

## **Политика за изработване, одобряване, актуализиране и отчитане на Бизнес програмата за дейността на „Слънчев бряг“ АД** (проект, приет с Решение на СД№ 1.12.2023 от 04.09.2023г.)

Политиката за изработване, одобряване, актуализиране и отчитане на бизнес програмата за дейността на „Слънчев бряг“ АД се приема на основание чл.57, ал.7 от ППЗПП, съгласно който вътрешните правила и политики за одобряване, актуализиране и отчитане на бизнес програмите на публичните предприятия се приемат от органа, упражняващ правата на държавата, съответно общото събрание на акционерите. Настоящата политика е насочена към осъществяване на доброто управление на „Слънчев бряг“ АД като публично дружество по смисъла на ЗПП чрез реализиране на принципите на прозрачност и отчетност.

По смисъла на ЗПП и ППЗПП, "Бизнес програмата" е документ за планиране на дейността на публичното предприятие за период най-малко три години, съдържащ и ключови показатели за изпълнение на заложените финансови и нефинансови цели.

Бизнес програмата има за цел да гарантира гъвкавост и изпълнение на стратегията на публичното предприятие и да осигури нейната адаптивност и оптималност. Бизнес програмата се разработва за период от три до пет години по преценка на органа, упражняващ правата на държавата.

Вътрешно-управленският цикъл на стратегическото планиране на публичното предприятие започва с изготвянето, приемането и одобряването на бизнес програмата и завършва с крайното ѝ отчитане пред органа, упражняващ правата на държавата, съответно общото събрание на акционерите. В хода на изпълнението ѝ ежегодно се извършва отчет на годишното изпълнение, актуализация и адаптиране за остатъчния период.

При възникване на обективни затруднения или значителни изменения в дейността на публичните предприятия в целите на държавната политика или на икономическата среда се допуска актуализация на одобрената бизнес програма за текущата година след изтичането на шестмесечния отчетен период от текущата година.

Бизнес програмата съдържа изготвени от публичното предприятие, приетите от оперативното управление и одобрени от органа, упражняващ правата на държавата общи и специфични средносрочни цели, планирани резултати и показатели за тяхното измерване.

Планираните резултати представляват заложен годишни стойности за измерване на изпълнението на целите. Те могат да имат числова стойност или качествен отговор определен с „Да“ или „Не“

Определянето на планираните резултати и съответстващите им ключови показатели за изпълнение е част от процеса на изготвяне на бизнес програмата. Ключовите показатели за изпълнение следва да са релевантни към определените цели, да са ясни, специфични и измерими /да имат базова стойност, целева стойност и ясно определен източник на данни, даващ информация за изпълнението на годишна база и като краен резултат/, да са достоверни и сравними.

Средносрочните финансови цели и планирани резултати свързани с дейността на предприятието могат да включват ликвидност, структура на капитала, обем на приходите от продажби, рентабилност/печалба, дивиденди и други с оглед на спецификата на дейността на публичното предприятие.

Средносрочните нефинансови цели и планирани резултати са свързани с възложените на публичното предприятие задължения за извършване на обществена услуга или изпълнение

на цели на публичната политика, както и такива, свързани с конкретния бизнес модел на предприятието, като брой клиенти, удовлетвореност на клиентите, брой аварии, технологично развитие, показатели свързани с персонала и други.

Бизнес програмата се разработва от публичното предприятие под ръководството на оперативното управление. Тя се приема от органите за управление и контрол на публичното предприятие при спазване на специфичните изисквания на специалната нормативна уредба.

### **Минимално съдържание на бизнес програмата**

Минималното съдържание на бизнес програмата е:

#### **Описателна част**

1. Обща информация за публичното предприятие (съгласно ТРРЮЛНЦ), области на дейност, мисия, визия, общи стратегически цели и др.
2. Състояние на предприятието, в т.ч. финансово-икономическо състояние, организационна структура и др.

#### **Аналитична част**

1. Анализ на пазара, пазарната позиция, конкурентната среда
2. Допускания за развитието на икономическата среда и перспективите на предприятието
3. Анализ на основните рискове

#### **Прогнозна част**

1. Прогнозни финансови отчети за съответния програмен период, разработени във варианти съобразно направените допускания.
2. Конкретни стойности на ключовите показатели, свързани с изпълнението на финансовите и нефинансовите цели за прогнозния период по години.
3. Инвестиционен план/програма с описание на предмета на инвестиционния разход, очаквания размер и източника на финансиране.
4. Ремонтна програма, ако се предвижда ремонт на дълготрайни активи, оказващ съществено влияние върху финансовото състояние на предприятието.

#### **Планов хоризонт на бизнес програмата**

Времевият хоризонт на бизнес програмата е от три до пет годишен. За базова се приема годината, предхождаща първата година на прогнозния период.

Органът, упражняващ правата на държавата, утвърждава прогнозните показатели и стойностите за всяка година от плановия период на бизнес програмата. Бизнес програмата се актуализира ежегодно. Ежегодната актуализация се извършва на основата на анализа за изпълнението на бизнес програмата през предходния отчетен период.

При възникване на обективни затруднения или значителни изменения в дейността на публичното предприятие, в целите на публичната политика или в икономическата или регулаторна среда, одобрената за текущата година, бизнес програма може да се актуализира. Процедурата за актуализиране на бизнес програмата може да бъде иницирана от органите за управление и контрол на публичното предприятие или да бъде възложена от органа, упражняващ правата на държавата.

## **Отчитане на бизнес програмата**

Изпълнението на бизнес програмата се отчита ежегодно при приключване на финансовата година пред органа, упражняващ правата на държавата.

Отчетът за изпълнение на бизнес програмата задължително съдържа сравнителен анализ на достигнатите със заложените показатели в бизнес програмата за съответния период. Едновременно с отчета за изпълнение на бизнес програмата органите за управление и контрол на публичните предприятия изготвят годишни самооценки на своята дейност и ефективност по чл. 21, ал. 5 от Закона за публичните предприятия във формат, определен от Агенцията за публичните предприятия и контрол. Самооценките се представят на органа, упражняващ правата на държавата, и на Агенцията за публичните предприятия и контрол.

Бизнес програмата за следващия период може да бъде представена на органа, упражняващ правата на държавата, и на Агенцията за публичните предприятия и контрол заедно с годишния финансов отчет и отчета на бизнес програмата или самостоятелно.

Оценяването на постигнатите резултати е насочено към определяне на ефективността и ефикасността на дейността на „Слънчев бряг“ АД като публично предприятие и е част от определянето на приноса им към постигането на общите цели на Политиката за участие на държавата в публични предприятия.

Изпълнението на финансовите и нефинансовите цели на публичните предприятия се оценява на основата на изпълнението на заложените показатели.

Информацията по приемането, актуализирането и изпълнението на бизнес програмата се оповестява в съответствие с Политиката за оповестяване на информацията на „Слънчев бряг“ АД.