

**„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016г.**

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 Г.

	Стр.
Доклад на независимия одитор	
Обща информация	1
Годишен доклад за дейността	2-6
Годишен финансов отчет, в т.ч.:	
- Счетоводен баланс	7
- Отчет за всеобхватния доход	8
- Отчет за промените в собствения капитал	9
- Отчет за паричните потоци	10
- Приложения към годишния финансов отчет	11-37

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 Г.

Управители
Елица Василева Лозанова
Михаил Христов Михов

Изготвил Финансовите отчети
Миглена Петрова Петрова

Адрес
Сердика Център
бул. „Ситняково“ 48, ет.8
София 1505

Правни консултанти
Адвокатска кантора
АА Лягъл ЕООД
бул. „Иван Денкоглу“ № 2
гр. София 1000

Обслужващи банки
ИНГ Банк
бул. „България“ 49Б
София 1404

Одитор
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
бул. „Мария Луиза“ 9-11
София 1000

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016 г..

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от „ПрайсуетърхаусКулърс Одит“ ООД.

„Алкон България“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Съгласно чл. 147 от търговския закон и Учредителния акт на Дружеството, управителни органи на същото са едноличния собственик на капитала и управителите.

Към 31.12.2016 г. за управители на дружеството са вписани следните физически лица: Росен Кръстев Узунов и Борислав Милчов Николов. Горните лица не са вписани за управители и не участват в органи на управление на други търговски дружества.

Към дата на изготвяне и подписване на доклада дружеството има вписани нови управители, следните физически лица: Елица Василева Лозанова и Михаил Христов Михов.

Дата на вписване на новите управители е 18.01.2017г.

Горните лица не са вписани за управители и не участват в органи на управление на други търговски дружества.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

„Алкон България“ ЕООД („Дружеството“) е специализирана в областта на офталмологията. Регистрирано е в България и предлага широка гама продукти, както фармацевтични, така и хирургични, необходими за лечението на най-често срещаните очни заболявания.

Хирургични продукти, машини и сервиз

Резултатите за 2016 г. са както следва: Продажби на стойност 3,195 хил. лв. Наблюдава се значителен спад на продажбите спрямо предходната 2015 г. с 41%. Фокусът бе насочен главно към налагането на основните продукти и нова апаратура в областта на хирургичното лечение на катаракта. Позицията на Алкон при всички ключови продукти – AcrySof Family, DisCoVisc, ReSTOR, Toric беше запазена, а също и развити нови нови възможности в рефрактивната хирургия /фемто флеп/, нови модели ВОЛ Акрисоф – ПанОптикс и Ултрасертс.

Изготвянето и доставката на промоционните материали бе в съответствие с нуждите и одобрените маркетингови планове.

Груповите мероприятия за 2016 г. бяха проведени по план и в съответствие с маркетинговите планове

Фармацевтични продукти, разтвори за лещи, изкуствени слъзи.

Продажбите извършени от Фармацевтичен отдел за 2016 г. са 18,794. хил. лв., 85 % от продажбите и спад с 33 % в сравнение с 2015 г.

През годината основната дейност бе насочена към промоция и налагане на пазара на следните ключови продукти: Дуотрав, Азирга, Систейн, Виталукс, Витамокс, с два основните приоритета:

- фокус на фиксираните комбинации
- Trade & Retail активности

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016 Г.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

“Алкон България” ЕООД подпомага организирането на основни научни срещи и семинари на офталмолозите в България. През 2016 г. някои от основните събития бяха следните:

- 14-та годишна среща на Българското Глаукомно Дружество
- IX-ти Международен симпозиум на Фондация „Национална академия Глаукома”
- 32-ра конференция „Новости в офталмологията 2016“
- Развитие на младите офталмолози
- Новости в офталмологията.

Регулаторна дейност

През цялата година дейността по регистрация (разрешаване за употреба/РУ), поддържане на РУ и пререгистрация (подновяване на РУ) на лекарствените продукти бе провеждана прецизно и стриктно. През 2016 г. няма ново-регистрирани лекарствени продукти; бяха подадени и одобрени над 20 промени за поддържане на РУ на лекарствени продукти.

Резултатите от дейността на Дружеството за 2016 г. са положителни, независимо че реализираната печалба преди данъци е в размер на 625 хил. лв., при планирана печалба преди данъци около 1,200 хил. лв.

Към 31 декември 2016 г. персоналът на дружеството е 40 служители (31.12.2015 г.: 44 служители).

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2016 г. Дружеството не е разпределяло дивидент.

Структура на основния капитал

Едноличен собственик	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
„Новартис” АГ, Швейцария	100%	8,500	0.100

Основният капитал на Дружеството, записан и внесен към 31 декември 2016 г. е разпределен в 8,500 дяла с номинал от 100 лева.

Към 31 декември 2016 г. “Алкон България” ЕООД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Управление

Към 31.12.2016 г. за управители на дружеството са вписани следните физически лица: Росен Кръстев Узунов и Борислав Милчов Николов. Горните лица не са вписани за управители и не участват в органи на управление на други търговски дружества.

Към дата на изготвяне и подписване на доклада за управители на дружеството са вписани следните физически лица: Елица Василева Лозанова и Михаил Христов Михов. Дата на промяната на управителите е 18.01.2017 г. Горните лица не са вписани за управители и не участват в органи на управление на други търговски дружества

Възнагражденията на ръководството за 2016 г. възлизат на 382 хил. лв., съответно 370 хил. лв. за 2015 г.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили съществени събития след датата на баланса, които да налагат корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Фактори, пораждащи финансов риск

Дейността на Дружеството е свързана с редица рискове, в това число пазарен риск (включващ ефекта от промяната на валутните курсове, ценови риск, риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Дружеството се стреми да намали възможните неблагоприятни ефекти върху дейността, свързани с тези рискове, като има за цел да намали съвкупните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Управлението на риска се извършва от финансовия отдел на Групата. Този отдел установява и оценява финансовите рискове в тясно сътрудничество с ръководството на Дружеството. Дейностите, свързани с управлението на риска, макар и да не са формулирани писмено, имат за цел да покрият специфични области, като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

(a) пазарен риск

(i) валутен риск

Валутният риск, на който Дружеството е изложен, е минимален, тъй като то не извършва съществени сделки, деноминирани в чуждестранна валута, различна от евро. От 1997 г. в България функционира Валутен съвет и официалният валутен курс на местната валута (лева) е фиксиран към евро. Колебанията във валутния курс на лева към евро са минимални. В резултат на това Дружеството пренебрежава валутния риск, на който е изложена дейността му, като нисък.

(ii) ценови риск

Дружеството не е изложено на съществен риск от промяна в цените на стоките си.

(iii) риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Експозицията на Дружеството към лихвен риск е свързана основно със заема с плаващ лихвен процент, представен в Прил. 13. Като има предвид падежите и срока на заема, ръководството на Дружеството счита, че експозицията към лихвен риск е минимална.

(б) кредитен риск

Кредитният риск произлиза от пари и парични еквиваленти, от кредитни експозиции на контрагенти, изключително неизплатени вземания и договорени стопански операции. Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Салдата по търговските вземания се следят текущо. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството.

Паричните трансакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Групата има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към отделна финансова институция.

Максималната експозиция на кредитен риск е балансовата стойност на паричните средства и еквиваленти и предоставените заеми и вземания, посочени в приложение 16.1 от финансовия отчет. Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

(в) ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Падещната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена в приложение 15 от финансовия отчет.

Управление на капиталовия риск

Управлението на капиталовия риск се извършва от ръководството на Дружеството, за да може да продължи да функционира като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за собственика и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала. За да поддържа или изменя капиталовата структура, ръководството на Дружеството може да коригира сумата на изплатените от Дружеството дивиденди, да върне капитал на собственика, да емитира нови дялове или да продаде активи, за да изплати дългове.

Ръководството наблюдава и упражнява капитала на Дружеството като следствие на неговата рентабилност, ликвидност и необходимост от инвестиции в производствени активи. Този процес включва наблюдение и управление на собствения капитал на Дружеството, получените заеми, както и вземанията и задълженията от/към предприятието-майка, другите дружества от Групата и собственика на Групата, както са показани в счетоводния баланс и съответните приложения на финансовия отчет. Върху Дружеството няма външно наложени капиталови ограничения.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2017 г.:

- Успешно прехвърляне на фармацевтичните продукти към Новартис АГ в рамките на плана за цялото реструктуриране на компанията собственик.
- Намаление на размера на продажбите, не по-голямо от 1%, спрямо 2016 г., на оставащото продуктово портфолио на компанията.
- Успешно пускане на пазара на следните нови продукти: Dailies Total 1 /DT1/.

Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури стабилност на дейността на Дружеството.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дейността на „Алкон България“ ЕООД не включва научноизследователска и развойна дейност.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството няма клонове в България.

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2016 Г..

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2016 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Елица Василева Лозанова
Управител

Михаил Христов Михов
Управител

.....28.02 2017 г.

„Алкон България“ ЕООД
гр. София



„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

		Към 31 декември	
	Прил.	2016 г.	2015 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	330	550
Търговски вземания	6	862	2,086
Депозити		12	27
Активи по отсрочени данъци	4	186	172
		<u>1,390</u>	<u>2,835</u>
Текущи активи			
Материални запаси	7	2,608	3,666
Търговски и други вземания	8	2,283	3,051
Вземания от свързани лица	13	494	59
Парични средства	9	573	672
		<u>5,958</u>	<u>7,448</u>
		<u>7,348</u>	<u>10,283</u>
ОБЩО АКТИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	10	850	850
Неразпределена печалба		5,232	4,678
Общо собствен капитал		<u>6,082</u>	<u>5,528</u>
Нетекущи пасиви			
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	11	58	50
		<u>58</u>	<u>50</u>
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	12	1,070	1,265
Задължения към свързани лица	13	135	3,437
Задължения за данък върху доходите		3	3
		<u>1,208</u>	<u>4,705</u>
Общо пасиви		<u>1,266</u>	<u>4,755</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
		<u>7,348</u>	<u>10,283</u>

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителите от 28.02 2017 г.

Елица Василева Лозанова
Управител

Михаил Христов Михов
Управител

Миглена Петрова Петрова
Изготвил

Заверил съгласно одиторски доклад:

Милка Дамянова
Регистриран одитор
20.06.2017 г.

Росица Ботева
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
20.06.2017 г.

Приложенията на страници от 11 до 37 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.
(всички посочени суми са в хиляди лева)

	Прил.	Година, приключила на 31 декември	
		2016 г.	2015 г.
Приходи от продажби	3.1	21,989	29,461
Себестойност на продажбите	3.2	(16,706)	(24,003)
Приходи		5,283	5,458
Други приходи	3.3	1,023	1,346
Разходи за промоция и маркетинг	3.4	(1,439)	(1,569)
Разходи за продажби и дистрибуция	3.5	(2,646)	(2,632)
Административни разходи	3.6	(1,585)	(1,514)
Оперативна печалба		636	1,089
Финансови разходи	3.8	(11)	(13)
Финансови приходи	3.9	-	-
Печалба преди данъци		625	1,076
Разход за данък върху доходите	4	(71)	(114)
Печалба за годината		554	962
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		554	962

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителите от 28.02 2017 г.

Елица Василева Лозанова
Управител

Михаил Христов Михов
Управител

Миглена Петрова Петрова
Изготвил

Заверил съгласно одиторски доклад

Милка Дамянова
Регистриран одитор
20.06.2017 г.

Росица Ботева
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
20.06.2017 г.



Приложенията на страници от 11 до 37 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

	Прил.	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо
Към 1 януари 2015 г.	10	850	3,716	4,566
Всеобхватен доход		-	962	962
Печалба за годината		-	962	962
Общо всеобхватен доход за годината		-	962	962
Към 31 декември 2015 г.	10	850	4,678	5,528
Към 1 януари 2016 г.	10	850	4,678	5,528
Всеобхватен доход		-	-	-
Печалба за годината		-	554	554
Общо всеобхватен доход за годината		-	554	554
Към 31 декември 2016 г.	10	850	5,232	6,082

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителите от 28.02 2017 г.

Елица Василева Лозанова
Управител

Михаил Христов Михов
Управител

Миглена Петрова Петрова
Изготвил

Заверил съгласно одиторски доклад:

Милка Дамянова
Регистриран одитор
20.06. 2017 г.

Росица Ботева
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
20.06. 2017 г.



„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

	Прил.	2016 г.	2015 г.
ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ:			
Печалба преди данъци		625	1,076
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	5	240	291
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	3.3	(1)	(448)
Валутно-курсови разлики		8	10
Изменение в натрупаната обезценка на вземания	8	157	(135)
Изменение на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране	11	8	-
Изменение на задълженията за бонуси на персонала		(77)	(32)
Изменение в начислени неизползвани отпуски		3	9
Изменение в провизията гаранционен сервис		(35)	(35)
Изменение в обезценката на материалните запаси		86	(225)
Разходи за лихви	3.8	3	3
Корекции в оборотния капитал:			
(Увеличение)/ намаление на материалните запаси		972	(628)
(Увеличение)/намаление на търговските и други вземания		1,415	562
Увеличение/ (намаление) на търговските и други задължения		(3,388)	51
Платени лихви		(3)	(3)
Платени данъци върху дохода		(57)	(237)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(44)	259
ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ:			
Покупка на имоти, машини и съоръжения	5	(56)	(351)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		1	487
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(55)	136
ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ:			
Нетни парични потоци от финансова дейност			
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		(99)	395
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	9	672	277
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	9	573	672

Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на управителите от 28.02 2017 г.

Елица Василева Лозанова
Управител

Михаил Христов Михов
Управител

Миглена Петрова Петрова
Изготвил

Заверил съгласно одиторски доклад:

Милка Дамянова
Регистриран одитор
20.06. 2017 г.

Росица Ботева
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
20.06. 2017 г.

Приложенията на страници от 11 до 37 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

1. Корпоративна информация

„Алкон България“ ЕООД („Дружеството“) е еднолично дружество с ограничена отговорност, с едноличен собственик „Новартис“ АГ, Швейцария, която е също и крайната компания майка на Дружеството.

Дружеството е регистрирано с решение № 1 от 20 ноември 2003 г. на СГС, фирмено дело 10774/2003 г. със седалище гр. София, ул. Димитър Манов № 18. Датата на данъчната регистрация е 1 декември 2003 г. Дружеството е регистрирано към Териториална Данъчна Дирекция – София, Офис-Големи данъкоплатци и осигурители. Дружеството е регистрирано по Закона за данък върху добавената стойност на 12 декември 2003 г.

Предмет на дейност на Дружеството е внос, дистрибуция и маркетинг с цел продажба на едро на фармацевтични изделия, медицинска апаратура и консумативи. Дружеството разполага с Решение за търговия на едро с лекарства № IV-P-T-130/ 10.04.2008 г. Дружеството има Разрешение за търговия на едро с медицински изделия № IV-P-T/МИ-178/10.12.2007 г.

Средно-спящият брой на персонала на Дружеството към 31 декември 2016 г. и 2015 г. е съответно 40 и 43 души.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от управителите на Дружеството на 28 февруари 2017 г.

2.1 База за изготвяне

(i) Съответствие с МСФО

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на някои счетоводни приблизителни оценки. Изисква се ръководството на Дружеството да направи своите преценки и предположения. Позициите във финансовите отчети, които изискват по-висока степен на преценка или субективност, и други позиции, върху които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са оновестени отделно в Бележка 2.3.

(ii) Историческа стойност

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата стойност, с изключение на:

- финансови активи, налични за продажба, финансови активи и пасиви (включително деривативни инструменти), определени класове имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти – отчитани по справедлива стойност
- активи, налични за продажба – отчитани по справедлива стойност, намалена с разходите от обезценка и
- пенсионни планове с дефинирани доходи – активи по плана по справедлива стойност.

(iii) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството, в сила от 1 януари 2016 г. и одобрени от ЕС

Следните стандарти и разяснения, приети от ЕС, се прилагат за първи път към финансовите отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2016 г.:

2.1 База за изготвяне (продължение)

- (iii) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството, в сила от 1 януари 2016 г. и одобрен от ЕС (продължение)

Разяснение към допустими методи на амортизация – изменения към МСС 16 и МСС 38

Измененията поясняват, че метод на амортизация, основан на приходите, е обикновено неподходящ. СМСС изменя МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“, за да поясни, че метод, основан на приходите, не трябва да се използва за изчисляване на амортизация на активи от „Имоти, машини и съоръжения“. МСС 38 „Нематериални активи“ вече включва оборимата презумпция, че амортизацията на нематериални активи, основани на приходи, е недопустим. Тази презумпция може да бъде преодоляна, ако:

- Нематериалният актив е посочен като измерение на приходи (т.е. когато мярката за приходи е ограничаващият фактор на стойността, която може да бъде извлечена от актива) или
- Може да бъде доказано, че приходите и потреблението на икономически изгоди, възникнали от актива, са силно свързани.

Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2012 г. -2014 г.

Последните годишни подобрения изясняват:

- МСС 19 – че при определяне на дисконтовия процент за задълженията по доходите след напускане, е важна валутата, в която са деноминирани пасивите, а не държавата, в която възникват.

Инициатива за оповестяване – Изменения на МСС 1

Измененията на МСС 1 Предоставяне на финансови отчети са направени в контекста на инициативата за оповестяване на СМСС, която разглежда въпроса как оповестяването на финансовите отчети може да се подобри. Измененията предвиждат разяснения по редица въпроси, включително:

- Съществуност - дружеството не трябва да обединява или да категоризира информация по начин, който прикрива полезна информация. Където елементите са съществени, трябва да се предостави достатъчно информация, за да обясни въздействието върху финансовото състояние или резултати.
- Категоризация и междинни суми – може да се наложи договорените елементи, уточнени в МСС 1, да се разделят, ако допринасят за разбирането на финансовото състояние или резултатите от дейността на дружеството. Също така има ново ръководство за използването на междинни суми.
- Бележки / приложения – потвърждение, че бележките няма нужда да се представят в определен ред.
- Друг всеобхватен доход (ДВД), произтичащ от инвестиции, отчетени по метода на собствения капитал - делът на ДВД, произтичащ от отчетени капиталови инвестиции, е групиран въз основа на това дали елементите ще бъдат или няма да бъдат рекласифицирани впоследствие към печалбата или загубата. След това всяка група трябва да бъде представена като отделен ред в отчета за другия всеобхватен доход.

Според преходните разпоредби, оповестявания по МСС 8 относно Приемането на нови стандарти и счетоводни политики не са необходими за тези изменения.

Изменения на МСС 19: Плановете с дефинирани доходи: вноски от наетите лица (издаден на 21 ноември 2013 г.)

Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2010 г. -2012 г. (издаден на 12 декември 2013 г.)

- (iv) Предетонпиз изисквания

Следните стандарти и тълкувания са били издадени, но не са били задължителни за годишните отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2016 г.

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти

МСФО 9 адресира класификацията, измерването и отписването на финансови активи и пасиви, въвежда нови правила за отчитане на хеджирането и нов модел за обезценка на финансовите активи.

2.1 База за изготвяне (продължение)

(iv) Предстоящи изисквания (продължение)

МСФО 9 замества множеството модели на класификация и оценка в МСС 39 Финансови инструменти: Признание и оценяване с един модел, който има първоначално само две категории за класифициране: амортизируема и справедлива стойност.

Въздействие

Докато Дружеството следва да предприеме подробно оценяване на класификацията и измерването на финансовите активи, се оказва, че дълговите инструменти, които понастоящем се класифицират като финансови активи, налични за продажба, отговарят на условията за класифициране по справедлива стойност ДВД и за това не следва да има промяна в отчитането на тези активи.

Другите финансови активи, притежавани от Дружеството, включват:

- Капиталови инструменти, понастоящем класифицирани като налични за продажба, за които избор по справедлива стойност в ДВД е на разположение.
- Капиталови инвестиции, понастоящем изчислени по справедлива стойност през приходи и разходи, които най-вероятно ще продължават да се изчисляват на същото основание съгласно МСФО 9 и
- Дългови инструменти понастоящем класифицирани като „държани до падеж“ и оценявани по амортизирана стойност, която следва да покрива условията за класифициране по амортизирана стойност съгласно МСФО 9.

Дружеството не очаква новите насоки да имат значителен ефект на класификацията и измерването на финансовите активи.

Няма да има ефект върху отчитането на финансовите пасиви на Дружеството, тъй като новите изисквания засягат единствено финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност чрез приходи и разходи, а Дружеството не притежава такива пасиви. Правилата за отписване бяха прехвърлени от МСС 39 „Финансови инструменти: признание и оценяване“ и не са променени. Новите правила за отчитане на хеджирането ще съгласуват в по-голяма степен отчитането на хеджиращи инструменти с практиките на Дружеството за управление на риска. Като основно правило повече хеджиращи взаимоотношения ще могат да отговарят на условията за отчитане на хеджирането, тъй като стандартът въвежда по-принципен подход. Докато Дружеството трябва все още да предприеме подробно оценяване, се оказва, че текущите хеджиращи отношения на Дружеството се квалифицират като продължаващо хеджиране съгласно приемането на МСФО 9. Съответно Дружеството не очаква значително въздействие върху отчитането на хеджиращите взаимоотношения.

Новият модел на обезценка изисква признание на провизиите за обезценка въз основа на по-скоро очакваната кредитна загуба (ОКЗ), отколкото само на понесените кредитни загуби, както е случал съгласно МСС39. Прилага се за финансови активи, класифицирани на амортизирана стойност, дългови инструменти, оценени по справедлива стойност ДВД, договорни активи съгласно МСФО 15 „Печалба от Договори с клиенти“, лизингови вземания, задължения за изплащане на заеми и определени договори за изплащане на гаранции. Докато Дружеството все още не е предприело подробно оценяване на това как провизиите му за обезценка ще бъдат засегнати от новия модел, то може да доведе до ранно признание на кредитните загуби.

Новият стандарт въвежда още разширени изисквания за оповестяване и промени в представянето. Очаква се те да променят същността и степента на оповестяванията на Дружеството относно финансовите му инструменти особено в годината на приемане на новия стандарт.

МСФО 9 Финансови инструменти и свързаните с тях изменения в други стандарти влиза в сила на 1 януари 2018 г. и е приет от ЕС.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и свързаните промени в други стандарти.

СМСС издаде нов стандарт за признание на приходи. Той ще замени МСС 18, който се отнася за договори за стоки и услуги и МСС 11, който обхваща договорите за строителство. Новият стандарт се основава на принципа, че приходите се признават, когато контролът на стока или услуга се прехвърли на клиента - така понятието за контрол заменя съществуващото понятие за рисковете и ползите.

2.1 База за изготвяне (продължение)

(iv) Предстоящи изисквания (продължение)

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти и свързаните промени в други стандарти (продължение)

Преди приходът да може да бъде признат трябва да се приложи нов процес от пет стъпки:

- идентифициране на договорите с клиентите;
- идентифициране на отделно задължение за изпълнение;
- определяне цената на транзакцията по договора;
- разпределяне цената на транзакцията за всяко отделно задължение за изпълнение и;
- признаване на приходите след изпълнението на всяко отделно задължение.

Ключови промени в настоящата практика са:

- Всички групирани заедно стоки или услуги трябва да се отчитат отделно и всякакви отстъпки и намаления по цената на договора трябва да се разпределят между отделните елементи.
- Приходите могат да бъдат признати по-рано, отколкото при сегашните стандарти, ако възнаграждението варира по много причини (напр. стимули, отстъпки, такси за изпълнение, авторски и лицензионни възнаграждения, успешен резултат и т.н.) - минимални суми трябва да бъдат признати, ако за тях няма значителен риск от обратно проявление.
- Моментът, в който приходът може да бъде признат, може да се измести: някои приходи, които понастоящем се признават в края на договора, може да се признават за целия срок на договора и обратно.
- Има нови специални правила за лицензи, гаранции, невъзстановяеми авансови хонорари, договори за продажба на консигнация и др.
- Както при всеки нов стандарт, оповестяванията също се увеличават.

Тези счетоводни промени могат да породят редица ефекти върху бизнес практиките на предприятието по отношение на системи, процеси и контроли, компенсационни и бонусни планове, договори, данъчно планиране и комуникация с инвеститори.

Дружествата ще имат право на избор между пълно ретроспективно прилагане и перспективно прилагане с допълнителни оповестявания.

Въздействие

Управлението понастоящем оценява въздействието от прилагането на новия стандарт върху финансовия отчет на Дружеството и установи следните области, които е вероятно да бъдат засегнати:

- Отчитане на програмата за лоялност на клиенти – МСФО 15 изисква общото получено възнаграждение да бъде разпределено по стоки въз основа по-скоро на съответните самостоятелни продажни цени, отколкото въз основа на метода за остатъчна стойност. Това може да доведе до разпределянето на различни суми по продадени стоки и закъснение в признаването на част от приходите.
- Отчитане на определени разходи, направени по изпълнението на договор – някои разходи, които са понастоящем отчетени, може да е необходимо да бъдат признати като актив съгласно МСФО 15 и
- Права на връщане – МСФО 15 изисква индивидуално представяне на баланса за правата на клиента по възстановяване на стоката и задължения по възстановяването.

На този етап Дружеството не е в състояние да оцени въздействието на новите правила върху финансовия му отчет. Дружеството ще извърши по-подробна оценка на въздействието в следващите дванадесет месеца.

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 28 май 2014 г.), включително и изменението към МСФО 15 (издадени на 11 септември 2015 г.) влизат в сила от 1 януари 2018 г. и е приет от ЕС.

(v) Предстоящи изисквания, все още непринети от ЕС

Следните стандарти и разяснения са издадени, но не са задължителни за годишни отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2016 г. и не са все още приети от ЕС.

2.1 База за изготвяне (продължение)

(v) Предстоящи изисквания, все още неприети от ЕС (продължение)

МСФО 16 Лизинги ще се отрази преди всичко на счетоводството от лизингополучатели и ще доведе до признаването на почти всички договори за наем на баланса. Стандартът премахва настоящото разграничение между оперативните и финансовите лизинги и изисква признаването на актив (правото на ползване на наетия обект) и финансов пасив, за да се плащат наеми за почти всички лизингови договори. Съществува опция за освобождаване за краткосрочни лизинги и такива с ниска стойност. Отчетът за доходите също ще е засегнат, тъй като общите разходи обикновено са по-високи в по-ранните години на лизинга и по-ниски в по-късните години. Освен това, оперативните разходи ще бъдат заменени с лихва и амортизация, така че ключовите показатели, като EBITDA, ще се променят. Оперативните парични потоци ще бъдат по-високи, както паричните плащания за основната част от лизинговото задължение се класифицират като финансова дейност. Само частта на плащанията, която представлява лихвата, може да продължи да бъде представяна като оперативни парични потоци. Отчитането при лизингодателя няма да се промени значително. Някои разлики могат да възникнат в резултат на новите насоки относно определянето на лизинга. Съгласно МСФО 16, договорът е лизингов, ако прехвърля своето право на контрол върху ползването на идентифициран актив за определен период от време в замяна на възнаграждение.

Въздействие

Отчитането при лизингодателя няма да се промени значително.

Стандартът ще засегне главно отчитането на оперативните лизинги на Дружеството. Към датата на отчитане Дружеството има неотменими оперативни лизингови задължения в размер на 11,417 млн. лв., вж бележка 14. Въпреки това, Дружеството все още не е определило в каква степен тези задължения ще засегнат признаването на активи и пасиви за бъдещи плащания и как това ще засегне приходите на Дружеството и класификацията на парични потоци. Някои от задълженията могат да бъдат от изключението за краткотрайни лизинги и такива с ниска стойност, а някои задължения могат да се отнасят до договорености, които не се класифицират като лизинги съгласно МСФО 16.

МСФО 16 Лизинги влиза в сила на 1 януари 2019 г. Допустимо е по-ранно прилагане, ако МСФО 15 влезе в сила в същия момент. Стандартът се очаква да бъде приет от ЕС през втората половина на 2017 г.

Признаване на Отсрочени Данъчни Активи за Нереализирани Загуби – Изменения в МСС 12

Измененията, направени в МСС 12 през януари 2016 г., дават разяснения за счетоводното отчитане на отсрочените данъци, когато актив се измерва по справедлива стойност, която е под данъчната основа на актива. По-специално, измененията потвърждават, че:

- Временна разлика съществува, когато балансовата стойност на актива е по-малка от данъчната му основа в края на отчетния период.
- Предприятие може да приеме, че ще възстанови сума, която е по-висока от балансовата стойност на актив, за да оцени бъдещата си облагаема печалба.
- Когато данъчното законодателство ограничава източника на облагаема печалба, срещу който могат да бъдат възстановени определени видове отсрочените данъчни активи, то това може да бъде оценено само в комбинация с други отсрочени данъчни активи от същия вид.
- Данъчните облекчения, произлизащи от възстановяването/обръщането на отсрочени данъчни активи, са изключени от очакваната бъдеща облагаема печалба, която се използва, за да се оцени възстановяването на тези активи.

Признаване на Отсрочени данъчни активи за нереализирани загуби – Измененията в МСС 12 влиза в сила от 1 януари 2017 г. Очаква се да бъде прието от ЕС през второто тримесечие на 2017 г.

2.1 База за изготвяне (продължение)

(v) Предстоящи изисквания, все още неприети от ЕС (продължение)

МСФО 16 Лизинги (продължение)

Инициатива за оповестяване – Изменения в МСС 7

За в бъдеще ще се изисква Дружествата да обясняват промените в задълженията си, произлизащи от финансова дейност. Това включва промени, произлизащи от парични потоци (тоест усвоявания и погасявания на заеми) и непарични промени като придобивания, прехвърляния, натрупване на лихви и нереализирани курсови разлики. Промените във финансовите активи трябва да бъдат включени в това оповестяване, ако паричните потоци са били или ще бъдат включени в паричните потоци от финансова дейност. Такав може да е случай с активи, които хеджират задължения, произлизащи от финансови пасиви. Предприятията може да включат промени в други елементи като част от това оповестяване, например за предоставяне на равнение на „нетен дълг“.

Въпреки това, в този случай промените в другите елементи трябва да бъдат оповестени отделно от разликите в задълженията, произлизащи от финансова дейност. Информацията може да бъде оповестена в табличен формат като равнение от началните и крайните салда, но не е задължителен специфичен формат.

Инициатива за оповестяване – Изменения в МСС 7 в сила от 1 януари 2017 г. и се очаква да бъде приета от ЕС през второто тримесечие на 2017 г.

Разяснения към МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (издаден на 12 април 2016) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде прието през второто тримесечие на 2017 г.

Изменения към МСФО 2 Класификация и измерване на трансакциите по плащане на базата на акции (издаден на 20 юни 2016) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде приет през втората половина на 2017 г.

Изменения към МСФО 4: Прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти с МСФО 4 Застрахователни договори (издаден на 12 септември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през 2017 г.

Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2014 г. -2016 г. (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2017 г. и 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през втората половина на 2017 г.

КРМСФО Интерпретация 22 Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания (издаден на 8 декември 2016 г.) влиза в сила на 1 януари 2018 г. и се очаква да бъде одобрен през третото тримесечие на 2017 г.

(vi) Принцип на действащото предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи да извършва дейността си в близко бъдеще. Към 31 декември 2016 г., Дружеството реализира годишна счетоводна печалба преди данъци в размер на 625 хил. лева. Към 31 декември 2016 г. текущите активи на Дружеството са 5,958 хил. лв. и надвишават текущите пасиви на Дружеството, които възлизат на 1,208 хил. лв. към края на 2016 г. Ръководството смята, че не е налице съществен ликвиден риск и принципът на действащо предприятие е приложим за изготвянето на тези отчети.

2.2 Обобщение на съществениите счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в печалбата или загубата за периода. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

2.2 Обобщение на съществениите счетоводни политики (продължение)

б) Признание на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, без значение на това кога е извършено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение или вземане, като се вземе предвид договорно определените условия на плащане и се изключат данъци или мита.

Дружеството оценява договореностите си за приходи съгласно специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на стоки

Приходите от продажби на стоки се признават, когато съществениите рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Приходи от наеми

Приходите от наеми се отчитат на базата на линейния метод за срока на наема.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва методът на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в печалбата или загубата за периода.

в) Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Данъкът се признава в печалбата или загубата, с изключение на случаите, в които е свързан със статии, признати в другия всеобхватен доход или директно в собственния капитал. В този случай данъкът също се признава в другия всеобхватен доход или директно в собственния капитал.

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия период се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности. Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

2.2 Обобщение на същественияте счетоводни политики (продължение)

в) Текущи и отсрочени данъци върху дохода (продължение)

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степеня, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Испоризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степеня, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на наетите лица, включват надници, заплати и социални осигуровки по тях. По линия на план с дефинирани вноски, Дружеството изплаща вноски в държавно управлявани пенсионни и социалноосигурителни планове на задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала, когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени. Според Кодекса на труда в момента на придобиване на право на пенсиониране Дружеството дължи на своите служители 6 месечни заплати, ако са работили за Дружеството през последните 10 години преди пенсиониране. Това възнаграждение се отчита като дългосрочен доход, за който се начислява провизия като се прилага методът на прогнозните единици.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства, търговски и други вземания, който са класифицирани като заеми и вземания съгласно изискванията на МСС 39 описани по-горе.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

2.2 Обобщение на съществениите счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Заемни и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котира на активен пазар. След първоначалното им признаване, заемите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за всеобхватния доход. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в печалбата или загубата за периода.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е приело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив или е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежеспособност/свърхзадлъжнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индигират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца. За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Търговски вземания

Търговските вземания са дължими суми от клиенти за продажба на стоки и услуги, извършвани в обичайния ход на стопанска дейност. Ако събирането на вземането се очаква да бъде до една година или по-малко (или в нормалния цикъл на стопанската дейност, ако е по-дълъг), те се класифицират като текущи активи. В противен случай, са представени като нетекущи активи.

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет.

Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за банкрут или финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга в срок над 90 дни, се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на вземането се намалява чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в печалбата или загубата за периода. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективната сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е обезценена, се отразява в печалбата или загубата за периода на възстановяването.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

• Финансови пасиви

Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване. Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и получени заеми и те се отчитат като финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност.

Търговски задължения

Търговските задължения са задължения за заплащане на стоки или услуги, които са били придобити от доставчици в обичайния ход на стопанската дейност. Търговските задължения се класифицират като текущи задължения, ако плащането е дължимо в рамките на една година или по-малко (или, в нормалния цикъл на стопанската дейност, ако е по-дълъг), ако случаят не е такъв, те се представят като нетекущи задължения.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена.

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (истирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в печалбата или загубата през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови пасиви (продължение)

Засмите се класифицират като текущи задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато е изплатен, когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в печалбата или загубата за периода.

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в счетоводния баланс, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Отчетната стойност на търговските вземания и задължения, намалена с провизия за обезценка, се приема за приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на финансовите пасиви за целите на оповестяването, е определена чрез дисконтиране на бъдещите договорени парични потоци, използвайки текущия пазарен лихвен процент, предоставен на Дружеството за подобни финансови инструменти.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на записаните и платени дялове.

и) Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен ремонт на ИМС те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени в години, както следва:

Машини и оборудване	3 - 5 години
Подобрения на наети активи	5 години
Офис обзавеждане	6 - 7 години
Компютърно оборудване	2 години
Транспортни средства	4 години

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

и) Имоти, машини и съоръжения (ИМС) (продължение)

ИМС се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в печалбата или загубата в годината, в която активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Дружеството като лизингополучател

Лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството като лизингодател

Лизингов договор, при който Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като оперативен лизинг. Първоначалните прекни разходи, извършени от Дружеството, във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същата база както лизинговите приходи. Условните пасиви се признават като приходи в периода, в който бъдат заработени.

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначенията си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

л) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойност и нетната реализуема стойност. Стойността при потребление на материалните запаси се определя по метода „първа входяща, първа изходяща“. Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с разходите, необходими за извършване на продажбата.

м) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на отделната единица, генериращ парични потоци (ЕГП), и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ЕГП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

2.2 Обобщение на съществениите счетоводни политики (продължение)

м) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, се определят на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджетни и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ЕГПН, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която ще бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в печалбата или загубата за периода.

н) Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за потегляване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи, и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход като административни разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

о) Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на собственика на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условия пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителните счетоводни оценки и преценки се преразглеждат непрекъснато и се основават на исторически опит и други фактори, включително очакване за бъдещи събития, за които се смята, че са основателни при създадените обстоятелства. Основателността на тези оценки се преглежда редовно.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текущото състояние на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Допълнителна информация е представена в Прил. 11.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните ИМС (Прил. 5).

Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които са били изоставени или продадени на загуба/ликвидирани. Промените на полезния живот на активите, които могат да бъдат направени, могат да доведат до съществена корекция на балансовата им стойност.

Обезценка на вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на вземанията на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

Обезценка до нетна реализируема стойност на материални запаси

Дружеството признава обезценка на обездвижени и залежал материални запаси до тяхната нетна реализируема стойност. Определянето на обезценката изисква ръководството да направи оценка на обращаемостта на материалните запаси и тяхната евентуална реализация чрез продажба. Ръководството на Дружеството счита, че балансовата стойност на материалните запаси представлява най-добрата преценка за тяхната нетна реализируема стойност към датата на баланса, съгласно изискванията на МСС 2 Материални запаси.

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще окажат влияние върху текущия данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи от продажби

	2016 г.	2015 г.
Продажба на стоки	21,801	29,461
Приходи от наеми и сервиз	188	-
	21,989	29,461

3.2 Себестойност на продажбите

	2016 г.	2015 г.
Променливи разходи		
Себестойност на продадените стоки	(16,113)	(23,455)
Разходи за сервиз	(137)	(162)
Разходи за Free Goods	(135)	(92)
Разходи за амортизация	-	(77)
	(16,385)	(23,786)
Постоянни разходи		
Разходи за персонала	(174)	(132)
Разходи за командировки	(17)	(12)
Разходи за материали	(8)	(10)
Разходи за наем, ток, вода	(47)	(38)
Разходи за амортизация	(22)	(4)
Разходи за лизинг	(21)	(21)
Други разходи	(32)	-
	(321)	(217)
	(16,706)	(24,003)

3.3 Други приходи

	2016 г.	2015 г.
Приходи от услуги на свързани лица (Прил. 13)	939	859
Нетна печалба от продажба на ИМС	1	448
Други приходи	83	39
	1,023	1,346

3.4 Разходи за промоция и маркетинг

	2016 г.	2015 г.
Разходи за реклама	(837)	(969)
Разходи за мостри	(118)	(107)
Режийни разходи – наем, ток, вода, отопление, телефон	(34)	(53)
Разходи за командировки, транспорт, семинари	(59)	(50)
Разходи за персонала	(261)	(186)
Разходи за амортизация	(7)	(8)
Разходи за доставки	(5)	(15)
Разходи за лизинг	(42)	(27)
Други разходи	(76)	(154)
	(1,439)	(1,569)

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

3. Приходи и разходи (продължение)

3.5 Разходи за продажби и дистрибуция

	2016 г.	2015 г.
Разходи за персонала	(1,388)	(1,501)
Разходи за командировки, транспорт, семинари	(190)	(300)
Разходи за амортизация	(177)	(161)
Разходи за лизинг	(213)	(239)
Провизии за вземания (Прил.8)	(157)	135
Режийни разходи – наем, ток, вода, отопление, телефон	(241)	(235)
Разходи за услуги – консултантски	(188)	(192)
Разходи за доставки	(39)	(66)
Транспорт на стоки	(9)	(14)
Други разходи	(44)	(59)
	(2,646)	(2,632)

3.6 Административни разходи

	2016 г.	2015 г.
Разходи за персонала	(870)	(860)
Разходи за командировки, транспорт, семинари	(85)	(137)
Разходи за регистрации и такси	(48)	(33)
Режийни разходи – наем, ток, вода, парно	(96)	(73)
Разходи за лизинг	(91)	(63)
Разходи за амортизация	(34)	(41)
Разходи за услуги – консултантски	(149)	(190)
Разходи за доставки	(173)	(23)
Транспорт на стоки	-	(5)
Други разходи	(39)	(89)
	(1,585)	(1,514)

3.7 Разходи по икономически елементи

	2016 г.	2015 г.
Себестойност на продадените стоки	(16,113)	(23,455)
Обезценка на вземания (Прил. 8)	(157)	135
Разходи за материали	(225)	(338)
Разходи за външни услуги	(2,757)	(2,788)
Разходи за амортизация (Прил. 5)	(240)	(291)
Разходи за заплати	(1,972)	(1,985)
Разходи за социални осигуровки	(721)	(694)
Други разходи	(191)	(302)
	(22,376)	29,718

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

3. Приходи и разходи (продължение)

3.8 Финансови разходи

	2016 г.	2015 г.
Разходи за лихви по заеми	(3)	(3)
Отрицателни валутни курсови разлики	(8)	(10)
	(11)	(13)

4. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разходи за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2016 г. и 2015 г. са:

	2016 г.	2015 г.
Разход за текущ данък върху дохода	(85)	(72)
(Разход)/Приход по отсрочени данъци	14	(42)
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за всеобхватния доход	(71)	(114)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2016 г. е 10% (2015 г.: 10%).

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г., е представено по-долу:

	2016 г.	2015 г.
Счетоводна печалба преди данъци	625	1,076
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2016 г. (2015 г.: 10%)	(63)	(108)
Разходи, непризнати за данъчни цели	(8)	(6)
Разход за данък върху доходите	(71)	(114)

Дружеството не използва данъчни облекчения.

Отсрочените данъци към 31 декември 2016 г. и 31 декември 2015 г. са свързани със следното:

	Счетоводен баланс Към 31 декември		Отчет за всеобхватния доход	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Неползвани отпуски на персонала	5	6	-	1
Провизия за допълнителни плащания на персонала	25	33	(8)	(3)
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	6	4	1	-
Обезценка на вземания, провизия за гаранции	150	129	21	(40)
Приход по отсрочени данъци	-	-	14	(42)
Отсрочени данъчни активи	186	172		-

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

5. Имоти, машини и съоръжения

	Подобрен не на цвети активи	Машини и оборудван е	Офис обзавеждане и оборудване	Компютър и	Демонстра ционни машини и оборудване	Общо
Към 1 януари 2015 г.						
Отчетна стойност	9	658	171	287	745	1,870
Натрупана амортизация	(4)	(528)	(95)	(247)	(467)	(1,341)
Балансова стойност	5	130	76	40	278	529
Балансова стойност към 1 януари 2015 г.	5	130	76	40	278	529
Новопридобити активи	-	10	43	26	282	361
Отписани активи	-	(532)	(1)	-	(292)	(825)
Разход за амортизация	(2)	(82)	(23)	(36)	(148)	(291)
Отписана амортизация	-	497	1	-	278	776
Балансова стойност към 31 декември 2015 г.	3	23	96	30	398	550
Към 31 декември 2015 г.						
Отчетна стойност	9	136	213	313	735	1,406
Натрупана амортизация	(6)	(113)	(117)	(283)	(337)	(856)
Балансова стойност	3	23	96	30	398	550
Балансова стойност към 1 януари 2016 г.	3	23	96	30	398	550
Новопридобити активи	-	61	-	11	6	78
Отписани активи	(1)	(41)	(4)	-	(278)	(324)
Разход за амортизация	-	(35)	(25)	(25)	(155)	(240)
Отписана амортизация	-	38	2	-	226	266
Балансова стойност към 31 декември 2016 г.	2	46	69	16	197	330
Към 31 декември 2016 г.						
Отчетна стойност	8	156	209	324	463	1,160
Натрупана амортизация	(6)	(110)	(140)	(308)	(265)	(830)
Балансова стойност	2	46	69	16	197	330

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към 31 декември 2016 г., ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

6. Дългосрочни вземания

Дългосрочните вземания на Дружеството възникват по договори за продажба на офталмологични апарати и микроскопи с разсрочено плащане в рамките на 18 до 36 месеца. Дългосрочната част на вземанията по всеки от договорите е определена на база на логистичен план за изплащане на вноските. Към 31 декември вземанията са както следва:

	Към 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Вземания по продажби на офталмологични апарати и микроскопи		
Дългосрочна част	862	2,086
Краткосрочна част (Прил. 8)	1,931	1,217
	2,793	3,303

7. Материални запаси

	Към 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Стоки (на склад)	3,012	3,608
Минус: Натрупана обезценка на стоки	(524)	(438)
Стоки (по себестойност/нетна реализируема стойност)	2,488	3,170
Стоки на път	56	433
Стоки на консигнация	64	63
Общо материални запаси по по-високата от себестойност и	2,608	3,666

Движението на провизията за обезценка на материалните запаси е както следва:

	Обезценка на стоки
На 1 януари 2015 година	663
Призната	438
Въстановена	(663)
На 31 декември 2015 година	438
На 1 януари 2016 година	438
Призната	524
Въстановена	(438)
На 31 декември 2016 година	524

Въстановената обезценка на стоките е представена като намаление на себестойността на продажбите в отчета за всеобхватния доход. Възстановяването на обезценката се дължи на бракуването на съответните стоки през годината.

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

8. Търговски и други вземания

	Към 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Търговски вземания, брутно	937	2,542
Търговски вземания от продажба на апарати (Прил. 6)	1,931	1,217
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	(617)	(828)
Търговски вземания, нетно	2,251	2,931
Предплатени разходи	6	34
Служебни аванси	12	9
Други вземания	14	77
	2,283	3,051

Търговските вземания не са лихвоносни.

Към 31.12.2016 г., търговски вземания с номинална стойност 1,847 хил. лв. са обезценени, в резултат на направен от ръководството на Дружеството анализ на тяхната събираемост.

Движението в натрупаната обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания е следното:

	Обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания
На 1 януари 2015 година	963
Призната (Прил. 3.6)	828
Възстановена (Прил. 3.6)	(963)
На 31 декември 2015 година	828
На 1 януари 2016 година	828
Призната (Прил. 3.6)	617
Възстановена (Прил. 3.6)	(828)
На 31 декември 2016 година	617

Към 31 декември, възрастовият анализ на търговските вземания, които не са обезценени, е представен в таблицата по-долу:

	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	Просрочени, не обезценени			
			< 30 дни	30-90 дни	90-180 дни	>180 дни
2016	2,332	2,080	53	83	101	15
2015	5,585	4,680	282	460	155	8

„АЛЖОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

9. Парични средства

	Към 31 декември	
	2016 г.	2015 г.
Парични средства в банкови сметки	573	672
Парични средства в брой	-	-
	<u>573</u>	<u>672</u>

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти: при салдо по сметката до 1 млн. лв. – 0,5 % годишна лихва; при салдо над 1 млн. лв. – 1% годишна лихва.

Дружеството има договорен банков заем в размер на 5 мил. лева. Срок на заема – в случай, че бъде усвоен под формата на овърдрафт – 10 май 2016 година, а в случай, че бъде усвоен под формата на условия задължения – 10 май 2016 година. Към 31 декември 2016 година усвоената сума на заема е в размер на издадени банкови гаранции в размер на 197 хил. евро (към 31 декември 2015 година – 278 хил. евро).

10. Основен капитал

	Брой дялове	Обща сума
Към 1 януари 2015 г.	8,500	850
Към 31 декември 2015 г.	8,500	850
Към 31 декември 2016 г.	8,500	850

Номиналната стойност на дяловете е 100 лева на дял. Към 31 декември 2016 г. и 2015 г. всички дялове са напълно изплатени.

11. Доходи на персонала при пенсиониране

Ръководството е признало провизия за задължения за доходи при пенсиониране на персонала. Движението в провизиите е както следва:

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2016 г.	2015 г.
Приход/(Разход) за текущ стаж	(8)	-
	<u>(8)</u>	<u>-</u>

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

	2016 г.	2015 г.
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	58	50
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране, признати в баланса	<u>58</u>	<u>50</u>

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(всяки посочени суми са в хиляди лева)

11. Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

Промените в настоящата стойност на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

	Сума
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2015 г.	(50)
Приходи за годината	-
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2015 г.	(50)
Разходи за годината	(8)
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2016 г.	(58)

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

	2016 г.	2015 г.
Норма на дисконтиране	5.66%	5.66%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	6-9%	6-9%
Текучество на персонала	10%	3%

12. Търговски и други задължения

	2016 г.	2015 г.
Търговски задължения	165	158
Задължения за неизползвани отпуски на персонала	61	58
Задължения към персонала	250	327
Задължения за ДДС	294	462
Провизия за гаранционен сервис	-	35
Други	300	225
	1,070	1,265

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задължения не са лихвоносни и обикновено се уреждат в срок от 1 до 90 дни;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
- Другите задължения не са лихвоносни и обикновено се уреждат в 15-дневен срок.

13. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания-майка

Крайната компания-майка на Дружеството е „Новартис“ АГ – Швейцария.

Предприятия с контролно участие в Дружеството

100% от дяловете на „Алкон България“ ЕООД се притежават „Новартис“ АГ – Швейцария.

Други свързани лица

„Алкон Координейшън Сентър“ – Белгия, „Алкон“ Франция, „Алкон Фармасютикълс“ – Швейцария са свързани лица, защото са под общ контрол на „Новартис“ АГ – Швейцария.

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

13. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

	Година	Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Продажби на / покупки от свързани лица (услуги и стоки)					
<i>Други свързани лица</i>					
Алкоп Фармасютикълс	2016	484	15,196	171	135
Алкоп Фармасютикълс	2015	650	24,755	25	3,422
Алкоп Франция	2016	-	211	-	-
Алкоп Франция	2015	-	160	-	7
Алкоп Ресърч	2016	211	-	47	-
Алкоп Ресърч	2015	276	-	26	-
Новартис АГ	2016	157	-	157	-
Новартис АГ	2015	-	-	-	-
Алкоп Менъджмънт Швейцария	2016	138	-	118	-
Алкоп Менъджмънт Швейцария	2015	-	-	-	-
Общо	2016	990	15,407	494	135
Общо	2015	997	25,053	59	3,437

Възнаграждението на ръководството за 2016 г. възлиза на 382 хил.лв., съответно 370 хил.лв. за 2015 г.

Условия на сделките със свързани лица

Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва в парични средства. Не са предоставени или получени гаранции за вземания от или задължения към свързани лица. За годината, приключваща на 31 декември 2016 г., Дружеството не е признало обезценка на вземания от свързани лица (2015 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Заеми, отпуснати от свързани лица

Изплатени дивиденди

През 2016 г. не е извършвано разпределение на дивиденди.

14. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

Гаранции

Към 31 декември 2016 г., Дружеството има следните банкови гаранции, издадени от ИНГ Банк, София:

- гаранция за наем на офиса на Дружеството в размер на 25 хил.евро.Гаранцията е валидна до 20.05.2017г.
- гаранция в полза на НЗОК във връзка договор за отстъпка в размер на 128 хил.евро. Гаранцията е валидна до 28.02.2017 г.

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

14. Ангажименти и условни задължения (продължение)

Сумите по гаранциите се покриват от отпуснатата на Дружеството кредитна линия от ИНГ Банк, София в размер на 5 милиона лева, по договор сключен на 09.05.2014г. Към 31 декември 2016 г. няма усвоени средства по кредитната линия (31 декември 2015 г.: нула).

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за оперативен лизинг на моторни превозни средства, със среден срок 3 години, без опция за подновяване. През 2016 г. Дружеството е сключило договор за наем на офис Експо 2000 Ризл Естейт ЕООД. Върху лизингополучателя няма ограничения, наложени от сключването на лизинговите договори.

Към 31 декември бъдещите минимални лизингови вноски по неотменени договори за оперативен лизинг, са както следва:

	2016 г.	2015 г.
До една година	1,079	452
От една до пет години	5,328	388
Над пет години	5,010	-
	11,417	840

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингодател

Дружеството отдава на лизинг медицински лазери на контрагенти, с които имат договорни отношения за оперативни лизинги. Съгласно лизинговите договорености, Дружеството се задължава да предостави на лизингополучателите медицински лазери за временно ползване и срещу възнаграждение, а лизингополучателите се задължават да плащат месечен наем. При прекратяване на лизинговия договор, медицинският лазер се връща на Дружеството.

Други

Дружеството има извършена проверка от данъчната администрация през 2016 г. обхващаща 3 годишен ревизиран период- от 2010 г. до 2012 г. Установените с ревизионния акт задължения за донасяне в размер общо на 0,11 лв. /словам – единадесет стотинки/ и лихвите за просрочия към тях в размер общо на 468,47 лв. (словам – четиристотин шестдесет и осем лева и четиридесет и седем стотинки).

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение, и да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

15. Цели и политика за управление на финансовия риск

Фактори, поражащи финансовия риск

Дейността на Дружеството е свързана с редица рискове, в това число пазарен риск (включващ ефекта от промяната на валутните курсове, ценови риск, риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Дружеството се стреми да намали възможните неблагоприятни ефекти върху дейността, свързани с тези рискове, като има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

15. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Управлението на риска се извършва от финансовия отдел на Групата. Този отдел установява и оценява финансовите рискове в тясно сътрудничество с ръководството на Дружеството. Дейностите, свързани с управлението на риска, макар и да не са формулирани писмено, имат за цел да покрият специфични области, като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

(а) пазарен риск

(i) валутен риск

Валутният риск, на който Дружеството е изложен, е минимален, тъй като то не извършва съществени сделки, деноминирани в чуждестранна валута, различна от евро. От 1997 г. в България функционира Валутен съвет и официалният валутен курс на местната валута (лева) е фиксиран към евро. Колебанията във валутния курс на лева към евро са минимални. В резултат на това Дружеството преценява валутния риск, на който е изложена дейността му, като нисък.

(ii) ценови риск

Дружеството не е изложено на съществен риск от промяна в цените на стоките си.

(iii) риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Експозицията на Дружеството към лихвен риск е свързана основно със засма с плаващ лихвен процент, представен в Прил. 13. Като има предвид надежните и срочността на засма, ръководството на Дружеството счита, че експозицията към лихвен риск е минимална.

(б) кредитен риск

Кредитният риск произлиза от парични еквиваленти, от кредитни експозиции на контрагенти, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции. Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Салдата по търговските вземания се следят текущо. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството.

Паричните трансакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Групата има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към отделна финансова институция.

Максималната експозиция на кредитен риск е балансовата стойност на паричните средства и еквиваленти и предоставените заеми и вземания, посочени в приложение 16.1. Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

(в) ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Към 31 декември, надежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

15. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Към 31 декември 2016 г.

	На поскване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Търговски и други задължения (Прил. 12)	-	168	-	-	-	168
Задължения към свързани лица (Прил. 13)	-	135	-	-	-	135
	-	303	-	-	-	303

Към 31 декември 2015 г.

	На поскване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Търговски и други задължения (Прил. 12)	-	158	-	-	-	158
Задължения към свързани лица (Прил. 13)	-	3,437	-	-	-	3,437
	-	3,595	-	-	-	3,595

Управление на капиталовия риск

Управлението на капиталовия риск се извършва от ръководството на Дружеството, за да може да продължи да функционира като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за собственика и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, ръководството на Дружеството може да коригира сумата на изплатените от Дружеството дивиденди, да върне капитал на собственика, да емитира нови дялове или да продаде активи, за да изплати дългове.

Ръководството наблюдава и управлява капитала на Дружеството като следствие на неговата рентабилност, ликвидност и необходимост от инвестиции в производствени активи. Този процес включва наблюдение и управление на собствения капитал на Дружеството, получените заеми, както и вземанията и задълженията от/към предприятието-майка, другите дружества от Групата и собственика на Групата, както са показани в счетоводния баланс и съответните приложения на финансовия отчет.

Върху Дружеството няма външно наложени капиталови ограничения.

16. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и който служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува“ в края на последния работен ден на отчетния период. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка.

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2016г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

16. Финансови инструменти (продължение)

Справедливи стойности (продължение)

Тези модели включват използване на скоростни пазарни сделки между информирани, честни и желасци страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка. Ръководството на „Алкон България“ ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти не се отличават от техните балансови стойности.

16.1. Финансови инструменти по категория

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложими за изброените по-долу единици:

Засми и вземания – финансови активи според баланса

	Към 31 декември	
	2016 г.	2015г.
Търговски вземания – текущи (Прил. 8)	2,251	2,931
Търговски вземания – нетекущи (Прил. 6)	862	2,086
Вземания от свързани лица (Прил. 13)	494	59
Парични средства и еквиваленти (Прил. 9)	573	672
	4,180	5,748

Финансови пасиви според баланса, отчитани по амортизируема стойност:

	Към 31 декември	
	2016 г.	2015г.
Търговски задължения (Прил. 12)	165	158
Задължения към свързани лица (Прил. 13)	135	3,437
	300	3,595

16.2. Кредитно качество на финансовите активи

Кредитното качество на нетекущите финансовите активи, които не са нито просрочени, нито обезценени, може да бъде оценено както следва:

	Към 31 декември	
	2016 г.	2015г.
Търговски вземания (Прил. 6, 8, 13)		
Настоящи клиенти/свързани лица без просрочени задължения в миналото	741	1,005
Парични средства в банки и банкови депозити (Прил. 9)		
Банки с кредитен рейтинг A+	573	672

Нито един от напълно редовните финансови активи не е бил предоговорен през последната година. Вижте също информацията посочена в Прил. 8.

17. Събития след отчетната дата

Не са настъпили съществени събития след отчетната дата, които да налагат корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключавща на 31 декември 2016 г.



Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Алкон България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Алкон България“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2016 г. и отчета всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“.

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на CMSEC), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на CMSEC.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

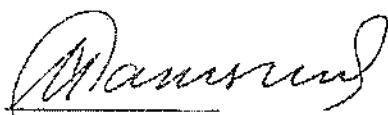
Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- 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 финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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



Милка Дамянова
Регистриран одитор



Росица Вотева
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

20.06.2017 г.
София, България

