Годишен индивидуален доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Индивидуален финансов отчет

Дансон-БГ ООД

31 декември 2024 г.

DANHSON

Съдържание

	Страница
Годишен индивидуален доклад за дейността	1-9
Доклад на независимия одитор	-
Индивидуален счетоводен баланс	1
Индивидуален отчет за приходите и разходите	2
Индивидуален отчет за паричните потоци	3
Индивидуален отчет за собствения капитал	4
Приложение към индивидуален финансов отчет	5

Годишен индивидуален доклад за дейността

За годината, приключваща на 31.12.2024 г.

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон.

I. Основна информация за дружеството

"Дансон-БГ" ООД („ Дружеството") е учредено през 2015 година като еднолично дружество с ограничена отговорност . Основният капитал, регистриран при създаването му е 5 000 лв., разпределен в 100 дяла с номинална стойност по 50 лв. Към датата на учредяването на Дружеството е внесена цялата стойност на основния капитал от 5 000 лв. На 06.05.2017 г. се променя седалището и адресът на управление на Дружеството от гр. София на гр. Радомир, ул. Отец Паисий 26. На 11.09.2017 г. е взето решение, с което са приети нови съдружници и Дружеството от еднолично става дружество с ограничена отговорност.

Справка за структурата на капитала на Дансон-БГ ООД към 31.12.2024 г.

Към 31.12.2024 г. дружествените дялове се разпределят както следва:

- Нгуен Куок Тханг – 57 дяла
- Сашо Христов Добрев - 38 дяла,
- Тодор Георгиев Божинов – 3 дяла,
- Ле Тханг Бинх – 1 дял,
- Стефан Георгиев Божинов – 1 дял.

Изменение на структурата на капитала на Дансон-БГ ООД през 2024 година:

На 27.12.2024 г. по партидата на Дружеството в Търговския регистър е вписана промяна на разпределението на дружествените дялове между съдружниците. Дружествените дялове се разпределят както следва:

- Нгуен Куок Тханг – 57 дяла
- Сашо Христов Добрев - 38 дяла,
- Тодор Георгиев Божинов – 3 дяла,
- Ле Тханг Бинх – 1 дял,
- Стефан Георгиев Божинов – 1 дял.

На 12.02.2024 г. по партидата на Дружеството в Търговския регистър е вписана промяна на разпределението на дружествените дялове между съдружниците. Дружествените дялове се разпределят както следва:

- Нгуен Куок Тханг – 56 дяла
- Сашо Христов Добрев - 40 дяла,
- Тодор Георгиев Божинов – 3 дяла,
- Стефан Георгиев Божинов – 1 дял.

Свързани лица с Дансон-БГ ООД:

По линия на собствеността, "Дансон-БГ" ООД е свързано със следните предприятия:

- „Дансон Хими" ООД, гр. Радомир е дъщерно дружество, в което "Дансон-БГ" ООД притежава 90% от капитала и над което упражнява контрол. През 2024 г. предприятието е извършвало дейност в областта на търговията на едро със суровини и материали за фармацевтичната промишленост.

- „Ветпром АД“, гр. Радомир, е дъщерно дружество, в което “Дансон-БГ” ООД притежава 99.75% от акциите и над което упражнява контрол. През 2024 г. предприятието е извършвало дейност в областта на производството на лекарствени средства.
- “Фармацевтични заводи Милве” АД, с. Търнак е дъщерно дружество, в което “Дансон-БГ” ООД притежава 99.982% от акциите и над което упражнява контрол. През 2024 г. предприятието е извършвало дейност в областта на производството на лекарствени средства и отдаване под наем на дълготрайни активи.
- ООО “Форма”, Русия е дъщерно дружество, в което “Дансон-БГ” ООД притежава 100% от капитала и над което упражнява контрол. През 2024 г. предприятието е извършвало дейност в областта на отдаване на недвижими имоти под наем.
- ООО “ФГ Пакейтинг”, Русия е дъщерно дружество, в което “Дансон-БГ” ООД притежава 100% от капитала и над което упражнява контрол. През 2024 г. предприятието е извършвало дейност в областта на отдаване на недвижими имоти под наем.
- ООО „Метрика“, Русия, дъщерно дружество, в което ООО “ФГ Пакейтинг“ притежава 99,99% от капитала към датата на годишния финансов отчет и над което упражнява контрол. През 2024 г. предприятието е извършвало дейност в областта на отдаване на недвижими имоти под наем.
- ООО “Доминанта-Сервис”, Русия е асоциирано дружество, в което “Дансон-БГ” ООД притежава 45,7% от капитала и върху което не упражнява пряк контрол, но има влияние при вземане на решенията. За 2024 г. предприятието е извършвало дейност в областта на търговия на едро с парфюмерия и козметика.
- ТОО “Дансон КЗ”, Казахстан е дъщерно дружество, в което “Дансон-БГ” ООД притежава 100% от капитала и над което упражнява контрол. През 2024 г. предприятието е извършвало дейност в областта на търговия с лекарства, хранителни добавки и козметика.
- ТОО “Дансон Таш”, Узбекистан е дъщерно дружество, в което “Дансон-БГ” ООД притежава 100% от капитала и над което упражнява контрол. През 2024 г. предприятието е извършвало дейност в областта на търговия с лекарства, хранителни добавки и козметика.

II. Описание на дейността и резултати за периода

“Дансон-БГ” ООД има основен предмет на дейност търговия на едро с фармацевтични продукти, лекарствени препарати, хранителни добавки и козметика. Дружеството е реализирало 48 168 хил. лв. нетни приходи от продажби за 2024 година, а за 2023 г. те са били 40 648 хил. лв., като намалението на приходите от продажби е 19% спрямо предходната година. Балансовата печалба (печалбата след облагане с корпоративен данък) за 2024 г. е 11 754 хил. лв., а за 2023 г. тя е 9 345 хил. лв., като увеличението на печалбата спрямо предходния период е с 26%.

За 2024 г. и 2023 г. приходите от продажби са реализирани предимно от износ за държави от Европейския съюз и трети страни, отчетени са и приходи от продажби в България.

“Дансон-БГ” ООД успешно си партнира с търговски компании от Европейския съюз и Организацията на независимите държави, включително Казахстан, Узбекистан, Грузия. Основни клиенти на “Дансон-БГ” ООД в чужбина са големи компании с утвърдени пазарни дялове за търговия на едро и дистрибуция на лекарства, по силата на договорни взаимоотношения. Дългогодишното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

Основни клиенти на българския пазар са „Дансон Трейдинг“ ООД и болнични заведения.

Основни доставчици на Дружеството са големи производители на лекарства и хранителни добавки от чужбина, главно Виетнам и няколко български производители на лекарства, включително „Ветпром“ АД и „ФЗ Милве“ АД, а на козметика - производители от Турция и България.

III . Финансово състояние и основни рискове

Ръководството на Дружеството определя състоянието му като стабилно и финансовият отчет за 2024 г. е изготвен при прилагане на принципа "Предположение за действащо предприятие". След разглеждане на резултатите от дейността и перспективите за развитие на предприятието ръководството смята, че то ще продължи да осъществява дейността си като действащо предприятие, генериращо печалби и не са налице нито намерения, нито необходимост от намаляване или преустановяване на дейността. Основание за такъв извод дават:

- Коефициентът на финансова автономност на Дружеството, който по данните от счетоводния баланс към 31.12.2024 г. е 1.25, което показва, че на 1 лев привлечен капитал се падат по 1 лева и 25 стотинки собствен капитал, като има намаление спрямо 2023 г., когато коефициентът е бил 2.71. Намалението на коефициента се дължи на увеличение на общата сума на пасивите към 31.12.2024 г. в сравнение с 31.12.2023 г. с 76% или 21 885 хил. лв.

- Коефициентът на бърза ликвидност към 31.12.2024 г. е 1.57 или на 1 лев текущи задължения Дружеството отчита към датата на баланса 1 лев и 57 стотинки бързоликвидни активи (парични средства и краткосрочни вземания). Коефициентът на абсолютна ликвидност е 0.12, което показва, че само с наличните парични средства "Дансон-БГ" ООД може да погаси 12% от краткосрочните си задължения.

- Представените в пасива на счетоводния баланс на Дружеството към 31.12.2024 г. краткосрочни задължения в размер на 19 446 хил. лв. включват задължения към доставчици 12 113 хил. лв., задължения към финансови институции 4 999 хил. лв., получени аванси от клиенти 737 хил. лв., задължения към предприятия от групата 909 хил. лв.

Показатели

№	Показатели	2024 г.	2023 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	74 145	68 498	5 647	8%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	40 178	38 488	1 690	4%
3	Материални запаси	9 634	9 840	(206)	-2%
4	Краткосрочни вземания	27 752	25 074	2 678	11%
5	Парични средства	2 346	3 372	(1 026)	-30%
6	Обща сума на активите	114 323	106 986	7 337	7%
7	Собствен капитал	63 503	78 064	(14 561)	-19%
8	Финансов резултат	11 754	9 345	2 409	26%
9	Дългосрочни пасиви	31 241	6 824	24 417	358%
10	Краткосрочни пасиви	19 446	21 978	(2 532)	-12%
11	Обща сума на пасивите	50 687	28 802	21 885	76%
12	Приходи общо	50 934	42 048	8 886	21%
13	Приходи от продажби	48 168	40 648	7 520	19%
14	Разходи общо	37 871	31 661	6 210	20%

Коефициенти

№	Коефициенти	2024 г.	2023 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,19	0,12	0,07	55%
2	На активите	0,10	0,09	0,02	18%
3	На пасивите	0,23	0,32	(0,09)	-29%
4	На приходите от продажби	0,24	0,23	0,01	6%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,34	1,33	0,02	1%
6	На приходите	0,74	0,75	(0,01)	-1%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	2,07	1,75	0,31	18%
8	Бърза ликвидност	1,57	1,30	0,27	21%
9	Незабавна ликвидност	0,12	0,15	(0,03)	-21%
10	Абсолютна ликвидност	0,12	0,15	(0,03)	-21%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	1,25	2,71	(1,46)	-54%
12	Задлъжнялост	0,80	0,37	0,43	116%

Към 31.12.2024 г. "Дансон-БГ" ООД притежава дългосрочни финансови активи 53 519 хил. лв., които представляват инвестициите в капиталите на дъщерните му дружества и предоставени дългосрочни заеми. Към 31.12.2023 г. са отчетени 57 210 хил. лв. дългосрочни финансови активи.

Основни рискове, пред които е изправено Дружеството

Дружеството е изложено на различни видове рискове свързани с естеството на дейност. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са лихвен, пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от ръководството на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средно срочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

Пазарен риск

"Дансон-БГ" ООД извършва продажби предимно в бившите руски републики и в по-малка степен в България и страните от Европейския съюз. Приходите на Дружеството и паричните потоци от дейността са в голяма степен независими от измененията на пазарните лихвени проценти. Бизнес рискът се определя от естеството на дейност на Дружеството. Този риск се дефинира като несигурността, свързана с получаването на приходи, присъщи както за отрасъла, в който Дружеството функционира, така и за начина на осъществяване на продажбите на лекарствени средства, хранителни добавки и медицински изделия. Нормално е приходите на Дружеството да варират в течение на времето като функция на промените в обема на продажбите и свързаните с тях разходи. В тази връзка, очакванията на Дружеството са за повишаване на приходите от продажби, поради увеличение на асортимента на предлаганите стоки и оптимизиране на разходите. Предвид нарастващата вътрешнофирмена задлъжнялост в България съществуват известни рискове при събиране на

вземанията от клиенти в срок, също така войната между Русия и Украйна оказва влияние върху събираемостта на приходите от украинските клиенти. Ръководството на Дружеството е в непрекъснат контакт с основните си клиенти, следи постоянно за обезпокоителни признаци по отношение на финансовата им стабилност и предприема незабавни мерки при наличието на такива признаци. Съблюдава строга финансова дисциплина при оценката и анализа на клиентите с оглед предоставяне на срокове за отложено плащане. Има тенденция на намаляване на сроковете за отложено плащане, основно за клиентите извън регулирания пазар.

Валутен риск

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева, евро, щатски долари, Казахстанско тенге и беларуски рубли. Чуждестранните транзакции на Дружеството, излагат Дружеството на валутен риск. Дружеството притежава пари по банкови сметки, вземания и задължения в евро, щатски долари и казахстанско тенге.
Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в чуждестранна валута (различна от евро) и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, са представени както следва:

	Излагане на краткосрочен риск		
	Щатски долари	**Казахстанско тенге**	**Други**
	'000 лв.	**'000 лв.**	**'000 лв.**
31 декември 2024 г.			
Финансови активи	7 751	15	-
Финансови пасиви	(900)	(1)	-
Общо излагане на риск	**6 851**	**14**	**-**
31 декември 2023 г.			
Финансови активи	1 079	8	-
Финансови пасиви	(527)	-	(1)
Общо излагане на риск	**552**	**8**	**(1)**

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми и лизинги на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвените заеми и лизинги, както са описани в приложение 10, включват заеми и лизинг с плаващ лихвен процент и поради това Дружеството е изложено на лихвен риск.

Дружеството е изложено на лихвен риск от промени в лихвените равнища, които довеждат до покачване на разходите по обслужване на лихвата по ползваните заеми или до сравнително по-неблагоприятна доходност във времето от други лихвоносни финансови активи (предоставени заеми). Дружеството има лихвоносни финансови активи с фиксиран лихвен процент. Дружеството има лихвоносни финансови пасиви с фиксиран и променлив лихвен процент. Към 31 декември 2024 г. Дружеството е изложено на лихвен риск по получени банкови заеми и лизинги, които са договорени при променлив лихвен процент (6м Euribor/ОДИ, увеличени с надбавка). При съществени промени в пазарните нива Дружеството води политика и постига договорености за предоговаряне на лихвените проценти по ползваните заеми. В следващата таблица е показана информация за номиналните лихвени проценти на активите и пасивите на Дружеството:

31 декември 2024 г.	Лихвен %	Лихвоносни '000 лв.	Безлихвени '000 лв.	Общо '000 лв.
Предоставени заеми на предприятия от група	фиксиран лихвен %	6 624	-	6 624
Други заеми	фиксиран лихвен %	15 380	-	15 380
Вземания от клиенти и доставчици	-	-	22 696	22 696
Други вземания	-	-	24	24
Вземания от предприятия от група (без аванси)	-	-	2 937	2 937
Пари и парични еквиваленти	-	-	2 346	2 346
Общо финансови активи		**22 004**	**28 003**	**50 007**
Заеми	ОЛП + надбавка	4 999	-	4 999
Други получени заеми	фиксиран лихвен %	257	13	270
Задължения по финансов лизинг	ОДИ + надбавка	645	20	665
Задължения към доставчици	-	-	12 203	12 203
Получени заеми от свързани лица	фиксиран лихвен %	30 001	548	30 549
Задължения към свързани лица	-	-	909	909
Общо финансови пасиви		**35 902**	**13 693**	**49 595**

31 декември 2023 г.	Лихвен %	Лихвоносни '000 лв.	Безлихвени '000 лв.	Общо '000 лв.
Предоставени заеми на предприятия от група	фиксиран лихвен %	8 030	-	8 030
Други заеми	фиксиран лихвен %	15 379	-	15 379
Вземания от клиенти и доставчици	-	-	14 442	14 442
Други вземания	-	-	136	136
Вземания от предприятия от група (без аванси)	-	-	3 196	3 196
Пари и парични еквиваленти	-	-	3 372	3 372
Общо финансови активи		**23 409**	**21 146**	**44 555**
Заеми	ОЛП + надбавка	4 840	-	4 840
Заеми	6 m Euribor + надбавка	548	-	548
Задължения по финансов лизинг	ОДИ + надбавка	865	24	889
Задължения към доставчици	-	-	11 240	11 240
Получени заеми от свързани лица	фиксиран лихвен %	6 056	143	6 199
Задължения към свързани лица	-	-	2 651	2 651
Общо финансови пасиви		**12 309**	**14 058**	**26 367**

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при възникване на вземания от клиенти, предоставени заеми, депозиране на средства и други.

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Заеми и вземания:		
Предоставени заеми на предприятия от група	6 624	8 030
Други заеми	15 380	15 379
Вземания от клиенти и доставчици	22 696	14 442
Други вземания	24	136
Вземания от предприятия от група *(без аванси)*	2 937	3 196
Пари и парични еквиваленти	2 346	3 372
Балансова стойност	**50 007**	**44 555**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Дружеството е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки, описани в приложение 10.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти в една индустрии. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой и публично търгувани ценни книжа, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

Към 31 декември 2024 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2024 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца '000 лв.	Между 6 и 12 месеца '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Над 5 години '000 лв.
Банкови заеми	4 999	-	-	-
Други заеми	-	-	270	-
Задължения по финансов лизинг	121	122	422	-
Търговски и други задължения	-	12 203	-	-
Получени заеми от свързани лица	-	-	30 549	-
Задължения към свързани лица *(без аванси)*	-	909	-	-
Общо	**5 120**	**13 234**	**31 241**	**-**

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2023 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца '000 лв.	Между 6 и 12 месеца '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Над 5 години '000 лв.
Банкови заеми	299	5 089	-	-
Задължения по финансов лизинг	132	132	625	-
Търговски и други задължения	-	11 240	-	-
Получени заеми от свързани лица	-	-	6 199	-
Задължения към свързани лица *(без аванси)*	-	2 651	-	-
Общо	**431**	**19 112**	**6 824**	**-**

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

IV. Отговорност на ръководството

Ръководството потвърждава, че съставеният индивидуален финансов отчет за 2024 година дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 г., както и за финансовите резултати, паричните потоци и измененията в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата. Индивидуалният финансов отчет на "Дансон-БГ" ООД за 2024 година е изготвен при прилагане на счетоводния принцип „Предположение за действащо предприятие", след като ръководството е направило анализ на финансовото състояние и перспективите за развитие на Дружеството и е потвърдило намеренията и възможностите да продължи неговата стопанска дейност.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на индивидуалния годишен финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2024 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки на своите активи и пасиви.

Ръководството потвърждава, че Дружеството е прилагало действащите Национални счетоводни стандарти при счетоводното отчитане на своята дейност.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

V. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет

Не са възниквали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за издаване.

VI. Вероятно бъдещо развитие

През 2025 г. се предвижда запазване и увеличаване на обема на продажбите. Сключени са дългосрочни договори за продажби и са планирани инвестиции в дълготрайни активи.

Стратегически за Дружеството са целенасочените действия в областта на осигуряване на качеството и регистриране на разрешения за употреба за все повече лекарствени средства във все повече държави, което дава възможност за разширяване на дейността и увеличаване на пазарните дялове.

Ръководството счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна и осигуряване на допълнителни оборотни средства ще създадат стабилност в дейността на Дружеството.

VII. Клонове

Дружеството няма регистрирани клонове.

VIII. Научноизследователска и развойна дейност

Научноизследователската и развойна дейност на "Дансон-БГ" ООД е в областта на разработване на състави и технологии за нови генерични лекарствени форми и хранителни добавки, изследване на произвежданите продукти и получаване на разрешения за употреба в България и други страни. През 2024 г. Дружеството е отчело общо 1 802 хил. лв. (2023 г.: 596 хил. лв.) суми за научно изследователка дейност и развойна дейност. Голяма част от тези разходи са свързани с проекти за разработване и регистриране на вътрешно създадени нематериални активи, които възникват в резултат на развойна дейност. За 2024 г. са капитализирани като разходи за придобиване на нематериални активи 1 170 хил. лв. (2023 г.: 261 хил. лв.). Като текущи разходи за научноизследователска и развойна дейност през 2024 г. са признати 632 хил. лв. (2023 г.: 335 хил. лв.).

Като резултат от влаганите средства и експертиза в научноизследователската и развойна дейност очакваме "Дансон-БГ" ООД да получи нови разрешения за употреба на лекарствени средства на все повече пазари и да се утвърди като водеща компания във фармацевтичната индустрия.

Дата: 09.09.2025 г.

Управител: _____
/Стефан Георгиев Божинов/

ДАНСОН-БГ ООД
DANHSON-BG Ltd.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на Дансон-БГ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на Дансон-БГ ООД („Дружеството"), съдържащ индивидуален счетоводен баланс към 31 декември 2024 г. и индивидуален отчет за приходите и разходите, индивидуален отчет за собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към индивидуалния финансов отчет, съдържащо информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във индивидуалния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка,

разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

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

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Регистриран одитор, диплома номер 837/2017 г.

Ралица Михова

гр. София, кв. Студентски град бл. 93, вх. А, ет. 1, ап. 003

29 Септември 2025 г.

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ДАНСОН-БГ ООД
към 31.12.2024 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	5	5
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1 477	1 635	II. Резерви	43 986	43 986
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	2 969	1 973	1. Други резерви	43 986	43 986
Общо за група I:	***4 446***	***3 608***	*Общо за група II:*	***43 986***	***43 986***
II. Дълготрайни материални активи			III. Натрупана печалба/(загуба) от минали години, в т.ч.:	7 758	24 728
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	2 722	1 810	- неразпределена печалба	7 758	24 728
2. Съоръжения и други	211	328	*Общо за група III:*	*7 758*	*24 728*
3. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	13 226	5 526	IV. Текуща печалба (загуба)	11 754	9 345
Общо за група II:	*16 159*	*7 664*	***Общо за раздел А:***	***63 503***	***78 064***
III. Дългосрочни финансови активи			**Б. Провизии и сходни задължения**		
1. Акции и дялове в предприятия от група	33 424	33 424	1, Провизии за пенсии и други подобни задължения	133	102
2. Предоставени заеми на предприятия от група	5 269	8 030	до 1 година	1	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	14	14	над 1 година	132	102
4. Дългосрочни инвестиции	-	363	***Общо за раздел Б:***	***133***	***102***
5. Други заеми	14 812	15 379	**В. Задължения**		
Общо за група III:	***53 519***	***57 210***	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	4 999	5 388
IV. Отсрочени данъци	21	16	до 1 година	4 999	5 388
Общо за раздел Б:	***74 145***	***68 498***	2. Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	665	889
Б. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	243	264
I. Материални запаси			над 1 година	422	625
1. Продукция и стоки, в т.ч.:	5 869	6 124	3. Получени аванси, в т.ч.:	737	2 197
-стоки	5 869	6 124	до 1 година	737	2 197
2. Предоставени аванси	3 765	3 716	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	12 113	10 649
Общо за група I:	***9 634***	***9 840***	до 1 година	12 113	10 649
II. Вземания			5. Задължения към предприятия от група	909	2 651
1. Вземания от клиенти и доставчици	22 744	20 947	до 1 година	909	2 651
2. Вземания от предприятия от група	4 292	3 196	6. Задължения по получени заеми, в т.ч.:	30 819	6 199
3. Вземания по предоставени заеми	568	-	над 1 година	30 819	6 199
4. Данъчни вземания	119	781	7. Други задължения, в т.ч.	445	829
5. Други вземания	29	150	до 1 година	445	829
Общо за група II:	*27 752*	*25 074*	-към персонала, в т.ч.:	59	45
III. Парични средства			до 1 година	59	45
1. В брой	1	-	-осигурителни задължения, в т.ч.:	68	59
2. В безсрочни сметки (депозити)	2 345	3 372	до 1 година	68	59
Общо за група III:	***2 346***	***3 372***	-данъчни задължения, в т.ч.:	224	132
Общо за раздел Б:	***39 732***	***38 286***	до 1 година	224	132
В. Разходи за бъдещи периоди	**446**	**202**	***Общо за раздел В, в т.ч.:***	***50 687***	***28 802***
			до 1 година	19 446	21 978
			над 1 година	31 241	6 824
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	-	18
			- приходи за бъдещи периоди	-	18
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)	**114 323**	**106 986**	**СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)**	**114 323**	**106 986**

Съставил: _____
/Светлана Павлова/

Управител: _____
/Стефан Божинов/

Дата: 09.09.2025 г.
Върху този отчет е издаден одиторски доклад от дата 29.09.2025 г.
Ралица Михова
Регистриран одитор диплома номер 0837/2017

Приложения към индивидуалния финансов отчет от стр. 5 до стр. 44 представляват неразделна част от него.

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ДАНСОН-БГ ООД
за 2024 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	6 322	5 913	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	48 168	40 648
а) суровини и материали	244	256	а) стоки	47 266	39 822
б) външни услуги	6 078	5 657	б) услуги	902	826
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	3 842	2 621	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	1 142	51
а) разходи за възнаграждения	3 410	2 242	3. Други приходи	234	15
б) разходи за осигуровки	432	379	***Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3)***	**49 544**	**40 714**
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 216	793	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1 390	1 334
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1 216	793	а) приходи от предприятия от група	138	196
- разходи за амортизация	1 216	793	б) положителни разлики от промяна на валутни курсове	676	556
4. Други разходи, в т.ч.:	25 640	21 761	***Общо финансови приходи (4)***	**1 390**	**1 334**
а) балансова стойност на продадените активи	25 240	21 104			
- продадени ДА	369	-			
- продадени стоки	24 871	21 104			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	***37 020***	***31 088***			
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	280	284			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	280	284			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	571	289			
Общо финансови разходи (5 + 6)	***851***	***573***			
7. Печалба от обичайна дейност	13 063	10 387	5. Загуба от обичайна дейност	-	-
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	*37 871*	*31 661*	*Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4)*	50 934	42 048
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	13 063	10 387	6. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	-	-
9. Разходи за данъци от печалбата	1 309	1 042			
10. *Печалба* (8 - 9)	*11 754*	*9 345*	7. *Загуба* (6 + 9 от раздел Л)	-	-
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)	**50 934**	**42 048**	**Всичко (Общо приходи + 7)**	**50 934**	**42 048**

Съставил: _____
/Светлана Павлова/

Управител: _____
/Стефан Божинов/

Дата: 09.09.2025 г.

Върху този отчет е издаден одиторски доклад от дата 29.09.2025 г.:
Ралица Михова
Регистриран одитор диплома номер 0837/2017

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на ДАНСОН-БГ ООД
за 2024 г.

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъп-ления	Плаща-ния	Нетен поток	Постъп-ления	Плаща-ния	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	37 142	(28 276)	8 866	39 409	(38 851)	558
2. Парични потоци, свързани с ДДС	2 559	-	2 559	2 052	-	2 052
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(4 275)	(4 275)	-	(2 527)	(2 527)
4. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	(56)	(56)	3	(87)	(84)
5. Платени и възстановени данъци от печалба	-	(1 350)	(1 350)	-	(1 365)	(1 365)
6. Други парични потоци от основна дейност	6	(651)	(645)	48	(797)	(749)
Всичко парични потоци от основна дейност ***(А)***	*39 707*	*(34 608)*	*5 099*	*41 512*	*(43 627)*	*(2 115)*
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	(4 646)	(4 646)	-	(6 776)	(6 776)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност ***(Б)***	-	*(4 646)*	*(4 646)*	-	*(6 776)*	*(6 776)*
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми	2 845	(3 903)	(1 058)	6 787	(14 179)	(7 392)
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	(109)	(109)	32	(207)	(175)
3. Плащания на задължения по лизингови договори	-	(266)	(266)	-	(268)	(268)
4. Други парични потоци от финансова дейност	-	(46)	(46)	-	(34)	(34)
Всичко парични потоци от финансова дейност ***(В)***	*2 845*	*(4 324)*	*(1 479)*	*6 819*	*(14 688)*	*(7 869)*
Г. Изменение на паричните средства през периода *(А+Б+В)*	**42 552**	**(43 578)**	**(1 026)**	**48 331**	**(65 091)**	**(16 760)**
Д. Парични средства в началото на периода			**3 372**			**20 132**
Е. *Парични средства в края на периода*			***2 346***			***3 372***

Съставил: _____
/Светлана Павлова/

Управител: _____
/Стефан Божинов/

Дата: 09.09.2025 г.

Върху този отчет е издаден одиторски доклад от дата 29.09.2025 г.:
Ралица Михова
Регистриран одитор диплома номер 0837/2017

ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ДАНСОН-БГ ООД
за 2024 г.

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	РЕЗЕРВИ	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Други резерви	Неразпределена печалба		
а	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	5	43 986	24 820	9 345	78 156
2. Промени в счетоводната политика и грешки	-	-	(92)	-	(92)
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	43 986	24 728	9 345	78 064
4. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	11 754	11 754
5. Разпределения на печалба, в т.ч. :	-	-	(16 970)	(9 345)	(26 315)
- за дивиденти	-	-	(26 315)	-	(26 315)
6. Салдо към края на отчетния период	5	43 986	7 758	11 754	63 503
7. Собствен капитал към края на отчетния период	5	43 986	7 758	11 754	63 503

Съставил: _____
/Светлана Павлова/

Управител: _____
/Стефан Божинов/

ДАНСОН-БГ ООД
DANHSON-BG Ltd.

Дата: 09.09.2025 г.

Върху този отчет е издаден одиторски доклад от дата 29.09.2025 г.:
Ралица Михова
Регистриран одитор диплома номер 0837/2017

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Основната дейност на ДАНСОН-БГ ООД (Дружеството) е производство, опаковка, възлагане на производство и търговия на едро с фармацевтични продукти, лекарствени препарати, субстанции, козметика, химически и хранителни продукти и реактиви, промишлени изделия и стоки за бита, вътрешна и външна търговия, маркетинг, посредничество, представителство.

ДАНСОН-БГ ООД е регистрирано като юридическо лице в България и е вписано като дружество с ограничена отговорност в Търговския регистър и регистър на ЮЛНЦ с ЕИК 203612570. Седалището на Дружеството е град Радомир, а адресът на управление е ул. Отец Паисий 26.

Дружеството се управлява и представлява от управителя си Стефан Божинов.

Към 31 декември 2024 г. Дружеството има назначени 66 служители на трудов договор и договор за управление, а средносписъчният брой на персонала през 2024 г. е 64 души и се разпределя по категории както следва:

- Ръководители 13
- Специалисти 22
- Техници и приложни специалисти 8
- Помощен административен персонал 12
- Машинни оператори и монтажници 3
- Професии, неизискващи специална квалификация 1

Дружеството не участва в други дружества като неограничено отговорен съдружник.

Дружеството е предприятие майка на икономическа група (Групата), състояща се от:

- „Дансон Хими“ ООД, гр. Радомир, дъщерно дружество, в което “Дансон-БГ” ООД притежава 90% от капитала към датата на годишния финансов отчет и над което упражнява контрол;
- „Ветпром АД“, гр. Радомир, дъщерно дружество, в което “Дансон-БГ” ООД притежава 99.75% от акциите и над което упражнява контрол;
- “Фармацевтични заводи Милве” АД, с. Търнак, дъщерно дружество, в което “Дансон-БГ” ООД притежава 99.982% от акциите и над което упражнява контрол;
- ООО “Форма”, Русия, дъщерно дружество, в което “Дансон-БГ” ООД притежава 100% от капитала и над което упражнява контрол;
- ООО “ФГ Пакейгинг”, Русия, дъщерно дружество, в което “Дансон-БГ” ООД притежава 100% от капитала и над което упражнява контрол;
- ТОО “Дансон КЗ”, Казахстан, дъщерно дружество, в което “Дансон-БГ” ООД притежава 100% от капитала и над което упражнява контрол;
- ТОО “Дансон Таш”, Узбекистан, дъщерно дружество, в което “Дансон-БГ” ООД притежава 100% от капитала и над което упражнява контрол.
- ООО „Метрика“, Русия, дъщерно дружество, в което ООО “ФГ Пакейгинг“ притежава 99,99% от капитала към датата на годишния финансов отчет и над което упражнява контрол.

Настоящият годишен финансов отчет е индивидуален отчет на Дружеството. Консолидираният отчет на Групата ще бъде издаден след одобрението му от ръководството.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти и изискванията, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005г., в сила от 01.01.2005 г., и на Закона за счетоводството.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Последни изменения с Постановление № 394 от 30 декември 2016 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП (НСС), приети с Постановление № 46 на МС от 2005г. - в сила от 01.01.2017 г.

За нерешени въпроси в НСС Дружеството прилага счетоводна политика съгласно Международните счетоводни стандарти, приети от ЕС. Няма нерешени въпроси в годишния финансов отчет към 31.12.2024 г. и към 31.12.2023 г.

Индивидуалният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2023 г.), освен ако не е посочено друго.

Индивидуалният финансов отчет е съставен при спазване на принципа „предположение за действащо предприятие".

Към датата на изготвяне на финансовия отчет се водят военни конфликти между Руската Федерация и Украйна и между Израел и „Хамас". Дружеството не е пряко засегнато от търговски ограничения или санкции, но е засегнато от по-широки макроикономически последици като съществено увеличение на инфлацията, покачване на лихвените проценти и геополитически събития, засягащи различни аспекти на индустрията от производството до продажбите и логистиката.

Към датата на изготвяне на настоящия индивидуален финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството Съветът на директорите очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на индивидуалния финансов отчет.

2.2 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на този индивидуален финансов отчет са в съответствие с Националните счетоводни стандарти и са прилагани последователно през отчетния период.

Индивидуалният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

При изготвянето на индивидуалния финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове".

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството е изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Ако не е обявен официален курс в България са използвани обявените фиксинги към еврото на централните банки на държавите, издали валутата. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

2.4 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва главно продажба на лекарствени средства и сродни продукти. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едно - временно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват главно складово и логистично обслужване. Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени. Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва проверка на извършената работа.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на начислението и съпоставимостта. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо на принципа на начислението по метода на ефективния лихвен процент. Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават, когато се установи правото им за получаване.

2.5 Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер от 2 до 5 години
- разрешения за употреба и търговски марки от 4 до 10 години

Разходите, свързани с научна дейност, се отразяват в отчета за приходите и разходите към момента на възникването им.

Разходи, които са директно свързани с фазата на разработването, се признават като нематериални активи, при условие че отговарят на следните условия::

- наличие на техническа възможност за ползването на разработвания продукт в Дружеството или евентуална продажба
- вероятно е нематериалния дълготраен актив да доведе до икономически ползи за Дружеството посредством използването му или чрез продажба
- необходимите технически, финансови и други ресурси, необходими за завършването на нематериалния дълготраен актив са налични
- стойността на нематериалния дълготраен актив може да бъде надеждно измерена.

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение, всички дейности свързани с разработването на нематериален дълготраен актив се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Признатият нематериален актив от развойна дейност се амортизира в срок до 5 години от възникването му.

Не е налице отписване на нематериални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи“.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.6 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Машини и оборудване 3-10 години
- Транспортни средства 4 години
- Стопански инвентар 5-7 години
- Компютри 2 години
- Други 6-7 години

Не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи“.

Избраният праг на същественост за дълготрайните материални активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.7 Отчитане на лизинговите договори

При наемателя:
В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг“ лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

При финансов лизингов договор Дружеството:
- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;

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

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни лизингови договори. При тях Дружеството отчита:
- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез зад балансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

При наемодателя:
В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг“ лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

При експлоатационните лизингови договори Дружеството:
- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Извършените от Дружеството разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период. Когато в лизинговия договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания - например за извършване на ремонти и подобрения, за изплащане на застраховки на отдадения под наем актив и други -, те се отчитат отделно от наема.

2.8 Акции и дялове в предприятия от Група (Инвестиции в дъщерни дружества)

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностния метод в съответствие със СС 27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестиции в дъщерни предприятие“.

Инвестицията се признава по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

2.9 Акции и дялове в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани дружества. Значителното влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика.

Инвестициите в асоциирани дружества се отчитат по себестойностния метод в съответствие със СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“.

Инвестицията се признава по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

2.10 Дългосрочни инвестиции в инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и сгради, които се държат по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за:

- използване при производствена дейност или оказването на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- от персонала- независимо дали персоналът плаща наем по пазарни цени;
- продажба в рамките на обичайната икономическа дейност.

Инвестиционните имоти се признават като актив във финансовите отчети на Дружеството, само при условие че са изпълнени следните две изисквания:

- вероятно е да бъдат получени бъдещи икономически изгоди от инвестиционните имоти
- стойността на инвестиционните имоти може надеждно да бъде оценена

Те се отчитат като дългосрочни финансови активи и са представени на ред „Дългосрочни инвестиции“ в счетоводния баланс.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот – например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат като се използва модела на цената на придобиване в съответствие с СС 16 „Дълготрайни материални активи“. В този случай инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи свързани с инвестиционни имоти, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите, който е 25 години.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при освобождаването им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или освобождаването им, се признават в отчета за приходите и разходите и се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата или освобождаването и балансовата стойност на актива.

2.11 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории:

- кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Финансовите активи се признават на датата на търгуване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възнаграждение и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.12 Обезценка на активите на Дружеството

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

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

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато

събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

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

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

2.13 Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство, продукция и стоки. В цената на придобиване на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им до сегашното местоположение и състояние. Финансовите, административните, складовите, извънредните разходи, както и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и тяхната нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, която те са имали преди обезценката. Възстановяването на предишната обезценка се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода първа входяща – първа изходяща стойност.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.14 Данъци от печалбата

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите, освен ако те не са свързвани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

През декември 2021 г. Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР) публикува своите Примерни правила за GLoBE по Втори стълб. Целта на Примерните правила от втори стълб е да се гарантира, че в крайна сметка големите мултинационални образувания ще плащат минимално ниво на данъчно облагане. Понастоящем повече от 135 юрисдикции са сигнализирали, че ще променят местното си данъчно законодателство, но те са на различни етапи от изготвянето на законодателство.

В края на 2023 г. бяха приети изменения в ЗКПО, с които ефективно от 1.01.2024 г. се въвежда облагане с глобален минимален корпоративен данък от 15% на многонационалните и големите национални групи от предприятия, съгласно условията, посочени в ЗКПО.

Поради размера на стопанската дейност на Дружеството, то се очаква да не подлежи на облагане с допълнителен корпоративен данък по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане съгласно новите изисквания за облагане на многонационалните и големите национални групи предприятия с допълнителен данък и с национален допълнителен данък.

2.15 Парични средства

Дружеството отчита като парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.16 Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове и съответства на вписания в Търговския регистър и РЮЛНЦ капитал.

Другите резерви са формирани, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на Дружеството от натрупани печалби от предходни периоди и с преоценка на определени категории финансови активи и дълготрайни материални активи.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби от минали години.

2.17 Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала" на база на прогнозирани плащания за следващите години, до настъпване на събитието, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани вноски.

Планове с дефинирани вноски са пенсионни планове, по които Дружеството внася фиксирани вноски в независими дружества. Дружеството няма други правни или договорни задължения след изплащането на

фиксираните вноски. Дружеството плаща фиксирани вноски по държавни програми за доходи в държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни фондове съгласно изискванията от нормативната уредба задължителна база за своите служители. Вноските по плановете се признават за разход в периода, в който съответните услуги са получени от служителя.

Задължението, признато в счетоводния баланс относно планове с дефинирани вноски, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период и включваща корекциите за непризнати актюерски печалби или загуби.

Ръководството на Дружеството оценява задължението по изплащане на дефинирани вноски веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очаквана промяна на разходите за медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взима предвид доходността на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Актюерските печалби или загуби не се признават за разходи, докато общата им непризната сума не надвишава 10% от по-голямата стойност на задължението. Сумата, превишаваща този коридор от 10%, се отчита като печалба или загуба през периода на очаквания оставащ трудов стаж. Актюерските печалби и загуби в рамките на този 10%-ов коридор се оповестяват отделно.

Разходите за лихви, свързани с пенсионните задължения, са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Финансови разходи". Всички други разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в „Разходи за персонала".

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

2.18 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи" или „Финансови приходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на съдружниците, се признават, когато те са одобрени на Общото събрание от съдружниците.

2.19 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

2.20 Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Изготвянето на финансовия отчет според НСС, приложими за България, изисква ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите периоди.

Основните приблизителни оценки при изготвяне на отчета са свързани с:

- Амортизационни отчисления на база на предполагаемия срок на използване – към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в приложение 4. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване;

- Обезценка на кредити и вземания - Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудно събираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания. Към 31 декември 2024 г. най-

добрата преценка на ръководството е че не е необходимо да се извършва обезценка на вземанията. Допълнителна информация е предоставена в приложение 6.

- Отсрочени данъчни активи - Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

- Материални запаси - Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Основната дейност на Дружеството е изложена на технологични промени, които могат да доведат до резки изменения в продажните цени или не използваемост. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси 9 634 хил. лв. (2023 г.: 9 840 хил. лв.).

- Дългосрочното задължение при пенсиониране - Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани вноски. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани вноски на стойност 133 хил. лв. (2023 г.: 103 хил. лв.) се базира на статистически показатели за инфлация, текучество на персонала и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година спрямо лихвените проценти на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която ще бъдат изплащани дефинираните доходи и които са с падеж, съответстващ приблизително на падежа на съответните пенсионни задължения. Несигурност в приблизителната оценка съществува по отношение на актюерските допускания, която може да варира и да окаже значителен ефект върху стойността на задълженията за изплащане на дефинирани вноски и свързаните с тях разходи. Допълнителна информация е предоставена в приложение 13.1.

- Военни конфликти - В отговор на нахлуването на Русия в Украйна през месец февруари 2022 г. много държави наложиха различни санкции и експортен контрол, включително допълнителни ограничения по отношение на руския държавен дълг; разширено ембарго върху търговията, вноса и износа; санкции срещу множество лица и компании, включително големи руски финансови институции; ограничения на капиталовия пазар (секторни санкции) за ново финансиране за посочени руски компании; забрани за нови инвестиции в определени услуги. Определени санкции бяха наложени и на Беларус.

  Войната допълнително повиши цените на енергията, особено в Европа, утежнявайки инфлационния натиск във време, когато разходите за живот вече се покачваха бързо по света поради продължаващите въздействия на пандемията COVID-19. Тъй като предприятията в много икономики преминават през по-високи разходи за енергия, транспорт и труд, инфлацията достига високи нива, принуждавайки централните банки да затегнат паричната политика по-бързо от очакваното.

Във връзка с продължаващата руска инвазия в Украйна и високата несигурност за скорошното ѝ прекратяване, оценката на икономически последици за световната икономика става по-мрачна. Шоковете, отприщени от войната, удрят икономиката на страните от Европейския съюз както пряко, така и непряко, като я насочват към по-нисък растеж и по-висока инфлация. Бързото нарастване на цените на енергийните и хранителни стоки подхранват глобалния инфлационен натиск и предизвикват по-бърз оттовор на паричната политика отколкото се предполагаше по-рано.

Дружеството не е пряко засегнато от търговски ограничения или санкции, но е засегнато от по-широки макроикономически последици - съществено увеличение на инфлацията и свързаните с това увеличение на разходите; увеличение на лихвените проценти по финансиране.

В конфликти като конфликта в Газа между Израел и „Хамас“, редица сектори може да претърпят значителни сътресения в резултат на щетите по инфраструктурата, прекъсванията на веригата за доставки и икономическата нестабилност в региона. Освен това геополитическото напрежение може да доведе до колебания в цените на петрола, което да повлияе на оперативните разходи на бизнеса. Атаките срещу кораби в Червено море прекъсват глобалните вериги за доставки и водят до прекъсване на производството в определени индустрии и забавяне на доставките.

Оценката на Ръководството за тези събития, е че не са оказали пряко съществено влияние върху дейността на Дружеството към момента. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2024 г. няма активи и пасиви, чиято оценка да е повлияна/засегната от кризите, породени от военните конфликти между Руската Федерация и Украйна и между Израел и „Хамас“. Също така ръководството не идентифицира значителни рискове, които могат да доведат до съществена корекция на балансовите суми на активите и пасивите в рамките на следващата финансова година или в бизнес модела и планове на Дружеството.

3 Грешки от предходни периоди

Като грешки от предходни периоди са отразени начислени провизии към 31 декември 2023 г. за дължимите плащания към персонала при пенсиониране.

Като е взело предвид разширяването на дейността и увеличаването на персонала, както и тенденцията все повече от служителите да продължават да работят в Дружеството, ръководството е преценило, че разходите за провизии при пенсиониране не са несъществени и трябва да бъдат отразени в годишния финансов отчет.

Оценката на провизията, призната в съответствие с НСС 19 Доходи на персонала, е възложена на външен експерт – актюер с адекватни квалификация и опит.

Тази оценка е направена за пръв път, като провизията към 31.12.2023 г. е отразена ретроспективно за сметка на неразпределената печалба на Дружеството.

Следващите таблици показват корекциите на грешки, признати за всяка отделна позиция. Позиции, които не са били засегнати от промените, не са включени. Начисленото задължение за провизия за пенсии към 31.12.2023 г. в размер на 102 хил. лв.

Извлечение от баланса с представено отразяване на прекласификация на позиции в сравнителните данни (препоръчителен подход)

Актив	**Текуща година**	**Предходна година**	**Пасив**	**Текуща година**	**Предходна година**
	хил. лв.	**хил. лв.**		**хил. лв.**	**хил. лв.**
Отсрочени данъци	21	6	Натрупана печалба/(загуба) от минали години, в т.ч.:	7 758	24 820
Корекция	*0*	*10*	- неразпределена печалба	7 758	24 820
			Корекция	-	*(92)*
			Провизии за пенсии и други подобни задължения	133	-
			до 1 година	1	-
			над 1 година	132	-
			Корекция до 1 година	-	-
			Корекция над 1 година	-	*102*
Сума на актива:	**21**	**6**	**Сума на пасива:**	**7 891**	**24 820**
Корекция	***0***	***10***	***Корекция***	**-**	***10***

Извлечение от баланса след отразяване на прекласификация на позиции в сравнителните данни (препоръчителен подход)

Актив	**Текуща година**	**Предходна година**	**Пасив**	**Текуща година**	**Предходна година**
	хил. лв.	**хил. лв.**		**хил. лв.**	**хил. лв.**
Отсрочени данъци	21	16	Натрупана печалба/(загуба) от минали години, в т.ч.:	7 758	24 728
			- неразпределена печалба	7 758	24 728
			Провизии за пенсии и други подобни задължения	133	102
			до 1 година	1	-
			над 1 година	132	102
Сума на актива:	**21**	**16**	**Сума на пасива:**	**7 891**	**24 830**

4 Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2024 г.

(хил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7 - 14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни активи	3 280	599	-	3 879	-	-	3 879	1 645	757	-	2 402	-	-	2 402	1 477
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	1 973	1 802	806	2 969	-	-	2 969	-	-	-	-	-	-	-	2 969
*Общо за **група I**:*	*5 253*	*2 401*	*806*	*6 848*	-	-	*6 848*	*1 645*	*757*	-	*2 402*	-	-	*2 402*	*4 446*
II. Дълготрайни материални активи															-
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	2 034	1 198	-	3 232	-	-	3 232	224	286	-	510	-	-	510	2 722
2. Съоръжения и други	953	55	-	1 008	-	-	1 008	625	172	-	797	-	-	797	211
3. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	5 526	8 781	1 081	13 226	-	-	13 226	-	-	-	-	-	-	-	13 226
*Общо за **група II**:*	*8 513*	*10 034*	*1 081*	*17 466*	-	-	*17 466*	*849*	*458*	-	*1 307*	-	-	*1 307*	*16 159*
III. Дългосрочни финансови активи															-
1. Акции и дялове в предприятия от групата	33 424	-	-	33 424	-	-	33 424	-	-	-	-	-	-	-	33 424
2. Предоставени заеми на предприятия от групата	8 030	-	2 761	5 269	-	-	5 269	-	-	-	-	-	-	-	5 269
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	14	-	-	14	-	-	14	-	-	-	-	-	-	-	14
4. Дългосрочни инвестиции	366	-	366	-	-		-	3	2	5	-	-	-	-	-
5. Други заеми	15 379	-	567	14 812	-	-	14 812	-	-	-	-	-	-	-	14 812
*Общо за **група III**:*	*57 213*	-	*3 694*	53 519	-	-	53 519	*3*	*2*	*5*	-	-	-	-	53 519
IV. Отсрочени данъци	16	5	-	21	-	-	21	-	-	-	-	-	-	-	21
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	**70 995**	**12 440**	**5 581**	**77 854**	**-**	**-**	**77 854**	**2 497**	**1 217**	**5**	**3 709**	**-**	**-**	**3 709**	**74 145**

4.1 Нематериални активи

Не са налице ограничения върху правото на собственост на нематериалните активи, собственост на Дружеството към 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.

Сумата на поетите ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително размерът на авансовите плащания, към 31 декември 2024 г. е 2 969 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 1 973 хил. лв.)

Дружеството няма нематериалните активи, които временно са изведени от употреба към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г.

Дружеството няма ползвани в дейността нематериални активи - чужда собственост към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи - по групи активи е, както следва:

	Разрешения за употреба '000 лв.	**Програмни продукти '000 лв.**	**Общо '000 лв.**
Отчетна стойност към 31.12.2024 г.	947	172	1 119
Отчетна стойност към 31.12.2023 г.	269	123	392

Общата сума на разходите за изследователска дейност, признати през 2024 г. е в размер на 632 хил. лв. (2023 г.: 335 хил. лв.).

Общата сума на разходите за развойна дейност, капитализирани през 2024 г. е в размер на 1 170 хил. лв. (2023 г.: 261 хил. лв.).

Стойността на нематериалните активи, придобити от развитие през 2024 г., е в размер на 541 хил. лв. (2023 г.: 691 хил. лв.).

През 2024 и 2023 година не са признати разходи за обезценка и не са възстановени загуби от обезценка на нематериални активи. При направените прегледи за обезценка не са констатирани индикации за обезценка на нематериалните активи.

4.2 Дълготрайни материални активи

Не са налице ограничения върху правото на собственост на дълготрайните материални активи на Дружеството към 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.

Сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи, включително размерът на авансовите плащания, към 31 декември 2024 г. е 13 226 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 5 526 хил. лв.).

Дружеството няма дълготрайни материалните активи, които временно са изведени от употреба към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г.

Дружеството няма ползвани в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г.

Дружеството няма дълготрайни материални активи, придобити от изследователската дейност през текущия и предходен отчетен период.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи е, както следва:

	Транспортни средства '000 лв.	Машини и оборудване '000 лв.	Транспортни средства '000 лв.	Компютърна техника '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност към 31.12.2024 г.	388	63	8	80	539
Отчетна стойност към 31.12.2023 г.	388	-	-	61	449

През 2024 и 2023 година не са признати разходи за обезценка и не са възстановени загуби от обезценка на дълготрайни материални активи. При направените прегледи за обезценка не са констатирани индикации за обезценка на дълготрайни материалните активи.

4.3 Дългосрочни финансови активи

4.3.1 Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	2024 '000 лв.	участие %	2023 '000 лв.	участие %
Ветпром АД	България	Фармацев-тично производство	18 600	99,75	18 600	99,75
Фармацевтични заводи Милве АД	България	Отдаване под наем на активи	2 025	99,98	2 025	99,98
Дансон Хими ООД	България	Търговия на едро със суровини	11	90,00	11	100,00
ТОО Дансон КЗ	Казахстан	Търговия на едро с лекарства	31	100,00	31	100,00
ТОО Дансон Таш	Узбекистан	Търговия на едро с лекарства	74	100,00	74	100,00
ООО Форма	Русия	Отдаване под наем на активи	3 882	100,00	3 882	100,00
ООО ФГ Пакейгинг	Русия	Отдаване под наем на активи	8 801	100,00	8 801	100,00
Общо			**33 424**		**33 424**	

През 2023 г. Дружеството е сключило Договор за покупко-продажба на 24 дружествени дяла с номинална стойност по 50 лв. всеки от тях от капитала на „Дансон – Хими“ ООД, които представляват 10% от капитала на дъщерното дружество. След продажбата, участието на Дансон-БГ ООД от капитала на дъщерното дружество „Дансон Хими“ ООД е 90%.

Дружествата са отразени във финансовия отчет на Дружеството по себестойност. През 2024 г. и 2023 г. Дружеството не е получило дивиденти от дъщерните дружества. Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестициите в дъщерни дружества.

4.3.2 Акции и дялове в асоциирани предприятия

Име на асоциираното предприятие	Седалище	2024	участие	2023	участие
		'000 лв.	%	'000 лв.	%
ООО Доминанта-Сервис	Подолск, Русия	14	45,68	14	45,68

Име на асоциираното предприятие	2024		2023	
	Собствен капитал '000 лв.	Печалба/ (Загуба) '000 лв.	Собствен капитал '000 лв.	Печалба/ (Загуба) '000 лв.
ООО Доминанта-Сервис	2 164	649	1 651	294

Инвестицията е отчетена по себестойностния метод. Датата на годишните финансови отчети на асоциираното предприятие е 31 декември.

През 2024 г. и 2023 г. Дружеството не е получило дивиденти от асоциираното предприятие. Дружеството няма условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в асоциирани предприятия.

4.4 Дългосрочни инвестиции в инвестиционни имоти

Дружеството отчита земя и подобрения към нея като инвестиционни имоти, представени като дългосрочни инвестиции в счетоводния баланс.

Инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване.

Промените в балансовите стойности, представени в счетоводния баланс, могат да бъдат обобщени, както следва:

	'000 лв.
Цена на придобиване	
Салдо към 1 януари 2024 г.	366
Отписани активи	(366)
Салдо към 31 декември 2024 г.	-
Амортизация и обезценка	
Салдо към 1 януари 2024 г.	(3)
Амортизация	(2)
Отписани активи	(5)
Салдо към 31 декември 2024 г.	-
Балансова стойност към 31 декември 2024 г.	**-**

	'000 лв.
Цена на придобиване	
Салдо към 1 януари 2023 г.	366
Салдо към 31 декември 2023 г.	366
Амортизация и обезценка	
Салдо към 1 януари 2023 г.	(2)
Амортизация	(1)
Салдо към 31 декември 2023 г.	(3)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	**363**

Не са признати разходи за обезценка и възстановени загуби от обезценка на инвестиционни имоти, отчитани по цена на придобиване. При направените прегледи за обезценка не са констатирани индикации за обезценка на нематериалните активи.

За представените отчетни периоди не са признати текущи приходи и разходи във връзка с отчитането на инвестиционни имоти.

Дружеството не е поемало договорни задължения за покупка, изграждане или разработване на инвестиционни имоти или за ремонт, поддържане или подобрения на съществуващите имоти.

4.5 Предоставени заеми

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Заемополучатели:		
Дъщерни предприятия	5 269	8 030
Други свързани лица	14 702	14 701
Несвързани лица	110	678
	20 081	**23 409**

Към края на 2024 г. Дружеството има вземания по заеми, предоставени на свързани лица и несвързани лица. Заемите са договорени в лева и евро, при пазарно установени лихвени нива и падежи 2026-2027 г.

4.6 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци, които възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби или кредити, са оценени по данъчна ставка в размер на 10% (2023 г.: 10 %). Те могат да бъдат представени, както следва:

	2024 Размер на временните разлики и неизползвани данъчни загуби '000 лв.	2024 Отсрочени данъчни активи '000 лв.	2024 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв.
Нетекущи пасиви			
Провизии за пенсии	133	14	-
Текущи пасиви			
Компенсируеми отпуски	71	7	-
Общо	**204**	**21**	**-**

	2023 Размер на временните разлики и неизползвани данъчни загуби '000 лв. *(Преизчислено)*	2023 Отсрочени данъчни активи '000 лв. *(Преизчислено)*	2023 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв.
Нетекущи пасиви			
Провизии за пенсии	102	10	-
Текущи пасиви			
Компенсируеми отпуски	55	6	-
Общо	**157**	**16**	**-**

Не са налице намаляеми временни разлики и неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е бил признат актив по отсрочен данък.

5 Материални запаси

Материалните запаси, признати в счетоводния баланс, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Стоки	5 869	6 124
Предоставени аванси	3 765	3 719
	9 634	**9 840**

В рамките на отчетния период ръководството е направило преглед на наличните материални запаси – материали, за да установи дали има такива, които са залежали и обездвижени и на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31 декември 2024 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

Не са налице материални запаси, които са предоставени като обезпечение на задължения.

6 Вземания

6.1 Вземания от клиенти и доставчици

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Вземания от клиенти	22 536	14 329
Вземания от клиенти, свързани лица в Групата	2 937	3 196
Вземания от доставчици	160	113
Вземания от предоставени аванси	48	6 212
Нефактурирани доставки	-	293
	25 681	**24 143**

Най-значимите вземания от клиенти към 31 декември са, както следва:

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
- Клиенти от страната	3 392	2 554
- Клиенти от ЕС	-	4
- Клиенти от трети страни	22 081	14 967
	25 473	**17 525**

Търговските вземания са дължими в договорените срокове и не съдържат ефективна лихва. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Кредитния риск, свързан с вземанията от клиенти и доставчици е представен в приложение 25.3.

6.2 Предоставени заеми

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Заемополучатели:		
Дъщерни предприятия	1 355	-
Несвързани лица	568	-
	1 923	**-**

Към края на 2024 г. Дружеството има вземания по заеми, предоставени на свързани лица и несвързани лица. Заемите са договорени в лева и евро, при пазарно установени лихвени нива и падежи 2025 г.

6.3 Други вземания

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Данъчни вземания	119	781
Предоставени гаранции	3	7
Лихвени вземания	2	7
Други вземания	24	136
	148	**931**

7 Парични средства

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	5	15
- евро	2 302	3 350
- щатски долари	39	6
- други	-	1
Пари и парични еквиваленти	**2 346**	**3 372**

Във връзка с получени банкови кредити (оповестени в приложение 10), Дружеството има учреден залог по реда на ЗДФО върху всички вземания, настоящи и бъдещи, на Кредитополучателя и на Трети задължени лица, по всички сметки в национална и чуждестранна валута, на които са титуляр при Банката – кредитор.

8 Разходи за бъдещи периоди

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Лихви по договори за финансов лизинг	13	24
Абонаменти и застраховки	433	178
	446	**202**

9 Собствен капитал

9.1 Основен капитал

Основният капитал на Дружеството се състои от дялове с номинална стойност в размер на 50 лв. за дял. Всеки дял дава право на един глас при вземане на решения от Общото събрание на съдружниците.

	2024	2023
Брой издадени и напълно платени дялове:		
В началото на годината	100	100
Общ брой дялове, издадени и платени **към 31 декември**	**100**	**100**

Съдружниците в „Дансон-БГ“ ООД и техните участия са:

	31 декември 2024 Брой дялове	31 декември 2024 %	31 декември 2023 Брой дялове	31 декември 2023 %
Нгуен Куок Тханг	57	57	56	56
Сашо Христов Добрев	38	38	37	37
Петр Александрович Бабков	-	-	3	3
Тодор Георгиев Божинов	3	3	3	3
Стефан Георгиев Божинов	1	1	1	1
Ле Тханк Бинх	1	1	-	-
	100		**100**	

9.2 Капиталови резерви

Другите резерви в размер на 43 986 хил. лв. са формирани през предходни периоди с решение на ОС за разпределение на натрупаните печалби до 2019 г.

9.3 Натрупани печалби и загуби

В баланса на Дружеството е представена неразпределена печалба, включваща натрупана печалба за разпределение от предходни отчетни периоди и печалба за 2023 г. както следва:

	‘000 лв.
Натрупана печалба към 31 декември 2023 г. *(Преизчислено)*	**24 728**
Печалба след данъци за 2023 г.	9 345
Натрупана печалба към 1 януари 2024 г.	**34 073**
Разпределени дивиденти през 2024 г.	(26 315)
Печалба след данъци за 2024 г.	11 754
Натрупана печалба към 31 декември 2024 г.	**19 512**

10 Задължения към финансови предприятия

	2024 ‘000 лв.	2023 ‘000 лв.
Нетекущи:		
Задължения по финансов лизинг	422	625
	422	**625**
Текущи:		
Банкови заеми	4 999	5 388
Задължения по финансов лизинг	243	264
	5 242	**5 652**
	5 664	**6 277**

Договор за овърдрафт с Банка :

- Дължима главница към 31.12.2024 г. – 4 999 хил. лв.
- Дължима лихва към 31.12.2024 г. – 4 хил. лв.
- Падеж – 30.05.2025 г.
- Лихвен процент – ОДИ (Осреднен депозитен индекс) + твърда надбавка
- Обезпечение - Пореден залог по реда на ЗОЗ в полза на Кредитора върху търговското предприятие на "Ветпром" АД, с индивидуализация на всички активи, съгласно и при условията на отделен договор за особен залог върху търговско предприятие; Финансово обезпечение под формата на залог върху всички вземания, настоящи и бъдещи, на Кредитополучателя и на третите задължени лица, които са юридически лица, по всички сметки в национална и чуждестранна валута, на които са титуляр при банката; Корпоративна гаранция, издадена от АО "Доминанта-Сервис"; Поръчителство от собственик на капитала;

Договор за револвиращ кредит за издадени гаранции с Банка :

- Дължима главница към 31.12.2024 г. – 0.00 лв.
- Дължима лихва към 31.12.2024 г. – 0.00 лв.
- Падеж – 15.07.2029 г.
- Лихвен процент – ОДИ (Осреднен депозитен индекс) + твърда надбавка
- Обезпечение - Пореден залог по реда на ЗОЗ в полза на Кредитора върху търговско предприятие "Ветпром" АД, с индивидуализация на всички активи, съгласно и при условията на отделен договор за особен залог на търговско предприятие, представляващ неразделна част от този договор; Финансово обезпечение под формата на залог върху всички вземания, настоящи и бъдещи, на Кредитополучателя/ите и на третите задължени лица, които са юридически лица, по всички сметки в национална и чужда валута, на които са титуляр при Банката; Корпоративна гаранция, издадена от ЗАО Доминанта-Сервис; Залог по реда на ЗОЗ в полза на Кредитора върху оборудване, собственост на Ветпром АД на стойност 3 000 000 лв.; Пореден залог по реда на ЗОЗ в полза на Кредитора върху оборудване, собственост на Ветпром АД на стойност 5 000 000 лв.

Балансовата стойност на банковите заеми се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

10.1 Лизинг

Финансов лизинг, когато Дружеството е наемател

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Стойност на активите, получени по финансови лизингови договори	1 819	1 816
Обща сума на задълженията по финансови лизингови договори	665	889
Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	20	24

Към 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Дружеството има сключени следните договори за финансов лизинг на автомобили и машини с остатъчна стойност:

Лизингов договор 1 от 09.05.2023 г.:
- Задължение към 31.12.2024 г. – 40 хил лв.
- Задължение към 31.12.2023 г. – 50 хил. лв.
- Лихвен процент – Осреднен депозитен индекс (ОДИ))+ надбавка
- Срок – 60 месеца
- Падеж – 20.05.2028 г.
- Погасителен план – 60 вноски по 813 лв.
- Остатъчна стойност – 7 хил. лв.

Лизингов договор 2 от 19.09.2022 г.:
- Задължение към 31.12.2024 г. – 22 хил лв.
- Задължение към 31.12.2023 г. – 29 хил. лв.
- Лихвен процент – Осреднен депозитен индекс (ОДИ))+ надбавка
- Срок – 60 месеца
- Падеж – 20.09.2027 г.
- Погасителен план – 60 вноски по 546 лв.
- Остатъчна стойност – 4 хил. лв.

Лизингов договор 3 от 07.11.2024 г.:
- Задължение към 31.12.2024 г. – 13 хил лв.
- Лихвен процент – Осреднен депозитен индекс (ОДИ))+ надбавка
- Срок – 36 месеца
- Падеж – 07.09.2027 г.
- Погасителен план – 36 вноски по 403 лв.
- Остатъчна стойност – 0 лв.

Лизингов договор 4 от 23.05.2022 г.:
- Задължение към 31.12.2024 г. – 115 хил лв.
- Задължение към 31.12.2023 г. – 140 хил. лв.
- Лихвен процент – Осреднен депозитен индекс (ОДИ))+ надбавка
- Срок – 48 месеца
- Падеж – 20.06.2026 г.
- Погасителен план – 48 вноски по 2 135 лв.
- Остатъчна стойност – 76 хил. лв.

Лизингов договор 5 от 17.09.2021 г.:
- Задължение към 31.12.2024 г. – 475 хил лв.
- Задължение към 31.12.2023 г. – 671 хил. лв.
- Лихвен процент – Осреднен депозитен индекс (ОДИ))+ надбавка
- Срок – 60 месеца
- Падеж – 20.10.2026 г.
- Погасителен план – 60 вноски по 16 360 лв.
- Остатъчна стойност – 0.00 лв.

Задълженията за финансов лизинг са обезпечени от съответните активи, придобити при условията на финансов лизинг.

Бъдещите минимални лизингови плащания в края на всеки от представените отчетни периоди са представени, както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания			
	До 1 година хил. лв.	**От 1 до 5 години хил. лв.**	**Над 5 години хил. лв.**	**Общо хил. лв.**
31 декември 2024 г.				
Лизингови плащания	243	422	-	665
Дисконтиране	(9)	(11)	-	(20)
Нетна настояща стойност	**234**	**411**		**645**
31 декември 2023 г.				
Лизингови плащания	264	625	-	889
Дисконтиране	(12)	(12)	-	(24)
Нетна настояща стойност	**252**	**613**	**-**	**865**

11 Получени аванси

	2024 '000 лв.	**2023 '000 лв.**
Клиенти свързани лица	-	1 969
Други клиенти	737	228
	737	**2 197**

12 Задължения към доставчици

	2024 '000 лв.	**2023 '000 лв.**
Доставчици други свързани лица	-	1 062
Доставчици от страната	756	1 601
Доставчици от ЕС	7	7
Доставчици от трети страни	11 350	7 979
	12 113	**10 649**

13 Други задължения

Другите задължения на Дружеството, представени в баланса включват задължения към персонал и осигурителни предприятия, данъчни задължения и други, описани по-долу.

13.1 Задължения към персонал и осигурителни предприятия

Задълженията към персонала, признати в счетоводния баланс, се състоят от следните суми:

	2024 '000 лв.	**2023 '000 лв.** *Преизчислено*
Над 1 година		
Задължения за пенсии - Планове с дефинирани вноски	132	102
Нетекущи задължения към персонала	**132**	**102**

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв. *Преизчислено*
До 1 година		
Задължения за пенсии - Планове с дефинирани вноски	1	-
Задължения за заплати към персонала	-	1
Задължения за компенсируеми отпуски на персонала	71	44
Задължения за осигуровки на персонала	56	59
Текущи задължения към персонала	**128**	**104**

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи и бивши служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2025 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период и различни пенсионни плащания. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, останалата част от пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на персонала" на база на прогнозирани плащания за следващите години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Промените в провизиите за обезщетения при пенсиониране съгласно Кодекса на труда през годината са представени, както следва:

	2024 '000 лв.
Провизии за пенсиониране в началото на годината	102
Разходи за текущ трудов стаж	32
Актюерска печалба, признати в текущия финансов резултат – от действителен опит	(6)
Разходи за лихви	5
Изплатени обезщетения на персонала	-
Провизии за пенсиониране в края на годината	**133**

При определяне на пенсионните задължения са използвани следните актюерски допускания:

	2024
Дисконтов процент	4%
Очакван процент на увеличение на заплатите	5%
2025 г.	27%
2026 г. и всяка следваща година	9%
Текучество на персонала	
18-30 г.	16%
31-40 г.	9%
41-50 г.	5%
51-60 г.	3%
Над 60 години	2%

Ръководството на Дружеството е направило тези предположения с помощта на независими актюерски оценители. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взима предвид доходността на висококачествени корпоративни облигации, които са деноминирани във валутата, в която

доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения. Другите допускания са определени на базата на актуални актюерски предположения и миналия опит на ръководството.

Настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани вноски е оценена по кредитния метод на прогнозираните единици. Средно-претеглената дюрация на задълженията за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране по възраст и стаж е 13.1 години.

Общата сума на разходите по планове с дефинирани доходи на Дружеството, призната в печалбата или загубата, може да бъде представена, както следва:

	2024 **хил. лв.**
Разходи за текущ трудов стаж	32
Актюерска печалба, признати в текущия финансов резултат – от действителен опит	(6)
Разходи за лихви	5
Общо разходи, признати в печалбата или загубата	**31**

Разходите за текущ и минал трудов стаж са включени в „Разходи за персонала“.

Значимите актюерски предположения при определянето на задълженията по планове с дефинирани доходи са свързани с дисконтовия процент, очаквания процент на увеличение на заплатите и средната продължителност на живота.

Следващата таблица представя анализ на чувствителността и обобщава ефектите от промените в тези актюерски предположения върху задълженията по планове с дефинирани доходи към 31 декември 2024 г.:

	2024	
Дисконтов процент в лв.	**Увеличение с 0.5%**	**Намаление с 0.5%**
Увеличение/(Намаление) на разхода за лихви и текущ стаж за 2025 г.	(1 897)	2 042
Увеличение/(Намаление) на настоящата стойност на задължението към 31.12.2024 г.	(7 683)	8 349
Процент на увеличение на заплатите в лв.	**Увеличение с 0.5%**	**Намаление с 0.5%**
Увеличение/(Намаление) на разхода за лихви и текущ стаж за 2025 г.	2 730	(2 532)
Увеличение/(Намаление) на настоящата стойност на задължението към 31.12.2024 г.	7 872	(7 340)
Текучество на персонала в лв.	**Увеличение с 0.5%**	**Намаление с 0.5%**
Увеличение/(Намаление) на разхода за лихви и текущ стаж за 2025 г.	(2 953)	3 229
Увеличение/(Намаление) на настоящата стойност на задължението към 31.12.2024 г.	(8 469)	9 192

Анализът на чувствителността е базиран на промяна в само едно от предположенията. Той може да се различава от действителната промяна в задълженията за дефинирани доходи, тъй като промените в предположенията често са свързани помежду си.

13.2 Данъчни задължения

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Задължения за корпоративен данък	96	122
Задължения за данък при източника	2	2
Задължения за данък върху доходите на Ф.Л.	106	-
Задължения за данъци върху разходите	20	8
	224	**132**

13.3 Други задължения

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Задължения по гаранции	3	1
Задължения по застраховки	1	1
Други задължения	90	591
	94	**593**

14 Задължения по получени заеми

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Нетекущи:		
Получени заеми от собствениците	30 549	6 199
Други получени заеми	270	-
	30 819	**6 199**

Към края на 2024 г. Дружеството има задължения по заеми, получени от собствениците и други несвързани лица. Заемите са договорени в лева и евро, при пазарно установени лихвени нива и падежи през 2026-2028 г.

15 Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Приходи от предоставяне на услуги, в т.ч.	902	826
Приходи от наеми	*237*	*167*
Приходи от логистични услуги	*323*	*220*
Приходи от лицензионни възнаграждения	*322*	*432*
Приходи от други услуги	*20*	*7*
Приходи от продажба на стоки	47 266	39 822
	48 168	**40 648**

16 Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Приходи от продажба на материали	8	-
Приходи от продажба на ДА	372	-
Отстъпки за оборот	(370)	-
Други приходи	224	15
	234	**15**

17 Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Складови материали	(223)	(124)
Материали за НИРД	-	(116)
Материали за администрация и продажби	(21)	(16)
Електроенергия	(190)	(228)
)Разходи за наеми	(1 445)	(1 317)
Транспортни разходи	(1 155)	(1 097)
Разходи за реклама	(2 094)	(875)
Услуги по регистрации	(190)	(392)
Агентски и посреднически услуги	-	(1 044)
Консултантски услуги	(267)	(289)
Други услуги	(737)	(415)
	(6 322)	**(5 913)**

18 Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Разходи за заплати	(3 363)	(2 245)
Разходи за компенсируеми отпуски	(15)	3
Разходи за социални осигуровки	(347)	(301)
Разходи за социални осигуровки - компенсируеми отпуски	(3)	(3)
Разходи за провизии за пенсии	(32)	-
Социални разходи	(82)	(75)
	(3 842)	**(2 261)**

19 Други разходи

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Балансова стойност на продадени стоки	(24 879)	(21 104)
Балансова стойност на продадени ДМА	(362)	-
Разходи за командировки	(160)	(178)
Разходи за еднократни данъци	(38)	(40)

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Липси и брак на активи	(2)	(310)
Представителни разходи	(106)	(54)
Други	(94)	(75)
	(25 640)	**(21 761)**

20 Финансови приходи и разходи

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
- лихви по предоставени заеми	714	769
- положителни разлики от промяна на валутни курсове	676	556
- други	-	9
Финансови приходи	**1 390**	**1 334**
- лихви по банкови заеми	(108)	(78)
- лихви по финансови лизинги	(11)	(23)
- лихви по заеми от свързани лица	(404)	(155)
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(280)	(284)
- други финансови разлики	(48)	(33)
Финансови разходи	**(851)**	**(573)**

21 Разходи за данъци от печалбата

Разходите за данъци се определят на базата на приложимата данъчна ставка в България в размер на 10 % за 2024 г. (2023 г.: 10 %).

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Печалба преди данъчно облагане	13 064	10 387
Разходи, непризнати за данъчни цели	1 385	882
Приходи, непризнати за данъчни цели	(1 301)	(847)
Облагаема печалба	13 148	10 422
Данъчна ставка	10%	10%
Текущ (разход) данъци от печалбата	**(1 314)**	**(1 042)**
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	5	-
Разходи за данъци от печалбата	**(1 309)**	**(1 042)**
от тях:		
Разходи за данъци от печалбата за обичайната дейност	(1 309)	(1 042)

22 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни и асоциирани предприятия, ключов управленски персонал, участници в план с дефинирани доходи и други описани по-долу.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

22.1 Сделки със собственици

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Продажби и приходи от лихви		
- лихви по предоставени заеми	1	-
Покупки и разходи за лихви		
- лихви по получени заеми	404	155

22.2 Сделки с дъщерни предприятия

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Продажби на стоки и услуги и приходи от лихви		
- продажби на стоки	3 283	818
- продажби на услуги	560	464
- други	73	-
- лихви по предоставени заеми	137	197
- префактурирани	64	-
Покупки на стоки и услуги и разходи за лихви		
- покупки на стоки	4 065	5 212
- покупки на услуги	1 691	1 509
- покупки на материали	90	-
- разходи за придобиване на ДМА	136	-
- префактурирани	27	-

22.3 Сделки с други свързани лица

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Продажби на стоки и услуги и приходи от лихви		
- продажби на стоки	29 564	26 204
- продажби на услуги	204	261
- лихви по предоставени заеми	-	513
- префактурирани	8	-
Покупки на стоки и услуги		
- покупки на стоки	11 320	14 029
- покупки на услуги	8	-

22.4 Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	473	369
- разходи за социални осигуровки	64	50

22.5 Неуредени разчети със свързани лица в края на годината

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Нетекущи		
Вземания от:		
- собственици	34	33
- дъщерни предприятия	5 269	8 030
- други свързани лица	14 669	14 669
	19 972	**22 732**
Текущи		
Вземания от:		
- дъщерни предприятия	4 292	3 196
- други свързани лица	14 277	6 979
	18 569	**10 175**
	38 541	**32 907**
Нетекущи		
Задължения към:		
- собственици	30 549	6 199
	30 549	**6 199**
Текущи		
Задължения към:		
- собственици	-	1 061
- дъщерни предприятия	909	1 974
- други свързани лица	10 701	9 992
	11 610	**13 027**
	42 159	**19 226**

Към края на 2024 г. Дружеството има задължения по заеми, получени от собствениците. Заемите са договорени в лева и евро, при пазарно установени лихвени нива и падежи през 2026-2028 г.

23 Условни активи и условни пасиви

Дружеството има сключени договори за банкови заеми – овърдрафти, револвиращи и инвестиционни кредити. За обезпечаване на всички вземания на банката, в нейна полза са учредени обезпечения подробно описани в приложение 10.

Дружеството има открити банкови гаранции и акредитиви в полза на трети лица. Банковите гаранции са на обща стойност 420 хил. лв., с дата на валидност до 2025 г.

В полза на Дружеството има открити банкови гаранции и акредитиви от трети лица. Банковите гаранции са на обща стойност 1 537 хил. лв., с дата на валидност до 2025 г., 2026 г. и 2027 г.

24 Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството, които са включени във финансовия портфейл на Дружеството, могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Заеми и вземания:			
Предоставени заеми на предприятия от група	4.5, 6.2, 22.5	6 624	8 030
Други заеми	4.5, 6.2	15 380	15 379
Вземания от клиенти и доставчици	6.1	22 696	14 442
Други вземания	6.3	24	136
Вземания от предприятия от група *(без аванси)*	6.1, 22.5	2 937	3 196
Пари и парични еквиваленти	7	2 346	3 372
		50 007	**44 555**

Финансови пасиви	Пояснение	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж:			
Заеми	10	4 999	5 388
Задължения по финансов лизинг	10.1	665	889
Търговски и други задължения	12, 13.3	12 203	11 240
Получени заеми от свързани лица	22.5	30 549	6 199
Други получени заеми	14	270	-
Задължения към свързани лица *(без аванси)*	22.5	909	2 651
		49 595	**26 367**

Вижте приложение 2.11 и 2.18 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в приложение 25.

25 Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте приложение 23. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от ръководството на Дружеството. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средно срочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

25.1 Валутен риск

Сделките на Дружеството се осъществяват в български лева, евро, щатски долари, Казахстанско тенге и беларуски рубли. Чуждестранните транзакции на Дружеството, излагат Дружеството на валутен риск. Дружеството притежава пари по банкови сметки, вземания и задължения в евро и щатски долари.

Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в чуждестранна валута (различна от евро) и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, са представени както следва:

	Излагане на краткосрочен риск		
	Щатски долари	**Казахстанско тенге**	**Други**
	'000 лв.	**'000 лв.**	**'000 лв.**
31 декември 2024 г.			
Финансови активи	7 751	15	-
Финансови пасиви	(900)	(1)	-
Общо излагане на риск	**6 851**	**14**	**-**
31 декември 2023 г.			
Финансови активи	1 079	8	-
Финансови пасиви	(527)	-	(1)
Общо излагане на риск	**552**	**8**	**(1)**

Представените по-долу таблици показват чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на собствения капитал към вероятна промяна на валутните курсове на българския лев спрямо следните чуждестранните валути със съществен ефект:

- Щатски долар +/- 1.5 % (за 2023 г. +/- 1.2%)
- Казахстанско тенге +/- 4.6 % (за 2023 г. +/- 1.4%)

Всички други параметри са приети за константни. Тези проценти са определени на база на осреднените валутни курсове за последните 12 месеца. Анализът на чувствителността се базира на инвестициите на Дружеството във финансови инструменти в чуждестранна валута, държани към края на отчетния период.

31 декември 2024 г.	**Повишение на курса на българския лев**		**Понижение на курса на българския лев**	
	Нетен финансов резултат	**Собствен капитал**	**Нетен финансов резултат**	**Собствен капитал**
	'000 лв.	**'000 лв.**	**'000 лв.**	**'000 лв.**
Щатски долари (+/- 1.5%)	(90)	(90)	90	90
Казахстанско тенге (+/- 4.6%)	1	1	(1)	(1)

31 декември 2023 г.	**Повишение на курса на българския лев**		**Понижение на курса на българския лев**	
	Нетен финансов резултат	**Собствен капитал**	**Нетен финансов резултат**	**Собствен капитал**
	'000 лв.	**'000 лв.**	**'000 лв.**	**'000 лв.**
Щатски долари (+/- 1,2%)	(6)	(6)	6	6

Излагането на риск от промени във валутните курсове варира през годината в зависимост от обема на извършените сделки. Въпреки това се счита, че представеният по-горе анализ представя степента на излагане на Дружеството на валутен риск.

25.2 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми и лизинги на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвените заеми и лизинги, както са описани в приложение 10, включват заеми и лизинг с плаващ лихвен процент и поради това Дружеството е изложено на лихвен риск.

Дружеството е изложено на лихвен риск от промени в лихвените равнища, които довеждат до покачване на разходите по обслужване на лихвата по ползваните заеми или до сравнително по-неблагоприятна доходност във времето от други лихвоносни финансови активи (предоставени заеми). Дружеството има лихвоносни финансови активи с фиксиран лихвен процент. Дружеството има лихвоносни финансови пасиви с фиксиран и променлив лихвен процент. Към 31 декември 2023 г. Дружеството е изложено на лихвен риск по получени банкови заеми и лизинги, които са договорени при променлив лихвен процент (6м Euribor/ОДИ, увеличени с надбавка). При съществени промени в пазарните нива Дружеството води политика и постига договорености за предоговаряне на лихвените проценти по ползваните заеми. В следващата таблица е показана информация за номиналните лихвени проценти на активите и пасивите на Дружеството:

31 декември 2024 г.	**Лихвен %**	**Лихвоносни '000 лв.**	**Безлихвени '000 лв.**	**Общо '000 лв.**
Предоставени заеми на предприятия от група	фиксиран лихвен %	6 624	-	6 624
Други заеми	фиксиран лихвен %	15 380	-	15 380
Вземания от клиенти и доставчици	-	-	22 696	22 696
Други вземания	-	-	24	24
Вземания от предприятия от група (без аванси)	-	-	2 937	2 937
Пари и парични еквиваленти	-	-	2 346	2 346
Общо финансови активи		**22 004**	**28 003**	**50 007**
Заеми	ОЛП + надбавка	4 999	-	4 999
Други получени заеми	фиксиран лихвен %	257	13	270
Задължения по финансов лизинг	ОДИ + надбавка	645	20	665
Задължения към доставчици	-	-	12 203	12 203
Получени заеми от свързани лица	фиксиран лихвен %	30 001	548	30 549
Задължения към свързани лица	-	-	909	909
Общо финансови пасиви		**35 902**	**13 693**	**49 595**

31 декември 2023 г.	**Лихвен %**	**Лихвоносни '000 лв.**	**Безлихвени '000 лв.**	**Общо '000 лв.**
Предоставени заеми на предприятия от група	фиксиран лихвен %	8 030	-	8 030
Други заеми	фиксиран лихвен %	15 379	-	15 379
Вземания от клиенти и доставчици	-	-	14 442	14 442
Други вземания	-	-	136	136
Вземания от предприятия от група (без аванси)	-	-	3 196	3 196
Пари и парични еквиваленти	-	-	3 372	3 372
Общо активи		**23 409**	**21 146**	**44 555**
Заеми	ОЛП + надбавка	4 840	-	4 840
Заеми	6 m Euribor + надбавка	548	-	548
Задължения по финансов лизинг	ОДИ + надбавка	865	24	889
Задължения към доставчици	-	-	11 240	11 240
Получени заеми от свързани лица	фиксиран лихвен %	6 056	143	6 199
Задължения към свързани лица	-	-	2 651	2 651
Общо пасиви		**12 309**	**14 058**	**26 367**

В следващата таблица е представен годишния нетен финансов резултат след данъци и на собствения капитал към вероятна промяна на лихвените проценти по предоставени заеми с плаващ лихвен процент, базирани на 6 месечен Euribor/1 месечен ОДИ, в размер на +/- 0,465% / +/- 0,015% (2023 г.: +/- 0,49% / +/- 0,02%) Тези промени се определят като вероятни въз основа на наблюдения на настоящите пазарните условия. Изчисленията се базират на промяната на средния пазарен лихвен процент и на финансовите инструменти, държани от Дружеството към края на отчетния период, които са чувствителни спрямо промени на лихвения процент. Всички други параметри са приети за константни.

31 декември 2024 г.	**Нетен финансов резултат**		**Собствен капитал**	
	увеличение на лихвения процент	**намаление на лихвения процент**	**увеличение на лихвения процент**	**намаление на лихвения процент**
	'000 лв.	**'000 лв.**	**'000 лв.**	**'000 лв.**
Заеми и лизинги (ОДИ %)	(1)	1	(1)	1

31 декември 2023 г.	**Нетен финансов резултат**		**Собствен капитал**	
	увеличение на лихвения процент	**намаление на лихвения процент**	**увеличение на лихвения процент**	**намаление на лихвения процент**
	'000 лв.	**'000 лв.**	**'000 лв.**	**'000 лв.**
Заеми (6 m Euribor %)	(3)	3	(3)	3
Заеми (ОДИ %)	(1)	1	(1)	1

25.3 Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при възникване на вземания от клиенти, предоставени заеми, депозиране на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2024	**2023**
	'000 лв.	**'000 лв.**
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Заеми и вземания:		
Предоставени заеми на предприятия от група	6 624	8 030
Други заеми	15 380	15 379
Вземания от клиенти и доставчици	22 696	14 442
Други вземания	24	136
Вземания от предприятия от група *(без аванси)*	2 937	3 196
Пари и парични еквиваленти	2 346	3 372
Балансова стойност	**50 007**	**44 555**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били

обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Дружеството е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки, описани в приложение 10.

Възрастовата структура на вземанията от клиенти и доставчици и вземанията от предприятия от група *(без аванси)* е следната:

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв.
Непросрочени до 30 дни	1 077	1 712
Просрочени между 31 - 60 дни	1 538	844
Просрочени между 61 – 90 дни	1 102	1 748
Просрочени между 91 - 180 дни	2 932	1 907
Просрочени между 181 - 365 дни	10 550	5 577
Над 365 дни	8 434	5 850
Общо	**25 633**	**17 638**

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти в една индустрии. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

25.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой и публично търгувани ценни книжа, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

Към 31 декември 2024 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

	Текущи		Нетекущи	
31 декември 2024 г.	**До 6 месеца**	**Между 6 и 12 месеца**	**От 1 до 5 години**	**Над 5 години**
	'000 лв.	**'000 лв.**	**'000 лв.**	**'000 лв.**
Заеми	4 999	-	-	-
Други заеми	-	-	270	-
Задължения по финансов лизинг	121	122	422	-
Търговски и други задължения	-	12 203	-	-
Получени заеми от свързани лица	-	-	30 549	-
Задължения към свързани лица *(без аванси)*	-	909	-	-
Общо	**5 120**	**13 234**	**31 241**	**-**

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

	Текущи		Нетекущи	
31 декември 2023 г.	**До 6 месеца**	**Между 6 и 12 месеца**	**От 1 до 5 години**	**Над 5 години**
	'000 лв.	**'000 лв.**	**'000 лв.**	**'000 лв.**
Заеми	299	5 089	-	-
Задължения по финансов лизинг	132	132	625	-
Търговски и други задължения	-	11 240	-	-
Получени заеми от свързани лица	-	-	6 199	-
Задължения към свързани лица *(без аванси)*	-	2 651	-	-
Общо	**431**	**19 112**	**6 824**	**-**

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

26 Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на коефициент на задлъжнялост, представляващ съотношението на нетен дълг към общия капитал.

Нетният дълг включва сумата на заемите, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Общият капитал представлява сумата от собствения капитал и нетния дълг.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2024 '000 лв.	2023 '000 лв. *Преизчислено*
Собствен капитал	63 503	78 064
Задължения по заеми и лизингови задължения	36 483	12 476
- Пари и парични еквиваленти	(2 346)	(3 372)
Нетен дълг	**34 137**	**9 104**
Общо капитал (собствен капитал + нетен дълг)	**97 640**	**87 260**
Коефициент на задлъжнялост (нетен дълг/общо капитал)	**35%**	**10%**

Дружеството не е променяло целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

27 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Не са възниквали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за издаване.

28 Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2024 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителя на 9 септември 2025 г.