промяна на лихвения процент с 1.0 %	305

Към края на 2024 и 2023 година Дружеството има задължения за ползвани заеми само към свързано лице, поради което възможният лихвен риск е минимален (виж т. 23).

29.5 Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от времевото разминаване на договорените падежи на задълженията и невъзможността да бъдат уредени в стандартните срокове.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за Дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Дружеството управлява този риск като използва техники за планиране, включително осигуряване на овърдрафт, дневни отчети на ликвидността, краткосрочни и средносрочни прогнози на паричните потоци.

29.6 Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на Дружеството се оценяват или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са на повтаряща се (ежегодна) база получените заеми, определени търговски и други вземания и задължения и на неповтаряща се (периодична) база някои нефинансови активи като имоти, машини и оборудване.

МСФО 13 определя справедливата стойност като цената за продажба на актив или за прехвърляне на пасив при обичайна сделка между независими пазарни участници към датата на оценяване на основен (или най-изгоден) пазар при текущи пазарни условия. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива, до които Дружеството задължително има достъп.

29 Управление на финансовия риск (продължение)

29.6 Оценяване по справедлива стойност (продължение)

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници, като се приема, че те действат в своя максимална икономическа изгода. Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовия отчет по този начин, се категоризира в йерархия на три нива:

Ниво 1 – Използват се котиран (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;

Ниво 2 – Прилагат се оценъчни техники, при които се използват входящи данни, различни от директно котиран пазарни цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и

Ниво 3 – Оценъчни техники, при които най-ниското ниво използвани входящи данни в значителната си част са ненаблюдаеми.

На датата на годишния финансов отчет Дружеството прави анализ на предварително събраната информация за движението в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на оценка или оповестяване по справедлива стойност, за типа налични данни и възможните фактори за наблюдаваните промени и избира подхода за измерване на справедливите стойности на съответните активи и пасиви към тази дата. Дружеството прилага различни оценъчни техники, които са подходящи спрямо спецификата на съответните условия и обекти, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и да минимизира използването на ненаблюдаема информация.

Дружеството допуска използването на трите приети подхода: пазарен, приходен и разходен, като най-често прилаганите оценъчни техники са директни и/или коригирани котиран пазарни цени, пазарни аналози и дисконтирани парични потоци. За активите или пасивите, които се оценяват по справедлива стойност на повторяема база, в зависимост от разполагаемите и използваните към датата на финансовия отчет входящи данни, Дружеството прави преценка дали е необходим трансфер между нивата в йерархията на справедливата стойност.

Притежаваните от Дружеството финансови активи са основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. По отношение на търговските и други краткосрочни вземания и задължения, Дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или чрез погасяване във времето, поради което те се представят по тяхната амортизирана стойност.

Притежаваните от Дружеството финансови пасиви са предимно задължения по ползвани дългосрочни заеми и търговски задължения, поради което Ръководството приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

29.7 Управление на капиталовия риск

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчни обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

29 Управление на финансовия риск (продължение)

29.7 Управление на капиталовия риск (продължение)

Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември.

	31 декември 2024	31 декември 2023
Общо дългов капитал, в т.ч.:	32,794	32,908
<i>Заеми</i>	30,496	30,780
<i>Търговски и други задължения</i>	2,204	2,028
<i>Финансиране</i>	69	76
<i>Задължения за лизинг</i>	25	24
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	(160)	(1,307)
Нетен дългов капитал	32,634	31,601
Общо собствен капитал	682	3,099
Общо капитал	33,316	34,700
Съотношение на задлъжнялост	97,95%	91,07%

Според чл. 252, ал. 1, т. 5 от Търговския закон, вписаният капитал (основният капитал) на Дружеството не трябва да надхвърля чистата стойност на имуществото (собствения капитал). В такъв случай акционерите трябва да вземат решение за намаляване на капитала, за реструктуриране или ликвидация на Дружеството или други подходящи мерки в рамките на една година. В противен случай, регистрацията на Дружеството може да бъде прекратена от съда. Ръководството на дружеството ще предприеме подходящи мерки по отношение на капитала на Дружеството за да изпълни изискванията на Търговския закон. Ръководството на Дружеството е

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

29 Управление на финансовия риск (продължение)

29.7 Управление на капиталовия риск (продължение)

уведомило едноличния акционер за нарушението на изискванията на търговския закон, както и сроковете, в които следва да се вземат коригиращи мерки.

Дружеството се финансира от собствения капитал и заеми от свързани лица. Дружеството потвърждава, че текущата му политика е да е в състояние да осигури посрещането на бъдещите лихвени и оперативни плащания на техния падеж.

29.8 Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност за годината, приключваща на 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г.:

	1 януари 2024 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Ефект от промените във валутни курсове	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Нови лизингови договори	31 декември 2024 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Лихвоносни заеми и привлечени средства	30,780	11,966	(12,250)	-	-	-	30,496
Текущи задължения по лизинг	24	-	(4)	-	5	-	25
Нетекущи задължения по лизинг	76	-	(25)	-	-	-	51
Общо пасиви от финансова дейност	30,880	11,966	(12,279)	-	5	-	30,572

	1 януари 2023 г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Ефект от промените във валутни курсове	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Нови лизингови договори	31 декември 2023 г.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Лихвоносни заеми и привлечени средства	31,400	13,535	(14,155)	-	-	-	30,780
Текущи задължения по финансов лизинг	22	-	(29)	-	7	24	24
Нетекущи задължения по финансов лизинг	-	-	-	-	-	76	76
Общо пасиви от финансова дейност	31,422	13,535	(14,184)	-	7	100	30,880

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

30 Свързани лица

През 2024 и 2023 година Дружеството осъществява сделки с предприятия от Групата на крайната холдингова компания.

Сделките със свързани лица са следните:

	Година, завършваща на 31 декември 2024	Година, завършваща на 31 декември 2023
Предприятие майка		
Продажби на продукция	16,465	16,093
Получени дългосрочни заеми	11,966	13,535
Погасени дългосрочни заеми	(12,250)	(14,155)
Лихви по дългосрочни заеми	(1,498)	(1,389)
Изплатени дивиденди	(664)	(951)
Покупки на услуги	(485)	(485)

Предприятия със съвместен контрол или значително влияние върху Дружеството

Покупки на услуги	(65)	(67)
-------------------	------	------

Други свързани лица

Покупки на материали	(3)	(3)
Получени лихви	6	-

По сделките няма необичайни условия и съществени отклонения от договорените с трети лица средни пазарни цени при същите обстоятелства.

Вземанията от свързани лица са, както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Предприятие-майка	5,015	1,784
Общо вземания от свързани лица	5,015	1,784

Задълженията към свързани лица са, както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Предприятие-майка	30,660	30,967
Общо задължения към свързани лица	30,660	30,967

Възнагражденията на директорите и другите членове на управленския персонал през годината са, както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Краткосрочни доходи	225	220
Дългосрочни доходи след пенсиониране	10	10
Общо възнаграждения на директорите и другите членове на управленския персонал	235	230

ПРОВАДСОЛ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, завършваща 31 декември 2024

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

31 Последващи събития

До датата на изготвяне и одобряване за издаване на настоящия финансов отчет е открита гаранция, издадена от българска банка от името и за сметка на едноличния собственик и обвързана с договори с трети страни, както следва (виж т. 28.3):

<u>за стойност</u>	<u>валидност</u>
165	04.03.2026