

Оттобок Манюфекчъринг България ЕООД

Годишен финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2024

С доклад на независимия одитор

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

ВМЦ

Съдържание

Отчет за финансовото състояние	5
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.....	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Отчет за паричните потоци.....	8
Бележки към годишния финансов отчет	9

Доклад на независимия одитор

ВЯРНО
С-ОРИГИНАЛА

Handwritten signature

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОТТОБОК МАНЮФЕКЧЪРИНГ БЪЛГАРИЯ ЕООД

за 2024 година

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Оттобок Манюфекчъринг България е еднолично дружество с ограничена отговорност, създадено през 2019 година. Седалище и адрес на управление: гр. Благоевград, ул. Васил Левски, 36.

През ноември 2024 г. напуска управителя Стоян Стоянов и са вписани Нора Маринова и Николай Желязов като поотделно представляващи Оттобок Манюфекчъринг България ЕООД.

Прокурист: Силвия Донкова, с право да представлява дружеството само заедно с един от управителите.

Едноличен собственик на капитала на ОТТОБОК МАНЮФЕКЧЪРИНГ БЪЛГАРИЯ ЕООД е Оттобок СЕ и КО КгаА, Германия.

2. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2024 г.

2.1. Класификация на приходите:

	2023 BGN '000	2024 BGN '000
Производство на части за протези, включително ходило, колянна и глезенна става	70 427	95,240
Производство на текстилни ортези, включително компоненти за седалки на инвалидни колички	13 960	14,988
Производство на части и принадлежности за инвалидни колички	3 659	3,999
Приходи от услуги	824	640
	88 870	114 867

Средно списъчният брой служители в Оттобок Манюфекчъринг България ЕООД през 2024 г. е 341 бр., докато през 2023 г. е 306 бр. Дружеството е увеличило заплатите на своите служители през 2024 г.

Компанията се стреми непрекъснато да подобрява качеството и гъвкавостта си, да повишава квалификацията на служителите си и да се развива по отношение на технологиите.

Няма забележки по отношение на опазване на околната среда.

През 2025 година компанията ще се стреми към стабилност и оптимизация в производствените процеси, което да доведе до повишаването на качеството на крайните продукти. Предвидено е непрекъснато обучение на служителите по технологията на производствените процеси с фокус върху повишаване на квалификацията им. По отношение на околната среда, спазваме всички необходими норми и изисквания. През 2025 г. дружеството ще започне подготовка за сертифициране по ISO 14001 и ISO 45001, която ще се състои през 2026 г. Разделно хвърляне на отпадъци и подsigуряване на безопасна работна среда са само част от основните приоритети на компанията.

ВЯРНО
С-ОРИГИНАЛА

3. АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2024 г.**3.1. Показатели, отразяващи печалбата на фирмата:**

Показател \ Период	Формула за изчисление	2023	2024
Размер на приходите от продажби на готова продукция в хил. лв.	Sales	88 870	114 867
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	Net Profit/Net Sales	0,05	0,05
Обращаемост на активите	Net Sales/Total Assets	1,25	1,37
Възвращаемост на собствения капитал	Net Profit/OSC	0,24	0,27

Коментар на показателите:

- Приходите от продажби през 2024 г. са увеличени с 29,25 % спрямо 2023 г.
- Коефициентът на рентабилност на приходи от продажби остава без промяна спрямо 2023 г.
- Обращаемостта на активите се увеличава, заради по-високите обеми.

3.2. Показатели, отразяващи управлението на ликвидността и оборотния капитал:

Показател \ Период	Формула за изчисление	2023	2024
Коефициент за обща задлъжнялост	Total Debt/Total Assets	3,15	2,62
Коефициент на обща ликвидност	CA/CL	1,44	1,52
Коефициент на бърза ликвидност	(CA-Inventory)/CL	0,39	0,45
Обращаемост на материалните запаси (дни)	Inventory/Sales x 365	92,08	91,00

Коефициентът на обща задлъжнялост намалява, поради увеличение на собствения капитал. Показателите за обща и бърза ликвидност се увеличават спрямо 2023 г. Обращаемостта на материалните запаси е подобрена спрямо 2023 г.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА



4. ВАЖНИ СЪБИТИЯ ЗА ПЕРИОДА МЕЖДУ КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД И ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ И ПРИЕМАНЕ НА ДОКЛАДА ОТ ДЕЙНОСТТА

Не са извършени операции, които да влияят съществено върху стойността на активите/пасивите на Дружеството. Няма събития настъпили след датата на отчетния период, които да налагат корекции в годишния финансов отчет.

5. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Компанията – майка поддържа висока конкурентоспособност на продуктите на групата, както и прехвърляне на производства от други дружества в България. Поради това се увеличава персонала, провеждат се повече обучения и обмяна на опит в групата на Оттобок. През 2025г. ще започне създаване на отдел за научно-изследователска дейност, като се планува до края на 2025 да бъдат назначени общо 15 служители.

6. РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ПРЕДПРИЯТИЕТО

Описанието на основните рискове е посочено в пояснителна бележка 23 към финансовите отчети.

7. ПЛАНОВЕ ЗА РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2025 Г.

През 2025 г. ще продължи увеличаването на производствения капацитет, чрез закупуване на допълнително машинно оборудване, както и софтуерно автоматизиране.

Планира се разширяване на дейността чрез въвеждане на нови производства и увеличение на продажбите с готова продукция със средно 10%.

Планирано е средно увеличение на персонала с 15%, но то може да бъде и надвишено, спрямо производствените нужди на компанията Майка.

8. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по българското счетоводно законодателство Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз.

Отговорността на ръководството включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови 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 са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2024 г.

гр. Благоевград

Нора Маринова,

NORA TONEVA
MARINOVA

Digitally signed by NORA
TONEVA MARINOVA
Date: 2025.06.16 15:09:30
+03'00'

Управител

30 май 2025 г.

Силвия Донкова

SILVIYA
BOTEVA
DONKOVA

Digitally signed by
SILVIYA BOTEVA
DONKOVA
Date: 2025.06.16
16:07:17 +03'00'

Прокурист

**ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА**



Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2024	31 декември 2023
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	35,297	34,251
Активи с право на ползване	24	6,522	4,050
Нематериални активи	14	1,040	1,174
Отсрочени данъчни активи	15	155	127
Общо нетекущи активи		43,014	39,602
Материални запаси	16	28,477	22,211
Текущи данъци за възстановяване		472	384
Търговски и други вземания	17	11,315	7,352
Предплатен данък печалба		-	250
Предплащания за текущи активи		90	52
Парични средства и еквиваленти	18	285	343
Общо текущи активи		40,639	30,592
Общо активи		83,653	70,194
Собствен капитал			
Регистриран капитал	19	20,000	20,000
Печалби и загуби		3,133	(3,102)
Общо собствен капитал		23,133	16,898
Пасиви			
Заеми и кредити	20	29,500	29,500
Пасиви по лизинги	24	3,685	2,153
Доходи на наети лица	21	585	479
Общо нетекущи пасиви		33,770	32,132
Банков овърдрафт	20	1,398	456
Текущи данъчни задължения		72	19
Заеми и кредити	20	12,932	10,816
Пасиви по лизинги	24	1,516	827
Търговски и други задължения	22	10,832	9,046
Общо текущи пасиви		26,750	21,164
Общо пасиви		60,520	53,296
Общо собствен капитал и пасиви		83,653	70,194

Бележките на страници 10 до 49 са неразделна част от този финансов отчет.

Нора Маринова
Управител
NORA
TONEVA
MARINOVADigitally signed by
NORA TONEVA
MARINOVA
Date: 2025.06.16
15:10:29 +03'00'Силвия Донкова
Прокурис
SILVIYA
BOTEVA
DONKOVADigitally signed by
SILVIYA BOTEVA
DONKOVA
Date: 2025.06.16
16:08:02 +03'00'Дайра-М ЕООД
Магда Вълчева, Управител
СъставителMagda
Petrova
Valcheva
va
Digitally signed by Magda
Petrova
Valcheva
Date:
2025.06.16
15:02:45 +03'00'

Съгласно доклад на независимия одитор:

"КПМГ Одит" ООД, вписано под № 045 в Регистъра на регистрираните одитори

Иван Андонов,

Управител и регистриран
одитор, отговорен за одита

IVAN

ANDONOV
ANDONOVDigitally signed by
IVAN ANDONOV
ANDONOV
Date: 2025.06.25
11:56:51 +03'00'ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева

	Бележка	2024	2023
Приходи	6	114,867	88,870
Други приходи	7	156	100
Разходи за материали	8	(84,344)	(66,989)
Разходи за външни услуги	9	(5,803)	(3,130)
Разходи за персонала	11	(12,664)	(10,824)
Разходи за амортизации	13,14,24	(3,372)	(2,716)
Други разходи	10	(752)	(835)
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство		854	1,602
Оперативна печалба		8,942	6,078
Финансови приходи		18	17
Финансови разходи		(1,956)	(1,501)
Нетни финансови разходи	12	(1,938)	(1,484)
Печалба преди данъци		7,004	4,594
Разходи за данъци	15	(778)	(517)
Печалба за периода		6,226	4,077
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие</i>			
<i>рекламифицирани в печалбата или загубата:</i>			
Преоценки на задължение по план с дефинирани приходи	21	11	26
Данъчни ефекти, свързани с тези компоненти	15	(2)	(2)
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		9	24
Общо всеобхватен доход за периода		6,235	4,101

Бележките на страници 10 до 49 са неразделна част от този финансов отчет.

Нора Маринова
УправителNORA
TONEVA
MARINOVA
Digitally signed by
NORA TONEVA
MARINOVA
Date: 2025.06.16
15:11:39 +03'00'Силвия Донкова
ПрокуристSILVIYA
BOTEVA
DONKOVA
Digitally signed by
SILVIYA BOTEVA
DONKOVA
Date: 2025.06.16
16:08:36 +03'00'Дайра-М ЕООД
Магда Вълчева, Управител
СъставителMagda
Petrova
Valcheva
Digitally signed by
Magda Petrova
Valcheva
Date: 2025.06.16
15:03:09 +03'00'

Съгласно доклад на независимия одитор:

"КПМГ Одит" ООД, вписано под № 045 в Регистъра на регистрираните одитори

Иван Андонов,
Управител и регистриран
одитор, отговорен за одитаIVAN
ANDONOV
ANDONOV
ANDONOV
Digitally signed by
IVAN ANDONOV
ANDONOV
Date: 2025.06.25
11:57:36 +03'00'**ВЯРНО**
С ОРИГИНАЛА
6

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	Бележка	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2023		20,000	(7,203)	12,797
Общо всеобхватен доход за периода				
Печалба за периода			4,077	4,077
Друг всеобхватен доход за периода	21	-	24	24
Общо всеобхватен доход за периода		-	4,101	4,101
Баланс на 31 декември 2023		20,000	(3,102)	16,898
Баланс на 1 януари 2024		20,000	(3,102)	16,898
Общо всеобхватен доход за периода				
Печалба за периода		-	6,226	6,226
Друг всеобхватен доход за периода	21	-	9	9
Общо всеобхватен доход за периода		-	6,235	6,235
Баланс на 31 декември 2024		20,000	3,133	23,133

Бележките на страници 10 до 49 са неразделна част от този финансов отчет.

Нора Маринова
УправителNORA
TONEVA
MARINOVA
Digitally signed by NORA TONEVA
MARINOVA
Date: 2025.06.16
15:12:09 +03'00'Силвия Донкова
ПрокуристSILVIYA
BOTEVA
DONKOVA
Digitally signed by SILVIYA BOTEVA
DONKOVA
Date: 2025.06.16
16:09:07 +03'00'Дайра-М ЕООД
Магда Вълчева, Управител

Съставител

Magda
Petrova
ValchevaDigitally signed by
Magda Petrova
Valcheva
Date: 2025.06.16
15:03:25 +03'00'

Съгласно доклад на независимия одитор:

"КПМГ Одит" ООД, вписано под № 045 в Регистъра на регистрираните одитори

Иван Андонов,
Управител и регистриран
одитор, отговорен за одитаIVAN
ANDONOV
ANDONOVDigitally signed by
IVAN ANDONOV
ANDONOV
Date: 2025.06.25
11:58:21 +03'00'ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2024	2023
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		40	42
Плащания на доставчици		(24,069)	(16,368)
Плащания свързани с трудови възнаграждения		(11,776)	(9,858)
Други постъпления от оперативна дейност		81	321
Други плащания от оперативна дейност		(818)	(348)
Постъпления от възстановено ДДС		3,639	2,540
Платени данъци върху дохода		(750)	(250)
Възстановени данъци върху дохода		240	-
Изплатени лихви		(143)	(126)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		(33,556)	(24,047)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	(1,677)	(2,370)
Продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване		68	-
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		(1,609)	(2,370)
Паричен поток от финансова дейност			
Получени краткосрочни заеми по кеш-пул		35,064	27,651
Банков овърдрафт получен		20,202	17,883
Банков овърдрафт изплатен		(19,260)	(18,091)
Плащания на пасиви по лизинги	24	(899)	(757)
Нетен паричен поток от финансова дейност		35,107	26,686
Нетно увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти			
		(58)	269
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		343	74
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	18	285	343

Бележките на страници 10 до 49 са неразделна част от този финансов отчет.

Нора Маринова
УправителNORA
TONEVA
MARINOVA
Digitally signed by
NORA TONEVA
MARINOVA
Date: 2025.06.16
15:12:36 +03'00'Силвия Донкова
ПрокуристSILVIYA
BOTEVA
DONKOVA
Digitally signed by
SILVIYA BOTEVA
DONKOVA
Date: 2025.06.16
16:09:41 +03'00'Дайра-М ЕООД
Магда Вълчева, Управител
СъставителMagda
Petrova
Valcheva
Digitally signed by
Magda Petrova
Valcheva
Date: 2025.06.16
15:03:43 +03'00'

Съгласно доклад на независимия одитор:

"КПМГ Одит" ООД, вписано под № 045 в Регистъра на регистрираните одитори

Иван Андонов,
Управител и регистриран
одитор, отговорен за одитаIVAN
ANDONOV
ANDONOV
Digitally signed by
IVAN ANDONOV
ANDONOV
Date: 2025.06.25
11:58:44 +03'00'ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Иван Андонов

Бележки към годишния финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност	10
2. База за изготвяне	10
3. Функционална валута и валута на представяне	10
4. Използване на приблизителни оценки и преценки	10
5. Промяна в съществените счетоводни политики	11
6. Приходи	12
7. Други доходи	13
8. Разходи за материали	13
9. Разходи за външни услуги	13
10. Други разходи	13
11. Разходи за персонал	14
12. Нетни финансови разходи	14
13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	15
14. Нематериални активи	16
15. Данъци върху дохода	17
16. Материални запаси	19
17. Търговски и други вземания	19
18. Пари и парични еквиваленти	20
19. Капитал и резерви	20
20. Заеми	21
21. Доходи на наети лица	24
22. Търговски и други задължения	26
23. Финансови инструменти	26
24. Лизинги	30
25. Условни задължения	31
26. Свързани лица	31
27. Събития след датата на отчетния период	33
28. База за измерване	33
29. Съществени счетоводни политики	34
30. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени	48

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Антон

Бележки към финансовия отчет**1. Статут и предмет на дейност**

Оттобок Манюфекчъринг България ЕООД ("Дружеството") е дружество със седалище в България. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър в Българската агенция по вписванията с ЕИК 205802114. Адресът на управление на Дружеството е гр. Благоевград, ул. Васил Левски, 36. Годишният финансов отчет на Дружеството се отнася за отделно предприятие и обхваща периода 01.01.2024 г. - 31.12.2024 г. Предметът на дейност е производство и продажба на медицински ортопедични изделия и компоненти.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Отчетът одобрен за издаване от Ръководството на Дружеството на 30.05.2025 г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството е оповестена в Бележка 29.

Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дейността на Дружеството няма да бъде прекратена в обозримо бъдеще.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до финансиране от групата) ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата финансова година.

Ръководството е оценило приложимостта на принципа на действащо предприятие за изготвяне на финансовите отчети на Дружеството към датата на одобряването на този финансов отчет на базата на цялата налична информация към този момент. Ръководството потвърждава, че не са му известни съществени несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводни политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(а) Преценки

Информация за преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителни ефекти върху признатите суми в годишния финансов отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 24 – идентифициране на лизингови договори в обхвата на МСФО 16; срок на лизинга: дали Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опциите за удължаване.

**ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА**



Бележки към финансовия отчет

4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)**(б) Несигурност в допусканията и оценките (продължение)**

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активи и пасиви в рамките на следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 21 – оценка на задължение по план с дефинирани доходи; основни актюерски допускания;

Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на ръководството на Дружеството.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котиран цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котиран цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, попадат в различни нива на йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 23 – Финансови инструменти

5. Промяна в съществени счетоводни политики

Следните нови и променени стандарти и разяснения са в сила от 1 януари 2024 г. но те нямат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството:

Класификация на задълженията като текущи или нетекущи и нетекущи задължения с ковенанти

От 1 януари 2024 г. Дружеството е приложило Класификация на задълженията като текущи или нетекущи (изменение на МСС 1) и Нетекущи задължения с ковенанти (изменение на МСС 1). Измененията се прилагат ретроспективно. Те изясняват някои изисквания за определяне дали дадено задължение следва да бъде класифицирано като текущо или нетекущо и изискват нови оповестявания за нетекущи задължения по заеми, които са предмет на ковенанти, в рамките на 12 месеца след отчетния период.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

6. Приходи

А. Категории приходи

Дружеството генерира приходи от производство и продажба на медицински ортопедични изделия и компоненти.

В хиляди лева	Шевно производство за текстилни елементи подпомагащи човешката мобилност		Шевно производство за текстилни елементи за колички		Операции за оформяне на полуретапови отливки		Общо 2024	Общо 2023
	2024	2023	2024	2023	2024	2023		
Приходи от производство и продажба	14,988	13,960	3,999	3,659	95,240	70,427	114,227	88,046
Приходи от услуги	-	-	-	-	-	-	640	824
	14,988	13,960	3,999	3,659	95,240	70,427	114,867	88,870

Б. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента. Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удовлетворяване за задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществените условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

Тип продукт/ услуга	Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Политики за признаване на приходи
Приходи от продажби на медицински изделия	Клиентите получават контрол върху продуктите, когато продуктите се натоварят за транспортиране от складовете на дружеството. Дружеството прилага FCA условия за продажба. Фактурите се генерират и приход се признава към този момент. Дружеството не предоставя бонуси и отстъпки на своите клиенти. Съгласно сключено споразумение за нетиране в Групата Оттобок всички вземания и задължения се нетират на 15-то число на следващия месец. Центърът за нетиране на Групата Оттобок се намира в рамките на правния субект 90001 Ottobock SE & Co. KGaA и на практика няма реални разплащания между субектите в Дружеството.	Приходите се признават, когато стоките се натоварят за транспортиране от складовете на Дружеството.
Приходи от продажба на услуги	Извършените услуги включват услуги предоставени на Групата.	Услугите се извършват и признават с течение на времето.

В. Баланси по договори

Следващата таблица предоставя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2024	31 декември 2023
Вземания, които са включени в „търговски и други вземания“	17	11,315	7,352

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

7. Други доходи

В хиляди лева	2024	2023
Държавни субсидии	51	47
Доходи от наем	91	6
Други	14	9
Доходи от обезщетения	-	3
Приходи от транспорт	-	35
	156	100

8. Разходи за материали

В хиляди лева	2024	2023
Основни суровини и материали	82,206	65,081
Консумативи	1,074	839
Горива и енергия	923	755
Други	141	314
	84,344	66,989

9. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2024	2023
Поддръжка на софтуер	1,260	985
Други разходи за персонала	122	88
Консултантски услуги	330	226
Текущи ремонти и поддръжка	1,893	1,060
Охрана	400	181
Наеми	195	146
Застраховки	256	93
Комуникационни услуги	44	52
Обучение	41	67
Реклама	21	15
Разходи за административни, логистични и производствени услуги	943	-
Други	298	217
	5,803	3,130

10. Други разходи

В хиляди лева	2024	2023
Командировъчни разходи	443	563
Други	126	113
Представителни разходи	94	81
Общински данъци и такси	75	59
Разходи за данъци по ЗКПО	14	19
	752	835

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

elmas

Бележки към финансовия отчет

11. Разходи за персонал

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (д)

В хиляди лева	Бележка	2024	2023
Заплати		10,337	8,748
Задължителни социални и други осигуровки		1,669	1,384
Разходи свързани с планове за дефинирани доходи	21	91	77
Разходи за неползван отпуск на персонала		6	102
Разходи за осигуровки върху неизползван отпуск		6	11
Ваучери за храна		555	502
		12,664	10,824

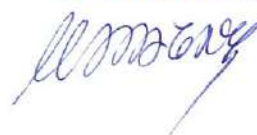
Среден брой на персонала за 2024 г. е 341 (2023: 306).

12. Нетни финансови разходи

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (в), (з)

Признати в печалби или загуби

В хиляди лева	2024	2023
Приходи от лихви	-	2
Нетни печалби от валутни курсови разлики	18	15
Финансови приходи	18	17
Лихвен разход от пасиви по лизинг	(157)	(141)
Лихвени разходи по финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност	(1,751)	(1,332)
Други	(48)	(28)
Финансови разходи	(1,956)	(1,501)
Нетни финансови разходи признати в печалби или загуби	(1,938)	(1,484)

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (з)

(а) Равнение на изменението на балансовата стойност

В хиляди лева	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Стопански инвентар и други	В процес на изгражда- не	Общо
Отчетна стойност					
Баланс към 1 януари 2023	17,140	10,329	857	5,593	33,919
Придобити активи	493	3,178	86	1,154	4,911
Трансфери	38	1,187	97	(1,350)	(28)
Отписани активи	-	(43)	-	-	(43)
Баланс към 31 декември 2023	17,671	14,651	1,040	5,397	38,759
Баланс към 1 януари 2024	17,671	14,651	1,040	5,397	38,759
Придобити активи		2,953	14	860	3,827
Трансфери		747	20	(886)	(119)
Отписани активи	-	(15)	(99)	-	(114)
Баланс към 31 декември 2024	17,671	18,336	975	5,371	42,353
Амортизация и загуби от обезценка					
Баланс към 1 януари 2023	619	1,450	320	-	2,389
Амортизация	515	1,417	201	-	2,133
Отписана амортизация	-	(14)	-	-	(14)
Баланс към 31 декември 2023	1,134	2,853	521	-	4,508
Баланс към 1 януари 2023	1,134	2,853	521	-	4,508
Амортизация	589	1,856	198	-	2,643
Отписана амортизация	-	(6)	(89)	-	(95)
Баланс към 31 декември 2023	1,723	4,703	630	-	7,056
Балансова стойност					
Към 1 януари 2023	16,521	8,879	537	5,593	31,530
Към 31 декември 2023	16,537	11,798	519	5,397	34,251
Към 31 декември 2024	15,948	13,633	345	5,371	35,297

(а) Обезценка на дълготрайни материални активи

Ръководството на Дружеството е прегледало наличните дълготрайни материални активи към 31 декември 2024 г. и не е установило индикации за обезценка на същите.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

14. Нематериални активи

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (и)

(а) Равнение на измененията на балансовата стойност

В хиляди лева	Софтуер	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2023	1,477	2	1,479
Придобити	18	-	18
Трансфери	-	(2)	(2)
Баланс към 31 декември 2023	1,495	-	1,495
Баланс към 1 януари 2024	1,495	-	1,495
Трансфери	17	-	17
Отписани	(1)	-	(1)
Баланс към 31 декември 2024	1,511	-	1,511
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2023	172	-	172
Амортизация	149	-	149
Баланс към 31 декември 2023	321	-	321
Баланс към 1 януари 2024	321	-	321
Амортизация	150	-	150
Баланс към 31 декември 2024	471	-	471
Балансова стойност			
Към 1 януари 2023	1,305	2	1,307
Към 31 декември 2023	1,174	-	1,174
Към 31 декември 2024	1,040	-	1,040

(а) Обезценка на нематериални активи

Ръководството на Дружеството е прегледало наличните нематериални активи към 31 декември 2024 г. и не е установило индикации за обезценка на същите.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА



Бележки към финансовия отчет

15. Данъци върху дохода

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (е)

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2024	2023
Текущ данък		
Данък за текущата година	(807)	-
Общо текущ данък признат в печалби или загуби	-	-
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	29	517
Разходи за данъци	778	517

(б) Данъци признати в ДВД

За годината, завършваща на 31 декември

	2024			2023		
В хиляди лева	Преди данъци	Данъчен (разход) приход	След данъци	Преди данъци	Данъчен (разход) приход	След данъци
Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:						
Актюерски печалби (загуби) от план с дефинирани доходи	11	(2)	9	26	(2)	24
	11	(2)	9	26	(2)	24

(г) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2024	2024	2023	2023
Печалба преди данъци		7,004		4,594
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка за Дружеството	10.00%	(700)	10.00%	(459)
Непризнати разходи за данъчни цели	1.11%	(78)	1.26%	(58)
		(778)		(517)

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъде обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА



Бележки към консолидирания финансов отчет

15. Данъци върху дохода (продължение)

(д) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетно	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Провизии бонуси и осигуровки	91	65	-	-	65	65
Начислени отпуски	24	24	-	-	24	24
Начислени осигуровки върху непозован отпуск	3	3	-	-	3	3
Актуарски начисления	22	14	-	-	14	14
Провизии за задължения	8	7	-	-	8	7
Данъчни загуби за пренасяне	-	9	-	-	-	9
Разлика между ДБС и СБС	5	3	-	-	5	3
Активи право на ползване	2	2	-	-	2	2
	155	127	-	-	155	127

(з) Движения на отсрочените данъци през годината

В хиляди лева	Баланс на 1 януари 2023		Признати в начални и загуби		Признати в друг всеобхватен доход		Баланс на 31 декември 2023		Признати в начални и загуби		Признати в друг всеобхватен доход		Баланс на 31 декември 2024	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Провизии бонуси и осигуровки	38	27	27	-	-	-	65	26	-	-	-	-	91	24
Начислени отпуски	13	11	11	-	-	-	24	-	-	-	-	-	24	3
Начислени осигуровки върху непозован отпуск	1	2	2	-	-	-	3	-	-	-	-	-	3	22
Актуарски начисления	9	7	7	(2)	(2)	(2)	14	10	(2)	(2)	(2)	(2)	22	8
Провизии за задължения	11	(4)	(4)	-	-	-	7	1	-	-	-	-	8	-
Данъчни загуби за пренасяне	572	(563)	(563)	-	-	-	9	(9)	-	-	-	-	-	5
Разлика между ДБС и СБС	2	1	1	-	-	-	3	2	-	-	-	-	5	2
Активи право на ползване	-	2	2	-	-	-	2	-	-	-	-	-	2	155
	646	(517)	(517)	(2)	(2)	(2)	127	30	(2)	(2)	(2)	(2)	155	

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

[Signature]

Бележки към финансовия отчет

15. Данъци върху дохода (продължение)

Дружеството оперира в България, която е приела ново законодателство за прилагане на допълнителен глобален минимален данък в сила от 01 януари 2024. Дружеството не попада в обхвата на новото законодателство и съответно не е бѐде обект на облагане с допълнителен данък във връзка с дейността си в България, където законоустановената данъчна ставка е 10 процента.

16. Материални запаси

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (ю)

В хиляди лева	2024	2023
Материали и консумативи	24,738	19,388
Незавършено производство	1,634	1,424
Продукция	1,972	1,328
Предплатени аванси за материали	133	71
	<u>28,477</u>	<u>22,211</u>

Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. материалните запаси са представени по цена на придобиване (себестойност).

17. Търговски и други вземания

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (й)

В хиляди лева	Бележка	2024	2023
Търговски вземания от свързани лица	26	11,180	7,315
Търговски вземания от несвързани лица		43	-
Други търговски вземания		92	37
		<u>11,315</u>	<u>7,352</u>
Нетекущи		-	-
Текущи		<u>11,315</u>	<u>7,352</u>
		<u>11,315</u>	<u>7,352</u>

Дружеството участва в кеш-пул споразумение (cash-pooling), сключено с свързано лице от Дружеството. Чрез тази кеш-пул система Дружеството има достѐп до средства, събрани в специалната кеш-пул сметка. Свързаното лице от Групата поема неотменим и безусловен ангажимент по всяко време да осигури на Дружеството сумите, които са необходими за неговите плащания. Вземанията и задълженията между Дружеството и свързаните лица се нетират и също се разплащат през тази кеш-пул система.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

В. Метев

Бележки към финансовия отчет

18. Пари и парични еквиваленти

	2024	2023
<i>В хиляди лева</i>		
Суми по банкови сметки	285	343
Пари и парични еквиваленти	285	343
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	285	343

19. Капитал и резерви

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (и)

(а) Регистриран капитал

Към 31 декември 2024 г. основният капитал на дружеството е 20 000 хил. лв. Единоличен собственик на капитала на Дружеството е Оттобок СЕ енд КО КГаА. През 2024 г. няма промяна в регистрирания капитал.

Крайна компания-майка в Дружеството е Недер Холдинг ГмбХ и КО КГ, Германия.

(б) ДВД признат в резерви, нетно от данъци

<i>В хиляди лева</i>	Отнасящи се за собствениците на дружеството		Общо друг всеобхватен доход
	Печалби и загуби	Общо	
2024			
Преоценка на задължение по план с дефинирани доходи	9	9	9
Общо	9	9	9
2023			
Преоценка на задължение по план с дефинирани доходи	24	24	24
Общо	24	24	24

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Иванова

Бележки към финансовия отчет

20. Заеми

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (р)

В хиляди лева	Бележка	2024	2023
Нетекущи пасиви			
Необезпечени заеми от свързано лице	26	29,500	29,500
		<u>29,500</u>	<u>29,500</u>
Текущи пасиви			
Обезпечени банкови заеми		1,398	456
Необезпечени заеми от свързано лице	26	12,932	10,816
		<u>14,330</u>	<u>11,272</u>
		<u>43,830</u>	<u>40,772</u>

Информация за експозицията на Дружеството към лихвен, валутен и ликвиден риск се съдържа в Бележка 23.

(а) Условия и график на изплащане

В хиляди лева	Валута	Номинален лихвен процент	Година на падеж	31 декември 2024		31 декември 2023	
				Номинал	Баланс ва стойност	Номинал	Баланс ва стойност
Обезпечен банков заем	BGN	ОДИ+2.25%	2025	1,398	1,398	456	456
Заем от свързано лице	BGN	2.50%	2026	2,500	2,500	2,500	2,500
Заем от свързано лице	BGN	2.51%	2026	9,000	9,000	9,000	9,000
Заем от свързано лице	BGN	2.35%	2027	18,000	18,000	18,000	18,000
Заем от свързано лице	EUR	6.81-5.63%	2025	12,932	12,932	10,816	10,816
Общо лихвоносни задължения					<u>43,830</u>		<u>40,772</u>

Банковите заеми са обезпечени с корпоративна гаранция за пълния кредитен лимит и залог на вземания по сметка.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Стефан

Бележки към финансовия отчет

20. Заеми (продължение)

Равнение на движенията на пасиви към парични потоци произтичащи от финансовата дейност

31.12.2024

Финансова дейност

Баланс на 1 януари 2024 г.

Промени от парични потоци
от финансовата дейност

Банков овърдрафт получен

Банков овърдрафт изплатен

Получени краткосрочни заеми по
кеш-пул

Плащания на пасиви по лизинг

Общо промени в паричните
потоци от финансовата дейност

Други промени

Прихващане на вземания и
задължения от свързани лица по
кеш-пул споразумение

Нов лизинг

Разходи за лихви

Платени лихви

Общо други промени

Баланс към 31 декември 2024 г.

Банков овърдрафт	Пасиви			Общо
	Кеш-пул споразумение със свързано лице	Пасиви по лизинг		
456	10,816	2,980		14,252
20,202	-	-		20,202
(19,260)	-	-		(19,260)
-	35,064	-		35,064
-	-	(899)		(899)
942	35,064	(899)		35,107
-	(32,948)			(32,948)
-	-	3,120		3,120
-	-	157		157
-	-	(157)		(157)
-	(32,948)	3,120		(29,828)
1,398	12,932	5,201		19,531

ВЯРНО
С-ОРИГИНАЛА

Котелу

Бележки към финансовия отчет

20. Заеми (продължение) Равниение на движенията на пасиви към парични потоци
произтичащи от финансовата дейност

31.12.2023

Финансова дейност

Баланс на 1 януари 2023 г.

Промени от парични потоци от финансовата
дейност

Банков овърдрафт получен

Банков овърдрафт изплатен

Получени краткосрочни заеми по кеш-пул

Плащания на пасиви по лизинг

Общо промени в паричните потоци от
финансовата дейност

Други промени

Прихващане на вземания и задължения от свързани
лица по кеш-пул споразумение

Нов лизинг

Разходи за лихви

Платени лихви

Общо други промени

Баланс към 31 декември 2023 г.

Банков овърдрафт	Пасиви		Общо
	Кеш-пул споразумение със свързано лице	Пасиви по лизинг	
664	10,476	2,264	13,404
17,883	-		17,883
(18,091)	-		(18,091)
-	27,651		27,651
-	-	(757)	(757)
(208)	27,651	(757)	26,686
-			
-	(27,311)	-	(27,311)
-	-	1,473	1,473
-	-	126	126
-	-	(126)	(126)
-	(27,311)	1,473	(25,838)
456	10,816	2,980	14,252

ВЯРНО
С-ОРИГИНАЛА



Бележки към финансовия отчет

21. Доходи на наети лица

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (д)

В хиляди лева	2024	2023
Задължение за план с дефинирани доходи при пенсиониране	223	143
Възнаграждения за дългогодишен трудов стаж	362	336
Общо задължения за доходи на наети лица	585	479

Задължения по план с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от десет и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест брутни работни заплати.

Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период, и разходите, признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади (информация за актюерските допускания е оповестена по-долу).

Планът за дефинирани доходи (задължение за изплащане на доход при пенсиониране) е нефинансиран.

Движения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

В хиляди лева	2024	2023
Баланс към 1 януари	143	91
Включени в печалбата или загубата		
Разходи за текущ трудов стаж	85	75
Разходи за лихви	6	2
	234	168

Включени в ДВД

(Печалби)/ Загуби от преоценки:

Актюерски (печалби)/загуби, произтичащи от:

• опита и действителността		
• промени в демографски предположения	(31)	(30)
• промени във финансови предположения	20	5
	(11)	(25)

Други

Изплатени обезщетения

-	-
-	-

Настояща стойност на задълженията към 31 декември

223	143
------------	------------

Разходите са признати в следните позиции от отчета за всеобхватния доход:

В хиляди лева	2024	2023
Разходи за възнаграждения	91	77
	91	77

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА
Иванов

Бележки към финансовия отчет

21. Доходи на наети лица (продължение)

Актюерски предположения

Основните актюерски предположения към датата на отчета (представени като осреднени стойности) са представени както следва:

	2024	2023
Дисконтов процент към 31 декември	3.95%	3.00%
Увеличение на бъдещи заплати	3.00%	3.00%

Анализ на чувствителността

Разумно допустими промени към отчетната дата на едно от съответните актюерски предположения, докато всички останали останат непроменени, биха изменили задължението за дефинирани доходи с посочените по-долу стойности:

Ефект в хиляди лева	31 декември 2024		31 декември 2023	
	Увеличение	Намаление	Увеличение	Намаление
Дисконтов процент (0,25% изменение)	(218)	228	(140)	147
Бъдещо увеличение на заплатите (3% изменение)	245	(204)	158	(130)
Бъдещо увеличение на продължителност на живот (1% изменение)	225	(220)	145	(141)
Бъдещо текучество на персонала (1% изменение)	(204)	240	(130)	155

Въпреки че анализът не взема пред вид пълното разпределение на паричните потоци очаквани по плана, той предоставя приближение за чувствителността на изложените допускания.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Антоан

Бележки към финансовия отчет

22. Търговски и други задължения

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (ii)

В хиляди лева	Бележка	2024	2023
Търговски и други задължения към свързани лица	22	7,970	6,653
Други търговски задължения		1,151	1,040
Търговски задължения		9,121	7,693
Задължения към персонал и осигурителни задължения		1,706	1,347
Други		5	6
Други задължения		1,711	1,353
		10,832	9,046
Нетекущи		-	-
Текущи		10,832	9,046
		10,832	9,046

23. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата по-долу показва балансовите стойности и справедливите стойности на финансови активи и финансови пасиви, включително нивата в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност, ако балансовата им стойност е разумно приближение на справедливата им стойност.

В допълнение за текущата година не се изисква оповестяване на справедливите стойности на пасиви по лизинг.

Другите задължения, които не са финансови пасиви (като пасиви по договори и задължения за възстановяване, признати съгласно МСФО 15) също не са включени в таблицата.

31 декември 2024

Балансова стойност

В хиляди лева	Бележка	Заеми и вземания	Други фин- ви пасиви	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност				
Търговски и други вземания	17	11,315	-	11,315
Пари и парични еквиваленти	18	285	-	285
		11,600	-	11,600
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност				
Банков овърдрафт	20	-	(1,398)	(1,398)
Необезпечен заем от свързано лице	20	-	(42,432)	(42,432)
Търговски задължения	22	-	(9,121)	(9,121)
		-	(52,951)	(52,951)

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

И. Мелев

Бележки към финансовия отчет

23. Финансови инструменти (продължение)

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности (продължение)

31 декември 2023

Балансова стойност

В хиляди лева	Бележка	Заеми и вземания	Други фин- ви пасиви	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност				
Търговски и други вземания	17	7,352	-	7,352
Пари и парични еквиваленти	18	343	-	343
		7,695	-	7,695
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност				
Банков овърдрафт	20	-	(456)	(456)
Необезпечен заем от свързано лице	20	-	(40,316)	(40,316)
Търговски задължения	22	-	(7,693)	(7,693)
		-	(48,465)	(48,465)

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква дружеството.

Политиката на дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква дружеството.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

В хиляди лева	Бел.	Балансова стойност	
		2024	2023
Търговски вземания от свързани лица	17	11,180	7,315
Търговски вземания от несвързани лица	17	43	-
Пари и парични еквиваленти		285	343
		11,508	7,658

Търговски и други вземания

Кредитният риск е незначителен поради прилаганата от Дружеството политика: всички клиенти са свързани лица. Съгласно споразумение за нетиране на вземания и задължения, участниците нетират своите разчети на 15-то число от месеца. Центърът за нетиране на Групата Оттобок се намира в рамките на правния субект 90001 Ottobock SE & Co. KGaA и на практика няма реални разплащания между субектите в Групата.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Оттобок

Бележки към финансовия отчет

23. Лизинги

Виж счетоводна политика в Бележка 29(м)

(а) Лизинг като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за лизинг на имущество – машини и оборудване. Тези лизинги обичайно са за период от 5 години с опция за прехвърляне на собствеността след заплащане на уговорените лизингови вноски.

Лизингованите вещи са предоставени като обезпечение и вписани в ЦРОЗ, както и предоставените като обезпечение корпоративни гаранции от дружеството-майка.

През 2022 г. Дружеството е сключило договор за наем на производствени, складови и административни помещения. Договорът е за период от 5 години без опция за прехвърляне на собствеността. През 2023 г. Дружеството е сключило договор за наем на автомобили за срок от 2 години, без опция за прехвърляне на собствеността.

Информация за лизингите, в които дружеството е лизингополучател е представена по-долу.

(i) Активи по договори за лизинг

Активите по договори за лизинг включват машини и оборудване на лизинг и са представени по-долу:

В хиляди лева	Машини	Производствено оборудване	Производствено и офис помещение	Автомобили	Общо
2024					
Баланс към 1 януари 2024	3,162	371	481	36	4,050
Амортизация за годината	(426)	-	(129)	(24)	(579)
Придобиване на активи	3,419	-	3	-	3,422
Приключване на договор за лизинг	-	(371)	-	-	(371)
Баланс към 31 декември	6,155	-	355	12	6,522

(ii) Пасиви по лизинг

В хиляди лева	2024	2023
Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци		
По-малко от една година	1,674	979
Между една и пет години	3,819	2,369
Повече от пет години	-	-
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	5,493	3,348
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	5,201	2,980
Текущи	1,516	827
Нетекущи	3,685	2,153

(iii) Суми, признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2024	2023
Лизинги		
Лихви върху пасиви по лизинг	157	141
Разходи, свързани с краткосрочни лизинги	195	146

Бележки към финансовия отчет

24. Лизинги (продължение)

(iv) Суми, признати в отчета за паричните потоци

В хиляди лева	2024	2023
Общо изходящи парични потоци за лизинги	899	757

25. Условни задължения

Дружеството не е признало условни задължения в годишния финансов отчет.

26. Свързани лица

(а) Предприемател майка и крайно контролиращо лица

Едноличен собственик на дружеството е Оттобок СЕ енд КО КГ аА и няма промяна в собствеността през годината.

Крайна компания-майка в Дружеството е Недер Холдинг ГмбХ и КО КГ, Германия.

(б) Сделки с ключов ръководен персонал

(i) Заеми към ключов управленски персонал

Няма предоставени заеми към ключов ръководен персонал.

(ii) Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Дружеството счита за ключов управленски персонал управителите и прокуристите.

Възнаграждение на ключовия управленския персонал, е както следва:

2024 г.: начислени 488 хил. лв. Неизплатени към 31.12.2024 г.: 67 хил.лв.

2023 г.: начислени 460 хил. лв. Неизплатени към 31.12.2023 г.: 119 хил.лв.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

26. Свързани лица (продължение)

(в) Сделки с други свързани лица

		Стойност на сделките за годината, завършваща на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
В хиляди лева		2024	2023	2024	2023
Продажба на стоки и услуги					
Предприятие майка – Ottobock SE & Co KGaA	90001	70,891	55,143	8,388	4,796
Otto Bock Manufacturing Koenigsee	90247	4,113	3,859	248	261
OTTO BOCK HEALTHCARE PRODUCTS GMBH					
Otto Bock Healthcare Products GmbH	90012	40,149	30,218	2,473	2,237
Ottobock Bulgaria EOOD	90136	151	142	9	3
Ottobock Healthcare LP	90264	100	21	21	18
	90010	41	62	41	-
		115,445	89,445	11,180	7,315
Покупка на стоки и услуги					
Ottobock SE & Co KGaA	90001	39,918	33,889	4,426	3,105
Otto Bock Manufacturing Koenigsee	90247	540	639	22	96
OTTO BOCK HEALTHCARE PRODUCTS GMBH					
Ottobock (China)Industr.Co.,Ltd	90012	33,813	29,428	2,184	2,306
Ottobock International Beijing Co Ltd	90026	1,788	224	644	56
Ottobock HEALTHCARE LP, Austin	90249	6	11	6	-
Ottobock Bulgaria EOOD	90010	789	1,787	96	829
OTTO BOCK FRANCE S.A.R.L.	90264	865		332	
Exoneural Network AB	9006	1	3	1	3
	90507	11	-	-	-
Други					
Ottobock SE & Co KGaA – лихвени разходи	90001	1,751	1,321	259	258
		79,482	67,302	7,970	6,653
Заеми					
Получени заеми от Ottobock SE & Co KGaA	90001	-	-	42,432	40,316
		-	-	42,432	40,316

Всички крайни салда със свързани лица са по договорени цени. Никое от салдата не е обезпечено. Съгласно сключено споразумение за нетиране в Групата Оттобок всички вземания и задължения се нетират на 15-то число. Центърът за нетиране на Групата Оттобок се намира в рамките на правния субект 90001 Ottobock SE & Co. KGaA и на практика няма реални разплащания между субектите в Групата, които са подписали това споразумение.

ВЯРНО
С-ОРИГИНАЛА

Итънелу

Бележки към финансовия отчет

27. Събития след датата на отчетния период

Няма съществени събития възникнали след 31 декември 2024 г., които да изискват допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет към 31 декември 2024 г.

28. База за измерване

Този годишен финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на следните позиции, които се измерват по алтернативна база към всяка отчетна дата:

Позиции	База за измерване
Задължението по плана за дефинирани доходи	Настояща стойност на задължението за дефинирани доходи

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

29. Съществени счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно съществените счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този годишен финансов отчет, освен ако не е посочено друго.

По-долу е представен индекс на съществените счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

- а. Приходи от договори с клиенти
- б. Безвъзмездни средства предоставени от държавата
- в. Финансови приходи и разходи
- г. Чуждестранна валута
- д. Доходи на наети лица
- е. Данъци върху дохода
- ж. Материални запаси
- з. Имоти, машини, съоръжения и оборудване
- и. Нематериални активи
- й. Финансови инструменти
- к. Обезценка
- л. Провизии
- м. Лизинг
- н. Собствен капитал

(а) Приходи от договори с клиенти

Информация за счетоводните политики, свързани с договори с клиенти е предоставена в Бележка 5.

(б) Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Безвъзмездни средства, които компенсират дружеството за извършени разходи, се признават в печалби и загуби в периода на получаването им.

(в) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;

Лихвени приходи или разходи се признават, използвайки метода на ефективния лихвен процент. При изчисляване на прихода и разхода за лихви се прилага ефективния лихвен процент към брутната балансова стойност на актива (когато активът не е с кредитна обезценка) или към амортизираната стойност на задължението.

За финансови активи, обаче, които не са закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка, но впоследствие са станали финансови активи с кредитна обезценка, приходът от лихви се изчислява чрез прилагане на ефективния лихвен процент към амортизираната стойност на финансовия актив. Ако финансовият актив вече не е с кредитна обезценка, тогава изчислението на прихода за лихви се прави отново на брутна база.

ВЯРНО
С-ОРИГИНАЛА



Бележки към финансовия отчет

29. Съществени счетоводни политики (продължение)

(г) Чуждестранна валута

(i) Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват в съответната функционална валута по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват по валутния курс на датата на транзакцията. Валутните курсови разлики обикновено се признават в печалби и загуби. Курсови разлики, възникващи от преизчислението на следните позиции се признават в ДВД:

- инвестиции в капиталови ценни книжа, определени по ССДВД (освен при обезценка, когато валутните курсови разлики признати в друг всеобхватен доход се рекласифицират в печалби и загуби);
- финансово задължение определено като хеджинг на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, доколкото хеджинга е ефективен; или
- отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, доколкото хеджингите са ефективни.

(д) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за вноски в планове с дефинирани вноски включват вноските в държавни институции и в задължителни пенсионни фондове, управлявани от частни управляващи дружества, съгласно правните изисквания или индивидуален избор. Задълженията за превеждане на вноски по плановите с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и тази сума се дисконтира.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) Други дългосрочни доходи на наети лица

Нетното задължение на Дружеството по отношение на дългосрочни доходи на наети лица е сумата на бъдещите ползи, които са заработили служителите в замяна на оказаните от тях услуги в текущия и предходни периоди. Тази полза се дисконтира, за да се определи настоящата и стойност. Преоценките се признават в печалби и загуби в периода, в който възникнат.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА


Бележки към финансовия отчет

29. Съществени счетоводни политики (продължение)

(д) Доходи на наети лица (продължение)

(iv) Доходи при прекратяване

Доходите при прекратяване се отчитат на разход на по-ранната от датата, на която Дружеството не може да се оттегли от офертата си за тези ползи и датата, на която Дружеството признава разходи за реструктуриране. Ако ползите не се очаква да бъдат уредени изцяло в рамките на 12 месеца от отчетната дата, то те се дисконтират.

(v) Краткосрочни доходи на наети лица

Краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

(е) Данъци върху дохода

Разходът за данъци съдържа текущи и отсрочени данъци. Той се признава в печалби и загуби, освен когато се отнася за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Лихви и неустойки, свързани с данъци върху дохода, в това число и несигурни данъчни третирания, не отговарят на определението за данъци върху дохода се отчитат в съответствие с МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Сумата на текущото данъчно задължение или вземане е най-добрата оценка на сумата на данъка, който се очаква да бъде платен или получен, който отразява несигурностите във връзка с данъка върху дохода. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

Текущи данъчни активи или пасиви се нетират само, в случай че определени критерии са изпълнени.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между балансовите стойности на активите и пасивите, признати във финансовия отчет и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и съвместни споразумения, доколкото Дружеството може да контролира времево обратното проявление на временните разлики и е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и

ВЯРНО
С.ОРИГИНАЛА

летен

Бележки към финансовия отчет

29. Съществени счетоводни политики (продължение)

(е) Данъци върху дохода (продължение)

Активи по отсрочени данъци се признават за неизползваните данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно да бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те да могат да бъдат употребени. Бъдещите облагаеми печалби се определят на база на реализирането на съответните облагаеми временни разлики. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото повече не е вероятно да бъде реализирана бъдеща изгода, като такива намаления се възстановяват, когато вероятността за бъдещи облагаеми данъчни печалби се подобри.

При определянето на текущия и отсрочения данък дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Непризнатите отсрочени данъчни активи се оценяват към всяка отчетна дата и се признават, доколкото е станало вероятно, че ще бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те могат да бъдат използвани.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за обратното проявление на временните разлики, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата, като се отразява и несигурността, свързана с данъците върху дохода, ако има такава.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от същите данъчни власти на същото дружество или на различни дружества, но те възнамеряват да уредят данъчните пасиви и активи на нетна база, или техните данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Измерването на отсрочения данък отразява данъчните последици, които биха произтекли от начина, по който дружеството очаква към датата на отчета да възстанови или уреди балансовата стойност на своите активи и пасиви.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

29. Съществени счетоводни политики (продължение)

(ж) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „средно претеглена стойност“. В случая на произведена продукция и незавършено производство, себестойността включва подходящ дял от общопроизводствените разходи, базиран на нормалния оперативен капацитет. При рискови наличности, възникващи при продължително съхранение на склад или намален срок на годност се начисляват съответните обезценки.

(з) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признание и оценка

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се признават в печалбата или загубата.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от дружеството.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за имоти, машини, съоръжения и оборудване са, както следва:

• сгради	40 години
• външни съоръжения	25 години
• машини, оборудване	10 години
• машини, оборудване по проекти	20 години
• стопански инвентар	10 години
• моторни превозни средства	5 години
• ИТ оборудване	3 години
• Инструменти	5 години
• Активи под 1000 €	5 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е необходимо.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА



Бележки към финансовия отчет**29. Съществени счетоводни политики (продължение)****(и) Нематериални активи****(i) Други нематериални активи**

Други нематериални активи, придобити от дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само, когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

- софтуер 10 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(й) Финансови инструменти**(i) Признание и първоначално измерване**

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване**Финансови активи**

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизирана стойност (АС), справедлива стойност през друг всеобхватен доход (ССДВД) – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по справедлива стойност през печалби или загуби (ССППЗ).

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

29. Съществени счетоводни политики (продължение)

(ii) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи (продължение)

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

Бележки към финансовия отчет

29. Съществени счетоводни политики (продължение)

(й) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Тези активи се оценяват впоследствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденди, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват впоследствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутни курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от валутни курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

Бележки към финансовия отчет

29. Съществени счетоводни политики (продължение)

(ii) Финансови инструменти (продължение)

(iii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или по ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира по ССППЗ, ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви по ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или, при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

ВЯРНО
С - ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

29. Съществени счетоводни политики (продължение)

(к) Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инвестиции, оценявани по ССДВД; и
- активи по договори.

Дружеството също признава загуби от обезценка за ОКЗ за вземания по лизинг, представени като част от търговски и други вземания.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- дългови ценни книжа, за които е определено, че имат нисък кредитен риск към отчетната дата; и
- други дългови ценни книжа и банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания (включително вземания по лизинг) и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включва прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни.

Дружеството счита, че финансовият актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималният период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

29. Съществени счетоводни политики (продължение)

(к) Обезценка (продължение)

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (т.е. разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи).

ОКЗ са дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определящо влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледала иначе
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутаната балансова стойност на активите. За дългови ценни книжа по ССДВД, загубата от обезценка се отразява в печалбата или загубата и се признава в ДВД.

Отписване

Брутаната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За индивидуални клиенти, Дружеството има политика на отписване на брутаната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен със 180 дни въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи. За корпоративни клиенти, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

(i) Нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преглежда балансовите стойности на нефинансовите си активи (различни от биологични активи, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи), за да определи дали има индикации за обезценка. Ако има такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Репутация се тества за обезценка всяка година.

За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП. Репутация, възникнала при бизнес комбинация, се разпределя към ОГПП или групите ОГПП, които се очаква да имат ползи от синергиите от комбинацията.

Бележки към финансовия отчет

29. Съществени счетоводни политики (продължение)

(к) Обезценка (продължение)

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. Стойността в употреба се базира на бъдещите парични потоци дисконтирани до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите пазарни преценки за цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП.

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП превишава неговата възстановима стойност.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Те се разпределят първо в намаление на балансовата стойност на репутацията, разпределена към ОГПП, и след това в намаление на балансовите стойности на други активи в ОГПП пропорционално.

Загуба от обезценка по отношение на репутацията не се възстановява обратно. За други активи, загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(л) Провизии

Провизиите се оценяват чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(м) Лизинг

В началото на договора дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

(i) Като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА
Оттобок

Бележки към финансовия отчет

29. Съществени счетоводни политики (продължение)

(м) Лизинг (продължение)

(i) Като лизингополучател (продължение)

Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизингът не прехвърля собствеността върху основния актив на дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай активът с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение активът с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасивът по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, дружеството използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:

- фиксирания плащания, включително фиксирания по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Дружеството е достъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Дружеството е разумно сигурно, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасивът се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна във фиксирания по същество лизингови плащания.

Когато пасивът по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА



Бележки към финансовия отчет

29. Съществени счетоводни политики (продължение)

(м) Лизинг (продължение)

(i) Като лизингополучател (продължение)

Дружеството представя балансовата стойност на лизингованите активи на позиция имоти, машини, съоръжения и оборудване в отчета за финансовото състояние, а пасивите по лизинга като отделни позиции в отчета за финансовото състояние.

Краткосрочен лизинг и лизинг на активи с ниска стойност

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги, включително и IT оборудване. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

(ii) Като лизингодател

В началото или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени.

Когато Дружеството е лизингодател, то определя в началото на лизинга дали един лизинг е финансов или оперативен.

За да класифицира един лизинг, Дружеството прави обща оценка дали лизингът прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Ако е така, то лизингът е финансов, ако не - то той е оперативен. Като част от тази оценка Дружеството отчита определени индикатори, като това дали лизингът е за основната част от икономическия живот на актива.

Когато Дружеството е междинен лизингодател, то отчита своя интерес в основния лизинг и подлизинга отделно. То оценява класификацията на подлизинга като взема под внимание актива с право на ползване, произтичащ от основния лизинг, но не взема под внимание основния актив. Ако основният лизинг е краткосрочен, за който Дружеството е приложило изключението описано по-горе, то тогава тя класифицира подлизинга като оперативен лизинг.

Ако споразумението включва лизингов и нелизингов компонент, тогава Дружеството прилага МСФО 15, за да разпредели възнаграждението в договора.

Дружеството прилага изискванията за отписване и обезценка в МСФО 9 към нетната инвестиция в лизинга. Освен това Дружеството регулярно преглежда приблизителните оценки на негантираните остатъчни стойности, използвани при изчисление на брутната инвестиция в лизинга.

Дружеството признава лизинговите плащания, получени по оперативен лизинг като приход в „други приходи“ на линейна база за срока на лизинга.

(н) Собствен капитал

Дружествените дялове се класифицират като собствен капитал. Регистрираният капитал се отчита по историческата си стойност при регистрация.

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Оттобюк

Бележки към финансовия отчет

30. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2024 г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) Изменения на МСС 21 Ефекти от промените във валутните курсове: липса на заменяемост (издаден на 15 август 2023 г., в сила от 1 януари 2025 г.)

Съгласно МСС 21 Ефекти от промени във валутните курсове, предприятието използва спот обменен курс при превод на транзакция в чуждестранна валута. В някои юрисдикции не е наличен спот курс, тъй като дадена валута не може да бъде обменена в друга валута.

МСС 21 беше изменен, за да се изясни:

- кога една валута може да се обмена в друга валута; и
- как едно предприятие оценява спот курса, когато валутата не може да бъде обменена.

Измененията включват и допълнителни изисквания за оповестяване, за да се помогне на потребителите да оценят въздействието на използването на прогнозен обменен курс върху финансовите отчети.

Дружеството не очаква тези промени да имат съществен ефект за финансовия отчет, когато бъдат приложени.

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила на тези промени ще зависи от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

— МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансови отчети (издаден на 9 април 2024 г., в сила от 1 януари 2027 г.)

МСФО 18 заменя МСС 1 Представяне на финансови отчети. Основните промени в изискванията са обобщени по-долу.

По-структуриран отчет за печалбата или загубата

С МСФО 18 се въвеждат нови определения за междинни суми на "оперативна печалба" и "печалба или загуба преди финансиране и данък върху дохода", както и изискване всички приходи и разходи да бъдат разпределени в три нови отделни категории въз основа на основните стопански дейности на дружеството: оперативна, инвестиционна и финансово дейност.

Съгласно МСФО 18 дружествата вече няма да имат право да оповестяват оперативните разходи само в пояснителните бележки. Дружеството ще трябва да представя оперативните разходи по начин, който предоставя "най-полезното структурирано обобщение" на своите разходи:

- по икономически елементи;
- по функционален признак; или
- чрез използване на смесено представяне.

Ако оперативните разходи са представени по функционален признак, тогава се прилагат нови оповестявания.

**ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА**

Интелект

Бележки към финансовия отчет

30. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Измерители на ефективността на управлението – оповестени и обект на одит

МСФО 18 също така изисква някои "различни от общоприетите счетоводни принципи" измерители да се отчитат във финансовите отчети. Той въвежда тясна дефиниция за измерителите за ефективност на управлението, изискваща те да бъдат:

- междинна сума на приходите и разходите;
- използвани в публични комуникации извън финансовите отчети; и
- отразяват позицията на ръководството за финансовото представяне.

За всеки представен измерител на ефективността на управлението, предприятията трябва да обяснят в бележка към финансовите отчети защо измерителят предоставя полезна информация, как се изчислява и да направят връзката със сума, определена съгласно МСФО.

По-голяма детайлност на информацията

Новият стандарт включва подобрени насоки за това как предприятията групират информацията във финансовите отчети. Това включва насоки за това дали информацията е включена в основните елементи на финансовите отчети или е допълнително дезагрегирана в пояснителните приложения.

Предприятията не се насърчават да наименоуват позициите във финансовия отчет с "други" и са длъжни да оповестят повече информация, ако продължат да го правят.

Други промени, приложими към основните елементи на финансовите отчети

МСФО 18 определя оперативната печалба като отправна точка за косвения метод за представяне на паричните потоци от оперативна дейност и елиминира възможността за класифициране на паричните потоци от лихви и дивиденди като оперативни дейности в отчета за паричните потоци (това се различава за дружествата с определени основни стопански дейности). Той също изисква търговската репутация да бъде представена на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Прехипване

В годишните си финансови отчети, изготвени за периода, в който новият стандарт се прилага за първи път, предприятието оповестява за сравнителния период, непосредствено предхождащ този период, равнение за всеки ред в отчета за печалбата или загубата между преизчислените суми, представени при прилагане на МСФО 18 и сумите, представени преди това при прилагане на МСС 1.

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

— МСФО 19 Дъщерни дружества без публична отчетност: оповестявания (издаден на 9 май 2024 г., в сила от 1 януари 2027 г.);

— Договори за електроенергия, зависеща от природата — изменения на МСФО 9 и МСФО 7 (издадени на 18 декември 2024 г., в сила от 1 януари 2026 г.);

— Том 11 на годишните подобрения (издаден на 18 юли 2024 г., в сила от 1 януари 2026 г.);

— Изменения на Класификация и измерване на финансови инструменти — Изменения на МСФО 9 и МСФО 7 (издадени на 30 май 2024 г., в сила от 1 януари 2026 г.).

ВЯРНО
С ОРИГИНАЛА

Ветраш

