

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Мария Стефанова Ваклинова

До ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК на капитала
на „Профилактика, рехабилитация и отдих“ ЕАД
Гр.София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Профилактика, отдих и рехабилитация“ („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за измененията в капитала и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с 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 (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

1.Ние обръщаме внимание на Пояснително приложение т.20 към финансовия отчет, което описва ефекта от риска за имущество на Дружеството, свързан с потенциални задължения. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

2.Ние обръщаме внимание на Пояснително приложение т.2.3 Съучастия към финансовия отчет, което описва ефекта от риска за оценката на съучастия на Дружеството. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

3. Ние обръщаме внимание на Пояснително приложение т.2.5 Вземания към финансовия отчет, което описва ефекта от риска за съдебно и присъдено вземане, за което има издаден изпълнително дело за въвод във владение. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

4. Ние обръщаме внимание на Пояснително приложение т.23 Събития след датата на баланса към финансовия отчет, което оповестява съществено некоригиращо събитие, свързано с реструктуриране дейността на Дружеството. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Други въпроси

Финансовият отчет на „ ПРОФИЛАКТИКА, РЕХАБИЛИТАЦИЯ И ОТДИХ“ ЕАД за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., е одитиран от друг одитор, който е издал одиторски доклад с немодифицирано мнение, с параграф за обръщане на внимание, с дата на одиторския доклад 30.06.2023 г.

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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, 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.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, 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.

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 финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, 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.

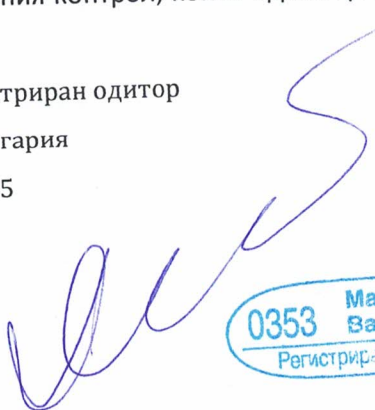
— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— 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 достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Мария Ваклинова – регистриран одитор
Димитровград, 6400 България
Ул.Емилиян Станев 10-А-5
Дата:17.04.2024 г.



ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2023

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Нетни приходи от продажба

Общо приходи от основна дейност

Приложение	2023 г.	2022 г.
1.1.1.	37 864	33 435
	37 864	33 435

Балансова стойност на продадени материални запаси

Разходи за материали, суровини и консумативи

Разходи за външни услуги

Разходи за амортизация

Разходи за персонала

Други разходи за дейността

Общо разходи за основна дейност

ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

1.2.5.	(5 795)	(4 621)
1.2.1.	(5 909)	(7 635)
1.2.2.	(3 526)	(3 621)
1.2.3.	(2 815)	(2 291)
1.2.4.	(18 571)	(13 974)
1.2.6.	(251)	(220)
	(36 867)	(32 362)
	997	1 073

Финансови разходи

Нетен резултат от преоценка на финансови активи/пасиви

ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:

Текущ данък върху печалбата

Отсрочен данък

Общо разход за данък

ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:

1.2.7.	(114)	(94)
	(114)	(94)
1.2.8.	883	979
	(87)	(66)
	(2)	(33)
1.2.9.	(89)	(99)
	794	880

Дата на съставяне: 28.03.2024 г.

Подписано от името на "Профилактика, рехабилитация и отдиш" ЕАД,
град София

Съставител:

Гинка Колева - Директор ФСДПО

Регистриран одитор отговорен за одита:
Мария Ваклинова

Дата на заверка: 17.04.2024 г.



Представяващ:

Ценка Николова - Прокурист



(Бележките от страница 7 до страница 55 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2023 година

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Приложение 2023 г. 2022 г.

АКТИВИ

Нетекущи активи			
<i>Имоти, машини, съоръжения и оборудване</i>	2.1.	62992	64802
<i>Нематериални активи</i>	2.2.	178	224
Общо:		63170	65026
Нетекущи финансови активи			
<i>Дългосрочни инвестиции</i>	2.3.	1056	1056
Общо:		1056	1056
Общо нетекущи активи:		64226	66082
 Текущи активи			
<i>Материални запаси</i>	2.4.	654	1059
<i>Текущи вземания</i>	2.5.	1550	1781
<i>Парични средства и еквиваленти</i>	2.6.	8640	5220
Общо текущи активи:		10844	8060
<i>Разходи за бъдещи периоди</i>	2.7.	21	103
		75091	74245
Сума на активите:			

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал	2.8.	9972	9972
<i>Основен капитал</i>	2.9.	59643	58763
<i>Резерви</i>		59643	58763
<i>Други резерви</i>		59643	58763
Общо:			
<i>Нетна печалба/загуба за периода</i>	2.10.	794	880
		794	880
Общ всеобхватен доход:		70 409	69 615
Общо собствен капитал:			

Нетекущи пасиви			
<i>Дългосрочни заеми /лизинг/</i>	2.11.1.	49	73
<i>Нетекущи търговски и други задължения</i>	2.11.2.	54	61
<i>Дългосрочни провизии</i>	2.11.3.	1066	1218
Общо:		1169	1352

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ,
продължение
към 31 декември 2023 година

Пасиви по отсрочени данъци	2.11.4.	516	514
Общо нетекущи пасиви:		1685	1866
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	2.12.	840	796
Текуща част от дългосрочен дълг	2.13	22	33
Данъчни задължения	2.14	184	156
Задължения към персонала	2.15.	1434	1320
Задължения към социално осигуряване	2.16.	517	459
Общо:		2997	2764
Сума на пасивите		4682	4630
Общо собствен капитал и пасиви		75091	74245

Дата на съставяне: 28.03.2024 г.

Подписано от името на "Профилактика, рехабилитация и отдих" ЕАД,
град София

Съставител:

Гинка Колева - Директор ФСДПО



Представяващ:

Ценка Николова - Прокурист

Регистриран одитор отговорен за одита:
Мария Ваклинова

Дата на заверка: 17.04.2024 г.

(Handwritten signature of Maria Vaklina)



(Бележките от страница 7 до страница 55 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2023

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Основен капитал	Премиен резерв	Преоц. резерв	Други резерви	Натрупана печалба/загуба	Нетна печалба/загуба за периода	Общо собствен капитал
Салдо на 31.12.2021 г.	9 972		-	58 593		170	68 735
Нетна печалба/загуба за периода						880	880
Разпределение на печалбата в т.ч. за:				170		(170)	
прехвърляне в резерви				170		(170)	-
Салдо към 31.12.2022 г.	9 972	-	-	58 763	-	880	69 615
Нетна печалба/загуба за периода						794	794
Разпределение на печалбата в т.ч. за:				880		(880)	
прехвърляне в резерви				880		(880)	-
Салдо към 31.12.2023 г.	9 972	-	-	59 643	-	794	70 409

Дата на съставяне: 28.03.2024 г.

Подписано от името на "Профилактика, рехабилитация и отдих" ЕАД,
град София

Съставител:
Гинка Колева - Директор ФСДПО



Представяващ:
Ценка Николова - Прокуррист

Регистриран одитор отговорен за одита:
Мария Ваклинова

Дата на заверка: 17.04.2024 г.



(Бележките от страница 7 до страница 55 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2023

(всички суми са посочени в хиляди лева)

Парични потоци от основна дейност

Постъпления от клиенти

Плащания на доставчици и други

Плащания свързани с персонала и осигурителните институции

Парични наличности, получени от основна дейност

Платени банкови такси и комисионни

Платени данъци върху дохода

Други постъпления/плащания

Нетни парични наличности от основна дейност:

Парични потоци от инвестиционна дейност

Придобиване на дълготрайни активи

Постъпления от продажба на дълготрайни активи

Нетни парични наличности от инвест. дейност:

Парични потоци от финансова дейност

Изплатени лихви

Изплащане на задължения по финансов лизинг

Постъпления от финансиране

Нетни парични наличности от финанс. дейност:

Нетно увеличение на паричните наличн.и еквивал:

Парични наличности и еквив.към нач. на периода:

Парични наличности и еквив.към края на периода:

2023 г.	2022 г.
42 874	34 113
(18 667) ✓	(18 270)
(18 283) ✓	(12 827)
5 924 ✓	3 016
(110)	(667)
(1 334)	(1 142)
(536)	184
3 944	1 391
(479) ✓	(683)
-	62
(479)	(621)
(4)	
(41)	
	1 640
(45) ✓	1 640
3 420	2 410
5 220	2 810
8 640	5 220

Дата на съставяне: 28.03.2024 г.

Подписано от името на "Профилактика, рехабилитация и отдих" ЕАД,
град София

Съставител:

Гинка Колева - Директор ФСДПО

Регистриран одитор отговорен за одита:

Мария Ваклинова

Дата на заверка: 17.04.2024 г.



Представяващ:

Ценка Николова - Прокурист



(Бележките от страница 7 до страница 55 са неразделна част от съдържанието на тези финансови отчети)