2. ОБХВАТ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (продължение)

2.16. Доходи на персонала (продължение)

Доходи при пенсиониране (продължение)

За отчетния период Дружеството за първи път е извършвало изчисление на дългосрочни доходи при пенсиониране, като оценката е изготвена от сертифициран актюер.

Нетните задължения за дефинирани доходи представляват настоящата стойност към края на отчетния период на очакваните бъдещи плащания, необходими да се покрие задължението за прослужен стаж при пенсиониране възникнал през текущия период и предходните периоди

Актюерските печалби и загуби произтичащи от плащанията за прослужено време се разпознават като друг всеобхватен доход. Разходите за текущ период се разпознават като печалби/загуби през текущия период и се състоят от разходи за текущ трудов стаж, разходи за минал трудов стаж и разходи за лихви.

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, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Актюерските печалби или загуби се признават за окачвания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала, В оценката се взема предвид и темпа на напускане на персонала през последните години..

Актюерските печалби и загуби произтичащи от плащанията за прослужено време се разпознават като друг всеобхватен доход.

Предвид на продължителния период и използваните приблизителни преценки, съществува известна несигурност относно размера на задължението и времето на възникване на изходящи потоци на ресурси, свързани с тази провизия. Начислената към 31 декември 2024 г. провизия възлиза на 141 хил. лв.

Дружеството не е реализирало печалби или загуби по уреждане на задълженията по плана с дефинирани доходи. Дефинираните доходи включват плащанията на еднократна сума в размер на 2 брутни трудови възнаграждения при напускане след достигане на пенсионна възраст, като за служителите работили повече от 10 години в Дружеството преди пенсиониране, броят на заплатите е 6. Актюерската оценка е направена единствено на база на това задължение, тъй като в Дружеството не са регламентирани допълнителни права при пенсиониране.

2.17. Преглед за обезценка

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба.

2. ОБХВАТ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (продължение)

2.18. Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг“, дружеството разделя лизинговите договори на финансови и експлоатационни. Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни лизингови договори, при които не са налице изискванията за финансов лизинг.

При финансов лизингов договор Дружеството:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи – в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

През текущия период Дружеството няма активни договори за финансов лизинг.

При експлоатационни лизингови договори наемателят(Дружеството) отчита:

- плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;
- разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществувал по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи. Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг);
- извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;
- наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив.

2. ОБХВАТ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (продължение)

2.19. Корекция на сравнителната информация и оповестяване на грешки от предходни периоди

Дружеството е открило фундаментални грешки в във финансовите отчети за предходни отчетни периоди, които водят до промяна на съпоставимата информация съгласно СС8. Детайли относно естеството и размера на грешките, както и отражението им в годишния финансов отчет са представени по-долу:

- Грешка в калкулациите за отсрочените данъци в размер на 209 хил. лв. за 2023 г. водеща до корекция в баланса на групата за Отсрочените данъчни активи от 44 хил. лв. на 253 хил. лв. към края на предходния отчетен период в Счетоводния баланс. В резултат на идентифицираната грешка в калкулациите за отсрочени данъци за по-ранни периоди е коригирана текущата печалба за 2023 г. от 3 809 хил. лв. на 4 018 хил. лв. към края на предходния отчетен период в Счетоводния баланс.
- Грешки от предходни отчетни периоди в общ размер на 150 хил. лв. в задълженията към предприятия от група и други провизии и сходни задължения, които водят до коригиране на баланса на неразпределената печалба към края на предходния отчетен период от 3 747 хил. лв. на 3 897 хил. лв.

С цел по-добра съпоставимост някои от позициите в от предходния отчетен период са били прекласифицирани в счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите, както и в приложенията към финансовия отчет, което не води до промяна в отчетения финансов резултат за текущия или предходния период.

2.20. Оценка и управление на риска

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от Ръководството съгласно политиката определена от Групата, на база на които са разработени процедури. В обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансов риск присъщ на финансовите инструменти, който се проявява поотделно или съчетано в следните разновидност: а) риск на паричния поток; б) кредитен риск; в) ликвиден риск и г) ценови риск(съчетаващ в себе си валутен, лихвен и пазарен риск).

2.20.1. Риск на паричния поток е риск, произтичащ от колебанията в размера на бъдещите парични потоци, свързани с финансов инструмент. Дружеството следи в детайл паричните си потоци и падежната структура на финансовите си активи и пасиви.

Падежната структура на финансовите активи и пасиви на Дружеството към 31.12.2024 г., включваща очакваните лихвени плащания е както следва:

(в хил. лв.)	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	до 3 месеца	от 3 до 12 месеца	от 1 до 5 години
Финансови активи:					
Вземания от клиенти и свързани лица	25 925	25 925	25 925		
Парични средства	10 181	10 181	10 181	-	
Депозити и гаранции и други вземания	34 889	34 889	11 367	23 070	452
Общо финансови активи:	**70 995**	**70 995**	**47 473**	**23 070**	**452**
Финансови пасиви:					
Задължения към финансови предприятия	12	(12)	(12)	-	-
Задължения към свързани лица	69 387	(69 387)	(45 860)	(23 527)	-
Задължения към доставчици	213	(213)	(213)	-	-
Общо финансови пасиви:	**69 612**	**(69 612)**	**(46 085)**	-	-

2.20.2. Кредитен риск е риск, произтичащ от възможността предприятието да не получи в договорения размер или въобще финансов актив, както и възможността предприятието да получи в пълен размер финансов актив, но на по-късна дата от уговорената. основните финансови активи на Дружеството са пари в банкови сметки, търговски и други краткосрочни вземания. Анализът на промените в кредитното качество на основните финансови активи на Дружеството се извършва чрез Рискова класификация и периодичен преглед за наличие индикации за обезценка:

Експозиции с обективни доказателства за наличие на обезценка и вероятност от неизпълнение се обезценяват до 100 %.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

2. ОБХВАТ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА (продължение)

2.20. Оценка и управление на риска (продължение)

Възрастовата структура на търговски вземания към 31 декември 2024 г. е както следва:

(в хил. лв.)	Общо	Обезценка
Текущи	24 881	-
Просрочени между 0 – 30 дни	1 034	-
Просрочени между 31 – 180 дни	10	-
Просрочени над 180 дни	-	-
Общо	**25 925**	**-**

2.20.3. Ликвиден риск е риск, произтичащ от възможността предприятието да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността предприятието да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената.

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация, в която Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Текущо, матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се следят паричните потоци.

Не деривативни финансови задължения:

(в хил. лв.)	Балансова стойност	Договорни парични потоци до 6 м
Задължения към финансови предприятия	12	(12)
Търговски задължения	213	(213)
Задължения към свързани лица	69 387	(69 387)
	69 612	**(69 612)**

2.20.4. Ценови риск е риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде валутен, лихвен или пазарен.

Валутен риск
Това е рискът, произтичащ от промени във валутен курс. Дружеството не е изложено на значителен валутен риск , предвид факта, че повечето операции и сделки са деноминирани в български левове и/или в евро, което е с фиксиран курс към лева.

Лихвен риск
Това е рискът, произтичащ от промени в лихвен процент. Дружеството значителни няма лихвоносни финансови активи и пасиви поради което не е изложено на значителен лихвен риск.

Пазарен риск
Това е рискът, произтичащ от промени в пазарна цена. Дружеството не е изложено на значим риск от промяна на цените на стоки или услугите обект на неговите операции, защото съгласно договорените отношения с клиентите и доставчиците те са обект на периодичен анализ и преразглеждане спрямо промените на пазара.

Справедливи стойности

Дружеството представя финансовите си активи по амортизируема стойност и очаква тяхното цялостно обратно изплащане. Повечето финансови активи и пасиви на Дружеството са краткосрочни и тяхната балансова стойност е равна на тяхната справедлива стойност.

3. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

3.1. ПРИХОДИ

(в хил. лв.)	**2024 г.**	**2023 г.**
Приходи от продажба на стоки	145 956	124 785
Приходи от продажба на услуги	1 011	782
Други	1	4
	146 968	**125 571**

Приходите от продажба на стоки са във връзка с търговия с лекарства, медицински изделия и специални храни. Стоките се продават на територията на Р. България.

Приходите от продажба на услуги се признават във връзка със сключен договор с компанията-майка. Дружеството има сключен договор за услуги с SWIXX BIOPHARMA AG.

3.2. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

(в хил. лв.)	**2024 г.**	**2023 г.**
Гориво и материали за автомобили	187	149
Рекламни материали	199	147
Малоценни активи	80	46
Офис консумативи	16	15
Компютърни консумативи	-	1
Други.	15	23
	497	**381**

3.3. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

(в хил. лв.)	**2024 г.**	**2023 г.**
Маркетингови разходи-промоционални дейности	3 161	1 149
Разходи за наем и поддръжка	1 061	899
Разходи за консултантски услуги - лекторски	1 014	573
Консултантски услуги	804	786
Административни такси- ИАЛ, НСЦРЛП,ОЗТ	410	417
Съхранение на стоки и транспорт	301	258
Разходи за срещи семинари	272	157
Счетоводни и одиторски услуги	223	233
Рекламни услуги	119	54
Разходи за абонаменти и членство	90	138
Разходи за лекарствена безопасност	83	132
Разходи за телекомуникационни услуги	81	44
Разходи за застраховки	65	18
Разходи за преводи и легализация	29	14
Пощенски и куриерски услуги	15	21
Други външни услуги	77	86
	7 805	**4 979**

През 2024 г. Дружеството е начислило разходи към регистрирани одитори във връзка с независим финансов одит в размер на 41 хил. лв.(2023 г.: 89 хил. лв.). Дружеството не е начислявало суми за ползването на други услуги от регистрирани одитори.

3.4. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

(в хил. лв.)	**2024 г.**	**2023 г.**
Разходи за текущи възнаграждения	6 156	4 642
Начисления за бонуси към персонала	1 426	969
Начисления за провизии при пенсиониране (бел. 12.3)	141	-
Начисления за неизползвани годишни отпуски	49	64
Разходи за осигуровки, в т.ч.	736	532
Разходи за осигуровки за пенсии	*551*	*398*
	8 508	**6 207**

Средносписъчния брой на персонала за текущата година е 90 служители.

Разходите за възнаграждения на ключовия управленски персонал за 2024 г. възлизат на 782 хил. лв. (2023 г.: 704 хил. лв.)

3.5. ДРУГИ РАЗХОДИ

(в хил. лв.)	**2024 г.**	**2023 г.**
Балансова стойност на продадени активи	123 024	107 736
Разходи за командировки	511	390
Дарения	316	232
Брак и липса на активи	254	-
Социални разходи	246	137
Представителни разходи	218	217
Спонсорства за конгреси и други събития	76	60
Обезценка на материални запаси	39	182
Други	7	18
	124 691	**108 972**

3.6. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

(в хил. лв.)	**2024 г.**	**2023 г.**
Разходи за лихви по получени кредити от свързани лица	-	357
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	4	41
Други финансови разходи	318	128
	322	**526**

4. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2024 г. и 2023 г. са:

(в хил. лв.)	**2024 г.**	**2023 г.**
Отчет за приходите и разходите		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	5 618	4 985
Разход за текущ данък върху печалбата	562	499
Отсрочени данъци върху печалбата	(46)	(102)
Национален допълнителен данък	238	-
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**754**	**397**

4. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ (продължение)

(в хил. лв.)	**2024 г.**	**2023 г.**
Счетоводна печалба за годината	**5 040**	**4 415**
Размер на данъка	*10%*	*10%*
Данъци върху печалбата	504	441
Непризнати разходи за данъчни цели	325	278
Непризнати приходи за данъчни цели	(267)	(220)
Разход за текущ данък върху печалбата	**562**	**499**
Ефект от обратно възникване на временни разлики (Бел.7)	(46)	(102)
Национален допълнителен данък	238	-
Общо разход за данъци върху печалбата	**754**	**397**

5. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

(в хил. лв.)	**Машини, производствено оборудване и апаратура**	**Съоръжения и други**	**Общо**
Отчетна стойност:			
Към 01 януари 2023 г.	155	116	271
Постъпили през периода	65	2	67
Излезли през периода	-	-	-
Към 31 декември 2023 г.	**220**	**118**	**338**
Към 01 януари 2024 г.	220	118	338
Постъпили през периода	37	-	37
Излезли през периода	(17)	-	(17)
Към 31 декември 2024 г.	**240**	**118**	**358**
Натрупана амортизация:			
Към 01 януари 2023 г.	(79)	(2)	(81)
Начислена през периода	(61)	(1)	(62)
Отписана през периода	-	-	-
Към 31 декември 2023 г.	**(140)**	**(3)**	**(143)**
Към 01 януари 2024 г.	**(140)**	**(3)**	**(143)**
Начислена през периода	(72)	(2)	(74)
Отписана през периода	17	-	17
Към 31 декември 2024 г.	**(195)**	**(5)**	**(200)**
Балансова стойност			
Към 01 януари 2023 г.	**15**	**113**	**190**
Към 31 декември 2023 г.	**80**	**115**	**195**
Към 31 декември 2024 г.	**45**	**113**	**158**

Върху дълготрайните материални активи на Дружеството няма учредени тежести. За годината на изготвяне на финансовия отчет, не са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, съответно загуби от обезценка не се отчитат, като разход в отчета за приходите и разходите.
Към 31 декември 2024 г. дружеството притежава напълно амортизирани активи с отчетна стойност от 21хил. лв. (Към 31 декември 2023 г.: 17 хил. лв.)

6. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

(в хил. лв.)	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни	Общо
Отчетна стойност:		
Към 01 януари 2023 г.	137	137
Постъпили през периода	12	12
Излезли през периода	-	-
Към 31 декември 2023 г.	149	149
Към 01 януари 2024 г.	149	149
Постъпили през периода	-	-
Излезли през периода	-	-
Към 31 декември 2024 г.	**149**	**149**
Натрупана амортизация:		
Към 01 януари 2023 г.	(28)	(28)
Начислена през периода	(29)	(29)
Отписана през периода	-	-
Към 31 декември 2023 г.	**(57)**	**(57)**
Към 01 януари 2024 г.	(57)	(57)
Начислена през периода	(31)	(31)
Отписана през периода	-	-
Към 31 декември 2024 г.	**(88)**	**(88)**
Балансова стойност		
Към 01 януари 2023 г.	**109**	**109**
Към 31 декември 2023 г.	**92**	**92**
Към 31 декември 2024 г.	**61**	**61**

За годината на изготвяне на финансовия отчет, не са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от балансовата стойност на нематериалните активи, съответно загуби от обезценка не се отчитат, като разход в отчета за приходите и разходите.

7. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

Отсрочените данъчни активи се дължат на следните позиции:

(в хил. лв.)	Временна разлика		Отсрочен данък	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Показатели				
Амортизация	19	(18)	2	(2)
Неизползван платен годишен отпуск и начислени бонуси	1 554	998	155	100
Последваща оценка на материални запаси	349	311	35	31
Провизии за задължения	1 072	1 239	107	124
Нетни данъчни активи	**2 994**	**2 530**	**299**	**253**

7. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ (продължение)

ДВИЖЕНИЯ НА ОТСРОЧЕНИТЕ ДАНЪЦИ

(в хил. лв.)	Баланс 01.01.2024 г.	Признати в отчета за приходите и разходите	Баланс 31.12.2024 г.
Амортизация	(2)	4	2
Неизползван платен ГО	100	55	155
Последваща оценка на материални запаси	31	4	35
Провизии за задължения	124	(17)	107
Общо	**253**	**46**	**299**

(в хил. лв.)	Баланс 01.01.2023 г.	Признати в отчета за приходите и разходите	Баланс 31.12.2023 г.
Амортизация	(1)	(1)	(2)
Неизползван платен ГО	54	46	100
Последваща оценка на материални запаси	13	18	31
Провизии за задължения	85	39	124
Общо	**151**	**102**	**253**

8. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

(в хил. лв.)	Към 31 декември 2024 г.	2023 г.
Материали	62	17
Стоки	23 310	19 579
Обезценка на стоки	(349)	(310)
	23 023	**19 286**

Материалите представляват основно активи под стойностен праг за признаване като ДМА.

Стоките за лекарствени препарати, медицински изделия и специални храни, съхранявани в два специализирани склада.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Към края на отчетния период дружеството е признало обезценка на стоките си следвайки политиката за оценка по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Движение на материалните запаси

(в хил. лв.)	Към 31 декември 2024 г.	2023 г.
Към началото на годината	19 286	12 795
Закупени за периода	127 070	116 014
Изписани през периода	(123 294)	(109 341)
Начислена обезценка през периода	(39)	(182)
Към края на годината	**23 023**	**19 286**

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

(в хил. лв.)	Към 31 декември	
	2024 г.	**2023 г.**
Вземания от клиенти и доставчици	24 131	19 349
До1 година	*24 131*	*19 349*
Вземания от свързани лица	1 794	782
До1 година	*1 794*	*782*
Депозити по договори, в т.ч.	837	660
До1 година	*768*	*591*
Над 1 година	*69*	*69*
Банкови гаранции	34 041	18 879
До1 година	*33 689*	*18 527*
Над 1 година	*352*	*352*
Подотчетни лица	11	-
Вземане по корпоративен данък	-	41
Общо вземания	**60 814**	**39 711**
До 1 година	*60 393*	*39 279*
Над 1 година	*421*	*432*

Вземания от клиенти и доставчици

Търговските вземания са с падеж до една година към датата на баланса Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Дружеството е анализирало своите търговски вземания и не е начислило обезценка към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. Дстайли относно възрастовата структура на вземанията от клиенти и доставчици са представени в приложение **2.20.**Оценка и управление на риска

Вземания от свързани лица

Към 31 декември 2024 г. Суикс Биофарма ЕООД има вземания от Компанията – майка в размер на 1 794 хил. лв. Вземането е текущо, възникнало по повод на предоставени услуги.

Депозити по договори

В таблицата по-долу е представена структура на предоставените депозити по договори:

(в хил. лв.)		Към 31 декември	
	от дата	**2024 г.**	**2023 г.**
НЗОК	17.04.2024 г.	737	571
Депозит за гориво	30.03.2022 г.	25	16
Други депозити		6	4
Общо краткосрочни депозити		**768**	**591**
Депозит за наем на офис	30.11.2021 г.	69	69
Общо дългосрочни депозити		**69**	**69**
Общо депозити		**837**	**660**

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ (продължение)

Банкови гаранции

В таблицата по-долу е представена структура на предоставените банкови гаранции:

(в хил. лв.)		Към 31 декември	
	до дата	**2024 г.**	**2023 г.**
В полза на:			
Министерство на здравеопазването	30.04.2025 г.	157	1 004
НЗОК	31.05.2025 г.	33 486	-
НЗОК	31.05.2024 г.		17 523
Болници	01.04.2025 г.	46	-
Общо краткосрочни банкови гаранции		**33 689**	**18 527**
Министерство на здравеопазването	31.01.2027 г.	352	352
Общо дългосрочни банкови гаранции		**352**	**352**
Общо банкови гаранции		**34 041**	**18 879**

10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

(в хил. лв.)	Към 31 декември	
	2024 г.	**2023 г.**
Парични средства в банкови сметки в лева	9 693	8 416
Парични средства в банкови сметки в евро	488	168
Парични средства в брой	-	5
Общо	**10 181**	**8 589**

Наличните към 31 декември 2024 г. парични средства са по сметки на Дружеството в Уникредит Булбанк АД и Ситибанк Европа АД.

11. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Записан капитал

Суикс Биофарма ЕООД е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър минимален размер на основния капитал. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове.

Капиталът на Дружеството е в размер на 2 (два) лева, внесени изцяло и разделен на 2 (два) дяла по 1(един) лев всеки. През текущият период, Дружеството не е променяло размера на основния си капитал.

Резерви

Дружеството не е заделяло резерви в собствения си капитал. Според изискванията на Търговския закон, дружеството не е задължено да заделя фонд резервен в собствения си капитал.

Структурата на собствения капитал е както следва:

(в хил. лв.)	Към 31 декември	
	2024 г.	**2023 г.**
Основен капитал	-	-
Неразпределена печалба за годината	7 915	3 897
Текуща печалба	4 286	4 018
	12 201	**7 915**

12. ПРОВИЗИИ

(в хил. лв.)	Към 31 декември	
	2024 г.	**2023 г.**
НЗОК	7 264	11 120
Търговски отстъпки	866	1 240
Провизии за пенсии	141	-
	8 271	**12 360**

12.1. Провизии към НЗОК

Провизиите за задължения към НЗОК са калкулирани и начислени съгласно чл. 20, ал. 1 във връзка с чл. 21, ал. 1, т. 1 от Наредба № 10 от 2009 г. и представляват задължение за отстъпки. Отстъпките се предоставя в парични средства под формата на възстановяване на разходи (компенсация) в общ размер на не по-малко от 10 на сто от разходите на НЗОК за съответно тримесечие за всички лекарствени продукти по чл. 45, ал. 10 и чл. 19 от Закона за здравното осигурявате (ЗЗО) на един ПРУ/Представител.

12.2. Търговски отстъпки

Провизиите за търговски отстъпки се калкулират и начисляват в съответствие с търговската политика на дружеството.

12.3. Провизии за пенсии

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството като работодател е длъжно да изплати допълнително възнаграждение в размер от 2 до 6 брутни работни заплати, когато работника или служителя е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. Нетните задължения за дефинирани доходи представляват настоящата стойност към края на отчетния период на очакваните бъдещи плащания, необходими да се покрие задължението за прослужен стаж при пенсиониране възникнал през текущия период и предходните периоди.

През текущия отчетен период, Дружеството за първи път е извършвало изчисление на дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране, като оценката е изготвена от сертифициран актюер.

Движения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи:

(в хил. лв.)	**2024 г.**	**2023 г.**
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	-	-
Разходите за текущ стаж	46	-
Разходи за минал стаж	95	-
Разходи за лихви	-	-
Корекции произтекли от произтекли от промени в демографски предположения	-	-
Актюерски (печалби)/загуби от промени във финансови предположения	-	-
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	**141**	**-**

Разходи признати в отчета за приходи и разходи:

(в хил. лв.)	**2024 г.**	**2023 г.**
Разходи за текущ стаж	46	
Разходи за минал стаж	95	
Разходи за лихви	-	
	141	**-**

За оценка на степента на нарастване на трудовото възнаграждение са използвани данни на Дружеството от отчета за заетите лица, средната работна заплата и други разходи за труд за 2023 година.

Допълнително са включени демографски и икономически допускания за смъртността и лихвените нива в страната. Използваните външни данни за са периода 2021-2023 година на Националния статистически институт на България, както и данните за безрисковата доходност в лева на EIOPA към 31.10.2024 г.

Дружеството е извършило актюерска оценка, използвайки следните предположения за счетоводни цели:

	2024 г.	**2023 г.**
Дисконтов фактор	*2,30%*	-
Прогнозно нарастване на заплатите	*5,05%*	-

13. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

(в хил. лв.)	Към 31 декември	
	2024 г.	**2023 г.**
Задължения към финансови предприятия	12	5
До1 година	*12*	*5*
Задължения към доставчици	213	456
До1 година	*213*	*456*
Задължения към свързани лица	69 387	44 132
До1 година	*69 387*	*44 132*
Общо	**69 612**	**44 593**
До 1 година	*69 612*	*44 593*
Над 1 година	-	-

Задължения към финансови предприятия

Задълженията към финансови предприятия представляват краткосрочни задължения по кредитни карти. Дружеството няма други банкови кредити.

Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задължения към свързани лица

Всички задълженията към свързани лица са към компанията майка. Задълженията към края на текущия период са с падеж до 28.02.2025 г.

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

(в хил. лв.)	Към 31 декември	
	2024 г.	**2023 г.**
Задължение към персонал	-	7
Начислени годишни бонуси	1 221	856
Неизползвани годишни отпуски	192	143
Задължения към социално осигуряване	117	73
Общо	**1 530**	**1 079**
До 1 година	*1 530*	*1 079*
Над 1 година	-	-

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

(в хил. лв.)	Към 31 декември	
	2024 г.	**2023 г.**
Данък добавена стойност за внасяне	2 739	2 136
Данък върху доходите на физическите лица	49	18
Данъци върху разходите	27	47
Корпоративен данък	22	-
Национален допълнителен данък	238	-
До 1 година	-	-
Над 1 година	*238*	-
Общо	**3 075**	**2 201**
До 1 година	*2 837*	*2 201*
Над 1 година	*238*	-

Във връзка с Част пета „а“ от ЗКПО в сила от 01.01.2024 г. дружеството признава задължение за национален допълнителен данък към 31.12.2024 г. за отнасящ се за 2024 г. Според изискването на закона този данък подлежи на деклариране и внасяне в срок до 15 месеца след последния ден на данъчния период, което Дружеството го характеризира като дългосрочно задължение.

16. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Компанията- майка на дружеството е Суикс Биофарма АГ, Швейцария.

Към 31 декември 2024 г. Суикс Биофарма ЕООД има вземания от Компанията- майка в размер на 1 794 хил. лв. (2023 г.: 782 хил. лв.). Вземането е текущо, възникнало по повод на предоставени услуги.

Към 31 декември 2024 г. Суикс Биофарма ЕООД има задължения към Компанията- майка в размер на 69 387 хил. лева. (2023 г.: 44 132 хил. лв.). Задължението е възникнало по повод на: закупени стоки – 127 070 хил. лв.

През годината Дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

(в хил. лв.)	**2024 г.**	**2023 г.**
Продажби на услуги	1 011	782
Начислени разходи за лихви по заем	-	352
Покупки на стоки	127 008	115 997

17. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Дружеството е съдлъжник по банкови заеми, отпуснати на компанията майка Swixx Biopharma AG, през юни 2024 г. както следва :

- Инвестиционен кредит за придобиване в размер на 120 млн. евро, с краен срок на погасяване юни 2029 г.
- Револвираща кредитна линия в размер на 80 млн. евро , с краен срок на погасяване юни 2029 г.

Към датата на изготвяне на отчета дружеството няма финансови задължения във връзка с отпуснатите заеми по които е съдлъжник.

Дружеството няма други условни пасиви по отношение на банкови и други гаранции и други отношения, възникнали при нормалното протичане на дейността му, от които да се очаква да възникнат значителни задължения. Към датата на изготвяне на този финансов отчет не са очаквани никакви допълнителни плащания.

18. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Няма съществени събития след отчетната дата, които да изискват корекции или оповестяване във финансовия отчет към 31.12.2024 г.