

**“ПРОФИЛАКТИКА,
РЕХАБИЛИТАЦИЯ И ОТДИХ” ЕАД**

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД
31 Декември 2014**

Юни 2015 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

- **ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**
- **ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2014 г.**
- **ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2014 г.**

Общо 27 страници

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
собственика
на „Профилактика, рехабилитация и отдих“ ЕАД
София

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на “Профилактика, рехабилитация и отдих” ЕАД (дружеството), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2014 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения (от стр.8 до стр.27)

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет,

независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на "Профилактика, рехабилитация и отдих" ЕАД към 31 декември 2014 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ– Годишен доклад за дейността на дружеството към 31 декември 2014 година.

Ние прегледахме приложения Годишен доклад на ръководството, изготвен от ръководството на Дружеството. Годишният доклад на ръководството не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация относно дружеството, представена в Годишния доклад на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2014, изготвен на база МСФО. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на Дружеството се носи от ръководството на Дружеството.

За СОП "АТА КОНСУЛТ" ООД:

Радосвета Веселинова
Дипломиран експерт-счетоводител

Румен Веселинов
Управител



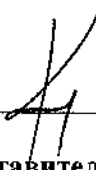
05.06.2015 г.
София

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2014

Приложения		За годината, завършваща на 31.12.2014	За годината, завършваща на 31.12.2013
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
	Приходи от продажби	20 946	19 863
	Други доходи	3 117	472
	Отчетна стойност на продадените активи	(3 436)	(3 598)
	Разходи за материали	(3 986)	(4 016)
	Разходи за външни услуги	(1 947)	(1 851)
	Разходи за персонала	(8 025)	(7 905)
	Разходи за амортизация	(1 284)	(1 179)
	Разходи за обезценка	(2 021)	(293)
	Загубени съдебни спорове	(954)	(58)
	Разходи за провизии за задължения	(570)	-
	Други разходи за дейността	(292)	(273)
	Общо разходи	(22 515)	(19 173)
	Печалба от дейността	1 548	1 162
	Финансови приходи(разходи) нетно	(45)	(45)
	Печалба (загуба) от дейността	1 503	1 117
	Приходи (разходи) от данък	151	(84)
	Нетна печалба за периода	1 654	1 033
	Общ всеобхватен доход, нето от данъци	1 654	1 033


Управител



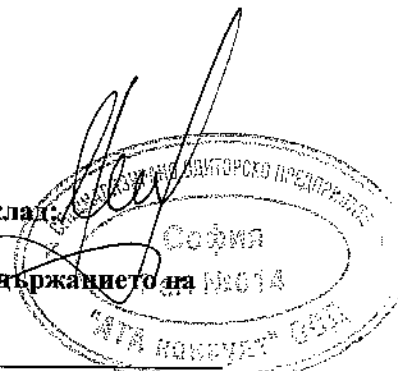

Съставител

Дата на съставяне 30 март 2015 г.

Дата на одобрение 04 юни 2015 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад:

(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)



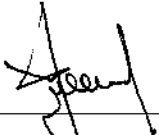
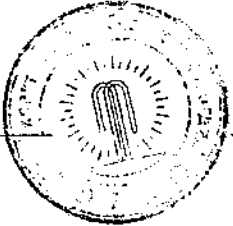
**ОТЧЕТ ЗА ФИНАСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2014 година**

АКТИВ	Приложения	31.12.14	31.12.13
		ХИЛ.ЛВ	ХИЛ.ЛВ
Нетекущи активи			
Нетекущи материални и нематериални активи	10	50 588	52 487
Инвестиции в асоциирани дружества	11	1 206	1 206
		51 794	53 693
Текущи активи			
Материални запаси	12	742	699
Текущи вземания	13	2 037	2 454
Парични средства	14	5 806	4 421
		8 585	7 574
Общо активи		60 379	61 267
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал		3 624	3 624
Резерви		53 454	53 454
Надрупан резултат		(2 430)	(3 463)
Резултат от текущия период		1 654	1 033
		56 302	54 648
Нетекущи пасиви	15		
Финансирания за дълготрайни активи		123	131
Провизии за персонал		577	530
Отсрочени данъчни пасиви		627	888
Други		-	1
		1 327	1 550

(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2014 година

Текущи пасиви	<i>16</i>		
Задължения към доставчици		304	384
Текущи данъчни задължения		846	2 768
Персонал		522	481
Разчети по гаранции		417	171
Разчети по застраховане		13	11
Разчети по лихви		-	1 184
Провизии за задължения		570	-
Други задължения		78	70
		2 750	5 069
Общо собствен капитал и пасиви		60 379	61 267

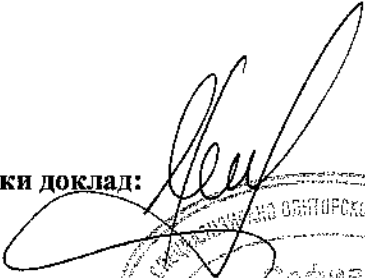
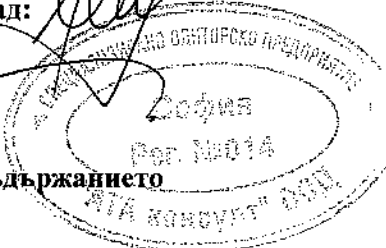



 Управител Съставител

Дата на съставяне 30 март 2015 г.

Дата на одобрение 04 юни 2015 г.

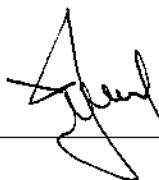
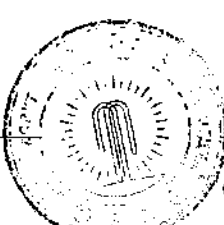
Заверил, съгласно одиторски доклад:

(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2014

	Основен капитал хил.лв.	Резерви хил.лв.	Печалба хил.лв.	Общо собствен капитал хил.лв.
Салдо към 31 декември 2012	3 624	53 454	(3 464)	53 614
Общ всеобхватен доход за периода			1033	1033
Други изменения			1	1
Салдо към 31 декември 2013	3 624	53 454	(2 430)	54 648
Общ всеобхватен доход за периода	-		1 654	1 654
Салдо към 31 декември 2014	3 624	53 454	(776)	56 302

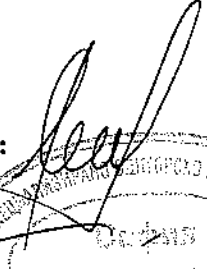
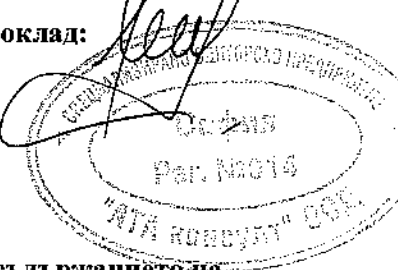



 Управител Съставител

Дата на съставяне 30 март 2015 г.

Дата на одобрение 04 юни 2015 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад:

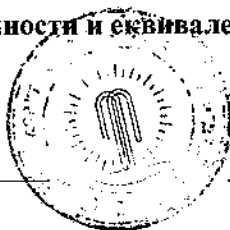



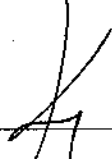
(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2014

	За годината, завършваща на 31.12.2014 хил. лв.	За годината, завършваща на 31.12.2013 хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	25 047	23 936
Плащания към доставчици	(12 369)	(10 853)
Парични плащания на персонала и социалното осигуряване	(7 509)	(7 755)
Платени косвени данъци	(2 524)	(2 390)
Платени преки данъци	(532)	(954)
Други постъпления/(плащания), нетно	766	(674)
Нетни парични наличности от основна дейност	2 879	1 310
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Закупуване на дълготрайни активи	(1 500)	(3 299)
Получени лихви	6	3
Нетни парични наличности от инвестиционна дейност	(1 494)	(3 296)
Парични потоци от финансови дейности		
Други парични потоци от финансова дейност, нетно	-	-
Нетни парични наличности от финансова дейност	-	-
Нетно изменение на паричните наличности и еквиваленти	1 385	(1 986))
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	4 421	6 407
Парични наличности и еквиваленти в края на периода	5 806	4 421


Управител




Съставител

Дата на съставяне 30 март 2015 г.

Дата на одобрение 04 юни 2015 г.

Заверил, съгласно одиторски доклад:

(Бележките от страница 8 до страница 20 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)



1. Корпоративна информация

Фирма „Профилактика, рехабилитация и отдих” ЕАД е регистрирана като еднолично акционерно дружество с държавно имущество с решение на СГС от 27.01.1998 г. и е вписана в регистъра за общински и държавни фирми под номер 854. Седалището на дружеството е в София 1797 жк Изгрев, ул.172 №11.

Дружеството е с капитал 3 624 000 /три милиона шестстотиндвадесет и четири хиляди/ лева, разпределен в 181 200 броя поименни акции с право на глас, с номинална стойност 20 лева за всяка една.

Основният предмет на дейност на „Профилактика, рехабилитация и отдих” ЕАД е:

Туризм и туроператорски услуги, хотелиерство, ресторантьорство, информационни, резервационни, програмни, импресарски и други услуги, профилактика, рехабилитация и балнеолечение, покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид в страната и чужбина (експорт-импорт), продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество на месни и чуждестранни физически и юридически лица, комисионни, спедиционни и превозни сделки, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, отдаване на обекти под наем, дялово участие в капитала на дъщерни и смесени дружества, туристическа агентска дейност и всякакви други дейности, разрешени от закона.

Дружеството осъществява оперативно управление чрез: Централно управление, седем клона с 18 работещи хотела и мрежа от 28 туристически агенции.

2. Описание на значителните счетоводни политики

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети и утвърдени от Министерския съвет на Република България. Съгласно Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2005 година действат Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз, които включват Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS)) и Международните стандарти за финансово отчитане (International Financial Reporting Standards (IFRS)) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC-IFRIC interpretations).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)

Настоящият финансов отчет на „Профилактика, рехабилитация и отдих” ЕАД към 31 декември 2014 година е изготвен, във всички съществени аспекти в съответствие с приетите към настоящия момент от Министерския съвет на Република България Международни стандарти за финансово отчитане.

Финансовият отчет на дружеството за 2014 година е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване; действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

Настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводната конвенция за историческа цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, конкретно посочени в оповестяванията към финансовия отчет.

Всички данни, оповестени за 2014 и 2013 година са представени във финансовия отчет в хиляди български лева /хил.лв/.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет 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.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Изготвянето на финансовия отчет по МСФО изисква да се направят някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, както и до признатите приходи и разходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.4. Парични единици в чуждестранна валута

Сделките, извършени през периода и деноминирани в чуждестранна валута са отразени в лева по валутния курс на датата на извършване на операцията. Паричните активи и

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)

пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, са преоценени по заключителния валутен курс към 31 декември 2014 година на БНБ, която е централната банка на Република България. Получените от това печалби и загуби са представени в отчета за доходите. Считано от 1 януари 1999 г. българският лев е фиксиран към общата европейска валута – евро при курс 1.95583 лева за 1 евро. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, като използва курса на евро към съответната валута на международните пазари.

2.5. Обезценка

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

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

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)

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

2.6. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния отчет за финансовото състояние

2.6.1. Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти и възлови части, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се отписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. За да класифицира дълготраен актив, ръководството е приело праг на същественост и първоначална оценка не по-ниска от 700 лв.

Амортизационният период и методът за амортизация на материалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от материалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираат като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти и възлови части, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

2.6.2. Дълготрайните нематериални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Нематериалните активи се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третираят като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

2.6.3. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на среднопретеглената цена. В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други разходи за дейността в отчета за доходите.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)

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

Преглед на вземанията се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се представят в отчета за доходите. Вземанията в чуждестранна валута са представени по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2014 година.

2.6.5. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2014 година. За нуждите на изготвянето на отчета за паричните потоци в паричните средства се включват всички налични парични средства в каси и банки към 31 декември 2014 година.

2.6.6. Основният капитал на дружеството е в размер на 3 624 000 лева, разпределен в 181 200 поименни акции с номинална стойност 20 лева всяка и е напълно внесен.

2.6.7. Дивиденди

През 2013 и 2014г дружеството е реализирало положителен финансов резултат, който резултат не е в състояние да компенсира натрупалата се от дълъг период преди това загуба.

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

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на БНБ за съответната валута към 31 декември 2014 година.

2.6.9. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)

начислявани на основата на полезния живот, определен от ръководството на дружеството, като последователно се прилага линейният метод. Този срок на годност се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третираят като промяна в приблизителната оценка и са в сила от датата на извършване на промяната.

През 2013 и 2014 години са прилагани следните амортизационни норми:

Масивни сгради	1,5%-4%
Машины, съоръжения и оборудване	20-30%
Автомобили	15-25%
Компютърно оборудване и стопански инвентар	25-50%
Всички останали амортизируеми активи	15%

2.6.10. Заеми и други привлечени финансови ресурси

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

Заеми и други привлечени средства, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на БНБ за съответната валута към 31 декември 2014 година.

2.7. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг се капитализира в счетоводния баланс на дружеството, като се представя като дълготрайни материални активи по цена на незабавна продажба.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в Отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за доходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.8. Провизии

Провизиите се отчитат в баланса, когато дружеството е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.9. Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се приемат от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно. Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача. Приходи от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването. При продажби на изплащане, приходите се признават на датата на продажбата без лихвите.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)**

2.10. Разходи

Оперативните разходи се признават към датата на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Нетните финансови разходи включват плащания за лихви по заеми, получени лихви от вложени средства и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута както и други банкови такси и комисионни.

2.11. Данъчно облагане

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал, когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която дружеството е в състояние да контролира времето на

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)

обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другите всеобхватни доходи, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)

отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.12. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като извършва приблизителна оценка на очакваното задължение.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)

2.13. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми с цел ръководството да приема адекватни политики за тяхното управление.

Валутен риск

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

Кредитен риск

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

Ликвиден риск

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)

3. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2014	Годината, завършваща на 31.12.2013
	хил. лв.	хил. лв.
Нетни приходи от продажба на:		
Хотелиерство	7 034	6 574
Ресторантьорство	8 486	8 010
Медицински услуги	3 998	3 767
Други продажби и услуги	1 428	1 512
Други доходи	3 117	472
Общо	24 063	20 335

Приходите от дейността на дружеството включват приходи от хотелиерство, ресторантьорство, медицински услуги и други.

4. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2014	Годината, завършваща на 31.12.2013
	хил. лв.	хил. лв.
Гориво	1 385	1 489
Електроенергия	1 022	1 010
ВиК	300	304
Материали ресторант	268	229
Материали медицина	204	225
Материали хотели	665	605
Материали ТА	6	12
Канцеларски	70	71
Резервни части автомобили	35	34
Други	31	37
Общо	3 986	4 016

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)

5. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2014	Годината, завършваща на 31.12.2013
	хил. лв.	хил. лв.
Наеми	30	30
Пощенски/куриерски	22	19
Абонаментно поддържане	318	336
Държавни такси	23	15
Концесии минерална вода	90	65
Телефони	122	110
Трудова медицина	19	38
Ремонт транспорт	16	6
Текущи ремонти	169	147
Застраховки	65	66
Данък сгради	82	96
Такса смет	185	177
Граждански договори	74	51
Реклама	38	74
Охрана	98	62
Интернет	19	9
Музикална програма	98	82
Транспорт	40	45
Такса услуги и пране	190	156
Оценка и такси ПСОВ	-	1
Правни услуги	40	77
Актьорски загуби	77	32
Други	132	157
Общо	1 947	1 851

6. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2014	Годината, завършваща на 31.12.2013
	хил. лв.	хил. лв.
Заплати	6 600	6 548
Социални осигуровки	1 425	1 357
Общо	8 025	7 905

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)

7. Финансови приходи (разходи) - нетно

	Годината, завършваща на 31.12.2014	Годината, завършваща на 31.12.2013
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи/(разходи) по лихви - нетно	(13)	(15)
Банкови такси и комисионни	(32)	(30)
Общо	(45)	(45)

8. Разходи за данъци върху дохода

	Годината, завършваща на 31.12.2014	Годината, завършваща на 31.12.2013
	хил.лв.	хил.лв.
Отсрочени данъчни активи	297	40
Отсрочени данъчни пасиви	(36)	(116)
Данък ЗКПО	(110)	(8)
Общо данъчен (разход)/приход	151	(84)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2013 и 2014 г. е 10% (2015 г. - 10%).

9. Разходи за обезценка

	Годината, завършваща на 31.12.2014	Годината, завършваща на 31.12.2013
	хил.лв.	хил.лв.
Обезценка на ДМА	2 311	-
Обезценка на вземания	(290)	293
Общо разходи за обезценка	2 021	293

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)
10. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Машини, оборудване и апаратура тр.ср-ва	ДМА в процес на изгражда не	Общо ДА лева
<i>Отчетна стойност</i>					
Салдо на 01.01.2014 г.	1 729	48 482	10 999	8 870	70 080
Постъпили		1 040	616	1 201	2 857
Излезли	(18)	(6)	(192)	(1 103)	(1 319)
Салдо на 31.12.2014 г.	1 711	49 516	11 423	8 968	71 618
<i>Амортизация</i>					
Салдо на 01.01.2014 г.	-	11 062	6 575	-	17 637
Начислена за годината	-	607	650	-	1 257
Амортизация на отписаните		(1)	(138)	-	(139)
Обезценка на активите	350	619		1 342	2 311
Салдо на 31.12.2014 г.	350	12 287	7 087	1 342	21 066
Балансова стойност	1 361	37 229	4 336	7 626	50 552

Съгласно изискванията на МСС 36 Обезценка на активи, към 31.12.2014 г. Ръководството е направило преглед за обезценка на ДМА, както и за отписване на активи на дружеството, които то не владее и не понася рискове и изгоди от тях, т.е. не отговарят на условията за отчитането им като активи.

Извършена е обезценка на земи, сгради и незавършено строителство, основно попадащи в две категории –неработещи и консервирани, както и такива, които на практика дружеството не владее, не ползва и не може да се разпорежда с тях. По отношение на втората група, ръководството взе решение за доизясняване на чисто правния им статут и към датата на настоящия финансов отчет не предприе действия по тяхното отписване. И на двете групи активи до момента предприятието не е начислявало амортизации, като изключение от изискванията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, считайки, че по този начин по-вярно и честно представя финансовото си състояние.

Обезценката е извършена на база на сравняването на балансовите стойности на активи с тяхната възстановима стойност. Възстановимата стойност на активите е определена по метода на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. За целта са ползвани услугите на външен независим оценител.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)

11. Инвестиции в асоциирани дружества

	31.12.2014	31.12.2013
	хил. лв.	хил. лв.
Инвестиции в „Бриз 2” АД	466	466
Инвестиции в „Евридика 2000” АД	740	740
Общо	1 206	1 206

Инвестициите в асоциирани дружества представляват акции съответно в:

„Евредика 2000” АД 40% от основния капитал

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

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

През отчетния период не са настъпили изменения в стойностите на дългосрочните финансови активи, поради прилагането на себестойностния метод на отчитане на участията.

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

12. Материални запаси

	31.12.2014	31.12.2013
	хил. лв.	хил. лв.
Материали	460	476
Стоки	282	223
Общо	742	699

Ръководството на Дружеството е извършило преглед на материалните запаси към 31.12.2014 г. за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализуема стойност на стоките. Установено е, че за наличните стоки отчетната стойност не превишава нетната им реализуема стойност.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)

13. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2014	31.12.2013
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Вземания от клиенти и предоставени аванси	926	791
Съдебни и присъдени вземания	784	1 565
Обезценка на съдебни вземания	(13)	(303)
Други краткосрочни вземания	340	401
Общо	2 037	2 454

Вземанията от клиенти представляват неплатени суми от търговски контрагенти по продажби, наеми и други.

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

Други краткосрочни вземания се състоят от вземания по липси и начети и други дебитори.

14. Парични средства

	31.12.2014	31.12.2013
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
<i>Парични средства в брой</i>		
В лева	165	167
Във валута, приравнени в лева	-	11
<i>Парични средства в банки</i>		
В лева	5 641	4 243
Във валута, приравнени в лева	-	-
Общо	5 806	4 421

15. Нетекущи пасиви

	31.12.2014	31.12.2013
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Финансирания за дълготрайни активи	123	131
Провизии за персонал	577	530
Отсрочени данъчни пасиви	627	888
Други	-	1
Общо	1 327	1 550

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)

Финансирания за дълготрайни активи: Проект „Красива България”.

Провизии за персонал: На база актюерския доклад за задълженията по чл.222 от КТ съгласно Международните счетоводни стандарти /IAS19/.

16. Текущи пасиви

	31.12.2014	31.12.2013
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици и клиенти	304	384
Задължения по гаранции	417	171
Задължения към персонал	522	481
Задължения за данъци	846	2 768
Задължения за лихви върху данъчни задължения	-	1 184
Разчети по застраховане	13	11
Провизии за задължения	570	-
Други текущи задължения	78	70
Общо	2 750	5 069

Задължения по гаранции: внесени са депозити от купувачи при публична продажба на дълготрайни активи.

Данъчни задължения: В голямата си част са текущи данъчни задължения

	31.12.2014	31.12.2013
	хил. лв.	хил. лв.
ЗКПО -данък печалба	11	1383
ЗДДС –данък върху добавената стойност	410	601
ЗДДФЛ –данък общ доход	81	405
КСО-осигурителни вноски	263	216
Други /МДТ,еднократни данъци/	81	163
Общо	846	1 550

17. Доход на акция

Доходът на една акция е изчислен на база на нетната печалба за разпределение и среднопретегления брой на обикновенните поименни акции през отчетния период. За 2014 г. доходът на една акция е 9,13 лв. (2013 г.- 5,70 лв.).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2014
(продължение)

18. Събития след датата на отчета за финансовото състояние

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след 31 декември 2014 година, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2014 година.

