

**„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД  
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.**

|                                           |           |
|-------------------------------------------|-----------|
| Обща информация                           | Стр.<br>1 |
| Годишен финансов отчет, в т.ч.:           |           |
| - Счетоводен баланс                       | 2         |
| - Отчет за всеобхватния доход             | 3         |
| - Отчет за промените в собствения капитал | 4         |
| - Отчет за паричните потоци               | 5         |
| - Приложения към годишния финансов отчет  | 6-31      |

Управители  
Даниел Пройчев, Ликвидатор

Изготвил Финансовите отчети  
ТМФ Сървисиз ЕООД  
Ул. Съборна 2а, етаж 4  
София 1000

Правни консултанти  
Адвокатска кантора  
АА Лигъл ЕООД  
бул. "Иван Денкоглу" № 2  
гр. София 1000

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

**„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД**  
**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.**

(всички посочени суми са в хиляди лева)

|                                                    |       | Към 31 декември |              |
|----------------------------------------------------|-------|-----------------|--------------|
|                                                    | Прил. | 2020г.          | 2019г.       |
| <b>АКТИВИ</b>                                      |       |                 |              |
| <b>Нетекущи активи</b>                             |       |                 |              |
| Имоти, машини и съоръжения                         | 5     | 54              | 101          |
| Депозити                                           |       | 17              | 17           |
| Активи по отсрочени данъци                         | 4     | -               | 127          |
| Активи с право на ползване                         | 6     | -               | 553          |
|                                                    |       | <b>71</b>       | <b>798</b>   |
| <b>Текущи активи</b>                               |       |                 |              |
| Търговски и други вземания                         | 8     | 135             | 91           |
| Вземания от свързани лица                          | 14    | 86              | 444          |
| Парични средства                                   | 9     | 739             | 5,776        |
|                                                    |       | <b>960</b>      | <b>6,311</b> |
| <b>ОБЩО АКТИВИ</b>                                 |       |                 |              |
|                                                    |       | <b>1,031</b>    | <b>7,109</b> |
| <b>СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>                   |       |                 |              |
| <b>Собствен капитал</b>                            |       |                 |              |
| Основен капитал                                    | 10    | 850             | 850          |
| Неразпределена печалба                             |       | 42              | 5,407        |
| <b>Общо собствен капитал</b>                       |       | <b>892</b>      | <b>6,257</b> |
| <b>Нетекущи пасиви</b>                             |       |                 |              |
| Задължения за доходи на персонала при пенсиониране | 11    | -               | 30           |
| Задължения по лизинг - нетекущи                    | 13    | -               | 428          |
|                                                    |       | -               | <b>458</b>   |
| <b>Текущи пасиви</b>                               |       |                 |              |
| Търговски и други задължения                       | 12    | 139             | 275          |
| Задължения по лизинг - текущи                      | 13    | -               | 119          |
|                                                    |       | <b>139</b>      | <b>394</b>   |
| <b>Общо пасиви</b>                                 |       |                 |              |
|                                                    |       | <b>139</b>      | <b>852</b>   |
| <b>ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ</b>              |       |                 |              |
|                                                    |       | <b>1,031</b>    | <b>7,109</b> |

Финансовият отчет на стр. 2–31 е одобрен за издаване с решение на ликвидатора от 20.09.2021г.

Алкон България ЕООД  
Даниел Проичев  
Ликвидатор

ТМФ Сървисиз ЕООД  
Даниел Проичев, Управител  
Николай Йорданов, Прокурист  
Изготвил

**„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД**  
**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.**

(всички посочени суми са в хиляди лева)

|                                                            | Прил. | За годината, приключила на<br>31 декември |              |
|------------------------------------------------------------|-------|-------------------------------------------|--------------|
|                                                            |       | 2020г.                                    | 2019г.       |
| Приходи от продажби                                        | 3.1   | 1,757                                     | 2,149        |
| <b>Брутна печалба/(загуба)</b>                             |       | <b>1,757</b>                              | <b>2,149</b> |
| Други приходи                                              | 3.2   | 75                                        | 2            |
| Други разходи                                              |       | -                                         | (73)         |
| Разходи за промоция и маркетинг                            | 3.3   | (656)                                     | (774)        |
| Разходи за продажби и дистрибуция                          | 3.4   | (130)                                     | (228)        |
| Административни разходи                                    | 3.5   | (824)                                     | (753)        |
| <b>Печалба/(загуба) от оперативна дейност</b>              |       | <b>222</b>                                | <b>323</b>   |
| Финансови разходи                                          | 3.7   | (53)                                      | (7)          |
| <b>Печалба/(загуба) преди данъци</b>                       |       | <b>169</b>                                | <b>316</b>   |
| Разход за данък върху доходите                             | 4     | (127)                                     | (38)         |
| <b>Печалба/(загуба) за годината</b>                        |       | <b>42</b>                                 | <b>278</b>   |
| Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци        |       | -                                         | (4)          |
| <b>Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци</b> |       | <b>42</b>                                 | <b>274</b>   |

Финансовият отчет на стр. 2–31 е одобрен за издаване с решение на ликвидатора от 20.09.2021г.

Алкон България ЕООД  
Даниел Пройчев  
Ликвидатор

ТМФ Сървисиз ЕООД  
Даниел Пройчев, Управител  
Николай Йорданов, Прокурист  
Изготвил

**„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД**  
**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.**

(всички посочени суми са в хиляди лева)

|                                           | Прил. | Основен капитал | Неразпределен а печалба | Общо           |
|-------------------------------------------|-------|-----------------|-------------------------|----------------|
| <b>Към 1 януари 2019 г.</b>               | 10    | <b>850</b>      | <b>5,095</b>            | <b>5,945</b>   |
| <b>Всеобхватен доход</b>                  |       |                 |                         |                |
| Загуба за годината                        |       | -               | 274                     | <b>274</b>     |
| Друг всеобхватен доход за годината        |       | -               | 38                      | <b>38</b>      |
| <b>Общо всеобхватен доход за годината</b> |       | -               | 312                     | <b>312</b>     |
| <b>Към 31 декември 2019 г.</b>            | 10    | <b>850</b>      | <b>5,407</b>            | <b>6,257</b>   |
| <b>Към 1 януари 2020 г.</b>               | 10    | <b>850</b>      | <b>5,407</b>            | <b>6,257</b>   |
| <b>Всеобхватен доход</b>                  |       |                 |                         |                |
| Загуба за годината                        |       | -               | 42                      | <b>42</b>      |
| Друг всеобхватен доход за годината        |       | -               | (5,407)                 | <b>(5,407)</b> |
| <b>Общо всеобхватен доход за годината</b> |       |                 | (5,365)                 | <b>(5,365)</b> |
| <b>Към 31 декември 2020 г.</b>            | 10    | <b>850</b>      | <b>42</b>               | <b>892</b>     |

Финансовият отчет на стр. 2–31 е одобрен за издаване с решение на ликвидатора от 20.09.2021г.

Алкон България ЕООД  
Даниел Пройчев  
Ликвидатор

ТМФ Сървисиз ЕООД  
Даниел Пройчев, Управител  
Николай Йорданов, Прокурист  
Изготвил

**„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД**  
**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.**

(всички посочени суми са в хиляди лева)

|                                                                                   | Прил. | 2020 г.        | 2019 г.      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------|--------------|
| <b>ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ:</b>                                                        |       |                |              |
| Печалба/(загуба) преди данъци                                                     |       | 169            | 316          |
| <b>Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци</b>    |       |                |              |
| <b>Непарични:</b>                                                                 |       |                |              |
| Амортизация на имоти, машини и съоръжения                                         | 5     | 76             | 86           |
| Амортизация на активи с право на ползване                                         |       | 123            | 56           |
| (Печалба)/Загуба от продажба на дълготрайни материални активи                     |       | (74)           | (2)          |
| Разходи за лихви и от промяна на валутни курсове                                  |       | 53             | 7            |
| Промяна в задължението за пенсионно осигуряване                                   |       | (30)           | 12           |
| Провизии за несъбираеми вземания                                                  |       | 84             | -            |
| <b>Промени в оборотния капитал:</b>                                               |       |                |              |
| Търговски и други вземания                                                        | 8,14  | 314            | 4,842        |
| Търговски и други задължения                                                      | 12,14 | (136)          | (311)        |
| <b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>                                 |       | <b>579</b>     | <b>5,006</b> |
| <b>ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ:</b>                                                     |       |                |              |
| Покупка на имоти, машини и съоръжения                                             | 5     | (55)           | (2)          |
| <b>Нетни парични потоци от инвестиционна дейност</b>                              |       | <b>(55)</b>    | <b>(2)</b>   |
| <b>ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ:</b>                                                         |       |                |              |
| Изплащане на главница по договори за лизинг                                       |       | (154)          | (68)         |
| Изплащане на дивиденди                                                            |       | (5,407)        | -            |
| <b>Нетни парични потоци от финансова дейност</b>                                  |       | <b>(5,561)</b> | <b>(68)</b>  |
| <b>Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти</b> |       | <b>(5,037)</b> | <b>4,936</b> |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари</b>                         | 9     | <b>5,776</b>   | <b>840</b>   |
| <b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>                      | 9     | <b>739</b>     | <b>5,776</b> |

Финансовият отчет на стр. 2–31 е одобрен за издаване с решение на ликвидатора от 20.09.2021г.

Алкон България ЕООД  
Даниел Пройчев  
Ликвидатор

ТМФ Сървисиз ЕООД  
Даниел Пройчев, Управител  
Николай Йорданов, Прокурист  
Изготвил

**„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.**

---

*(всички посочени суми са в хиляди лева)*

## **1. Корпоративна информация**

Алкон България ЕООД („Дружеството”) е еднолично дружество с ограничена отговорност, с едноличен собственик към 31 декември 2020 г. Алкон Инк., 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 № 10. 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.

Дружеството извършва основно маркетингова дейност, а продажбите на фармацевтични изделия, медицинска апаратура и консумативи са прехвърлени към други дружества от Групата.

Средно-списъчният брой на персонала на Дружеството към 31 декември 2020 г. и 2019 г. е съответно 10 и 10 души. Във връзка с ликвидация на дружеството, която се очаква да започне през 2021 г., към 31 декември 2020 г. трудовите договори на всички служители с изключение на управителя Полина Игнатова са прекратени. Финансовият отчет е одобрен от управителите на Дружеството на 20.09.2021 г.

## **2. Счетоводна политика**

Счетоводната политика, приложена при изготвяне на финансовия отчет е представена по-долу. Счетоводната политика е прилагана последователно в представените отчетни периоди, освен в случаите когато това не е изрично упоменато.

### **2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

#### **а) 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 оповестени отделно в Приложение 2.3.

#### **б) Историческата стойност и принцип на действащото предприятие**

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена. Във връзка с ликвидация на дружеството, за която е взето решение на 18 март 2021, финансовите отчети не са изготвени на базата на принципа на действащото предприятие.

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)**

#### **в) Нови и изменени стандарти приети от Дружеството**

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2020 г.

**Изменения в концептуалната рамка за финансово отчитане** (издадени на 29 март 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

**Определение за същественост - Изменения на МСС 1 и МСС 8** (издадени на 31 октомври 2018 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

**Реформа на референтните лихвени проценти – Изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7** (издадени на 26 септември 2019 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2020 г.)

**Определение за бизнес – Изменения на МСФО 3** (издадени на 22 октомври 2018 г. и в сила за придобивания от началото на годишния отчетен период, който започва на или след 1 януари 2020 г.)

**Изменение на МСФО 16 „Лизинги“ – Намаляване на наеми във връзка с COVID-19** (издаден на 28 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

#### **г) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети**

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2020 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

**Изменение на МСФО 4 „Застрахователни договори“ – отлагане на МСФО 9** (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

**Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2** (издадени на 27 август 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обозримо бъдеще.

#### **д) Нови стандарти, разяснения и изменения още не приети от ЕС**

**МСФО 17 „Застрахователни договори“** (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), включително Изменение на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г.)

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)**

#### **д) Нови стандарти, разяснения и изменения още не приети от ЕС (продължение)**

**Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“: класификация на текущи и нетекущи пасиви и класификация на текущи и нетекущи пасиви - отсрочване на датата на влизане в сила** (издадени съответно на 23 януари 2020 г. и 15 юли 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

**Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.-2020 г.** (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.)

### **2.2. Обобщение на съществените 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 чуждестранни валути 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).

#### **б) Приходи от договори с клиенти**

Приходите се признават като следва:

##### ***(а) Продажба на стоки***

Дружеството извършва основно маркетингова дейност, а продажбите на фармацевтични изделия, медицинска апаратура и консумативи се прехвърля към други дружества от Групата.

##### ***(б) Продажби на услуги***

Дружеството предоставя услуги на Групата, свързани с рекламата и популяризирането на продуктите на Алкон и други групови проекти. Предоставяните от дружеството услуги са самостоятелно задължение за изпълнение, несъпътстващо прехвърлянето на контрола върху стоки. Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който услугите са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

*(всички посочени суми са в хиляди лева)*

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

#### **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 собствения капитал. В този случай данъкът също се признава в другия всеобхватен доход или директно в собствения 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.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, 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. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, 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.

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

#### **г) Доходи на персонала**

Краткосрочните доходи на наетите лица, включват 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 пенсионирането си. Това възнаграждение се отчита като дългосрочен доход, за който се начислява провизия като се прилага методът на прогнозните единици.

#### **д) Финансови инструменти**

##### **Финансови активи**

МСФО 9 заменя изискванията на МСС 39 по отношение на класификацията, признаването, отписването, оценяването и обезценката на финансовите активи.

##### **(i) Класификация**

От 1 януари 2019 г. Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

- такива, които в следствие трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност (в друг всеобхватен доход или печалбата или загубата), и
- такива, които се оценяват по амортизирана стойност.

Класификацията зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите.

Към 1 януари 2020 г. и 31 декември 2020 г. Дружеството класифицира финансовите си активи като оценени по амортизирана стойност.

##### **(ii) Признаване и отписване**

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по условията на договора на този инструмент. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

##### **(iii) Оценяване**

##### **Първоначално признаване**

При първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, увеличена с разходите, пряко свързани с транзакцията за придобиването на финансов актив, с изключение на случаите на финансови активи, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се отчитат в печалбата или загубата.

## 2. Счетоводна политика (продължение)

### 2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

#### д) Финансови инструменти (продължение)

##### *Последващо оценяване*

##### *Дългови инструменти*

Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Дружеството класифицира своите дългови инструменти в следната категория:

**Амортизирана стойност:** Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага методът на ефективния лихвен процент. Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/(загуби) заедно с печалбите и загубите от валутните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата.

##### *(iv) Обезценка*

От 1 януари 2019 г. Дружеството оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с неговите дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

За търговските вземания Дружеството прилага опростения подход, разрешен от МСФО 9, който изисква да се признаят очакваните кредитни загуби за целия живот още при първоначалното признаване на вземанията. Виж Приложение 8 за повече подробности.

Както е оповестено в Приложение 13, търговските вземания от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация.

Дружеството следва тристепенен модел за обезценка на финансови активи, различни от търговски вземания:

- Степен 1 – салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца);
- Степен 2 – съдържа салда, при които има значимо увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, но няма обективна индикация за обезценка; очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността от неизпълнение за целия период на договора;
- Степен 3 – съдържа салда, за които има обективно доказателство за обезценка.

Търговските вземания се класифицират в Степен 2 или в Степен 3:

- Степен 2 – съдържа вземания, за които се прилага опростеният подход за очакваните загуби до края на валидността на вземането, с изключение на някои търговски вземания, класифицирани в Степен 3;
- Степен 3 – съдържа търговските вземания, просрочени повече от 90 дена или такива, които са индивидуално идентифицирани като обезценени.

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

#### **д) Финансови инструменти (продължение)**

Финансовите активи се отписват, частично или цялостно, когато Дружеството на практика е изчерпало всички начини за събирането им или не съществува реалистично очакване за събирането им. Това обикновено се случва след като те бъдат просрочени поне с 5 години.

Към 31 декември 2019 и 2020 г. Дружеството няма предоставени заеми на свързани или трети лица.

#### **е) Основен капитал**

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

#### **ж) 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     |

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.

#### **з) Лизинг**

На датата на влизане на договора в сила Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

#### **з) Лизинг (продължение)**

##### ***Дружеството като лизингополучател***

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

##### ***Активи с право на ползване***

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, възстановяване на площадката, върху която се намира той или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и очакваните полезни животи на активите, както следва:

- |                                        |          |
|----------------------------------------|----------|
| • Машини и съоръжения                  | 5 години |
| • Превозни средства и друго оборудване | 4 години |

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива. Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в раздел (й) Обезценка на нефинансови активи.

##### ***Задължения по лизинги***

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи (освен ако не бъдат извършени за производството на материални запаси) през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

#### **з) Лизинг (продължение)**

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

#### ***Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност***

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на машини и съоръжения (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). То прилага прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

#### ***Дружеството като лизингодател***

Лизингови договори, при които дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, се класифицират като оперативни лизинги. Възникващите приходи от наеми се отчитат на линейна база за срока на лизинговия договор и се включват в приходите в отчета за всеобхватния доход/отчета за доходите поради оперативния си характер. Първоначалните преки разходи, във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на лизинговия актив и се признават за срока на лизинга на същата база както приходите от наеми. Условните наеми се признават като приход в периода, в който бъдат заработени.

#### **и) Материални запаси**

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността 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.

Към 31 декември 2020 г. Дружеството не разполага с материални запаси.

#### **й) 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 (ЕГПП), 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.

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

#### **й) Обезценка на нефинансови активи (продължение)**

Когато балансовата стойност на даден актив или ЕГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

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 бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ЕГПП, 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 щеше да 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.

#### **к) Провизии**

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване 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.

## **2. Счетоводна политика (продължение)**

### **2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)**

#### **л) 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 условни 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.

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 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 Приложение 11.

##### *Полезни животи на имоти, машини и съоръжения*

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

## 2. Счетоводна политика (продължение)

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

#### Приблизителни оценки и предположения (продължение)

##### *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 залежали 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. Към 31 декември 2020 г. Дружеството не разполага с материални запаси.

##### *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.

## 3. Приходи и разходи

### 3.1 Приходи от продажби

|                                                    | 2020 г.      | 2019 г.      |
|----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Приходи от предоставяне на услуги на свързани лица | 1,757        | 2,149        |
|                                                    | <b>1,757</b> | <b>2,149</b> |

### 3.2 Други приходи

|                                  | 2020 г.   | 2019 г.  |
|----------------------------------|-----------|----------|
| Нетна печалба от продажба на ИМС | 75        | 2        |
|                                  | <b>75</b> | <b>2</b> |

**„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.**

(всички посочени суми са в хиляди лева)

**3.3 Разходи за промоция и маркетинг**

|                                                       | <b>2020 г.</b> | <b>2019 г.</b> |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Разходи за реклама                                    | (91)           | (148)          |
| Разходи за мостри                                     | (2)            | (2)            |
| Режийни разходи – наем, ток, вода, отопление, телефон | (4)            | (6)            |
| Разходи за командировки, транспорт, семинари          | (54)           | (72)           |
| Разходи за персонала                                  | (441)          | (594)          |
| Разходи за амортизация                                | (51)           | (46)           |
| Разходи за доставки                                   | (1)            | (2)            |
| Разходи за лизинг                                     | (7)            | (27)           |
| Други разходи                                         | (5)            | 123            |
|                                                       | <b>(656)</b>   | <b>(774)</b>   |

**3.4 Разходи за продажби и дистрибуция**

|                                                       | <b>2020 г.</b> | <b>2019 г.</b> |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Разходи за персонала                                  | (44)           | (126)          |
| Разходи за командировки, транспорт, семинари          | (6)            | (20)           |
| Разходи за амортизация                                | (75)           | (66)           |
| Разходи за лизинг                                     | (2)            | (11)           |
| Режийни разходи – наем, ток, вода, отопление, телефон | -              | (2)            |
| Разходи за доставки                                   | -              | (1)            |
| Други разходи                                         | (3)            | (2)            |
|                                                       | <b>(130)</b>   | <b>(228)</b>   |

**3.5 Административни разходи**

|                                              | <b>2020 г.</b> | <b>2019 г.</b> |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Разходи за персонала                         | (161)          | (56)           |
| Разходи за командировки, транспорт, семинари | (4)            | (12)           |
| Разходи за регистрации и такси               | (17)           | (25)           |
| Режийни разходи – наем, ток, вода, парно     | 75             | (3)            |
| Разходи за лизинг                            | -              | (14)           |
| Разходи за амортизация                       | (4)            | (28)           |
| Разходи за реклама                           | -              | (1)            |
| Разходи за услуги – консултантски            | (195)          | (408)          |
| Други разходи                                | (368)          | (206)          |
|                                              | <b>(824)</b>   | <b>(753)</b>   |

**3.6 Разходи по икономически елементи**

|                                  | <b>2020 г.</b> | <b>2019 г.</b> |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Обезценка на вземания            | 8              | 136            |
| Разходи за материали             | -              | (10)           |
| Разходи за външни услуги         | (195)          | (408)          |
| Разходи за амортизация (Прил. 5) | (130)          | (140)          |
| Разходи за заплати               | (473)          | (588)          |
| Разходи за социални осигуровки   | (172)          | (187)          |
| Други разходи                    | (648)          | (558)          |
|                                  | <b>(1,610)</b> | <b>(1,755)</b> |

Положителната сума от 8 хил. по позиция Обезценка на вземания за 2020 г. се състои от реинтегрирани провизии в размер на 8 хил.

**„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.**

(всички посочени суми са в хиляди лева)

**3. Приходи и разходи (продължение)**

**3.7 Финансови разходи**

|                                                | 2020 г.     | 2019 г.    |
|------------------------------------------------|-------------|------------|
| Разходи за лихви по заеми (Лизингови договори) | (28)        | (7)        |
| Отрицателни валутни курсови разлики            | (25)        | -          |
|                                                | <b>(53)</b> | <b>(7)</b> |

**4. Данъци върху дохода**

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2020 г. и 2019 г. са:

|                                                                      | 2020 г.      | 2019 г.     |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|
| Разход за текущ данък върху дохода                                   | -            | -           |
| (Разход)/Приход по отсрочени данъци                                  | (127)        | (38)        |
| Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за всеобхватния доход | -            | (4)         |
|                                                                      | <b>(127)</b> | <b>(42)</b> |

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2020 г. е 10% (2019 г.: 10%).

Резултатите от дейността на Дружеството за 2020 г. са положителни, като резултатът преди преобразуване е печалба в размер на 169 хил. лв. Дружеството пренася възникналата през предходния период данъчна загуба. Данъчната печалба за периода е нула.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г., е представено по-долу:

|                                                                                               | 2020 г.      | 2019 г.     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|
| Счетоводна печалба (загуба) преди данъци                                                      | 169          | 316         |
| Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2020 г. (2019 г.: 10%) | -            | -           |
| Ефект от разходи, непризнати за данъчни цели                                                  | (127)        | (38)        |
| Разход за данък върху доходите                                                                | <b>(127)</b> | <b>(38)</b> |

С оглед очакваното прекратяване на дейността през 2021 г., Дружеството отписва признатите отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъци към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. са свързани със следното:

|                                                    | Счетоводен баланс<br>Към 31 декември |            |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------|------------|
|                                                    | 2020 г.                              | 2019 г.    |
| <i>Отсрочени данъчни активи</i>                    |                                      |            |
| Неползвани отпуски на персонала                    | -                                    | 2          |
| Провизия за допълнителни плащания на персонала     | -                                    | 12         |
| Задължения за доходи на персонала при пенсиониране | -                                    | 3          |
| Обезценка на вземания, провизия за гаранции        | -                                    | 13         |
| Данъчна загуба                                     | -                                    | 97         |
| Отсрочени данъчни активи                           | <b>-</b>                             | <b>127</b> |

**„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.**

(всички посочени суми са в хиляди лева)

**5. Имоти, машини и съоръжения**

|                                                       | Подобрение<br>на насти<br>активи | Машини и<br>оборудване | Офис<br>обзавеждане<br>и оборудване | Компютри | Демонстра-<br>ционни<br>машини и<br>оборудване | Общо  |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|-------------------------------------|----------|------------------------------------------------|-------|
| <b>Към 1 януари 2019 г.</b>                           |                                  |                        |                                     |          |                                                |       |
| Отчетна стойност                                      | -                                | 189                    | 85                                  | 236      | 84                                             | 594   |
| Натрупана амортизация                                 | -                                | (117)                  | (56)                                | (209)    | (30)                                           | (412) |
| <b>Балансова стойност</b>                             | -                                | 72                     | 29                                  | 27       | 54                                             | 182   |
| Балансова стойност към<br>1 януари 2019 г.            | -                                | 72                     | 29                                  | 27       | 54                                             | 182   |
| Новопридобити активи                                  | -                                | -                      | 3                                   | -        | -                                              | 3     |
| Отписани активи                                       | -                                | (27)                   | -                                   | (123)    | (51)                                           | (201) |
| Разход за амортизация                                 | -                                | (33)                   | (11)                                | (22)     | (20)                                           | (86)  |
| Отписана амортизация                                  | -                                | 27                     | -                                   | 125      | 51                                             | 203   |
| <b>Балансова стойност<br/>към 31 декември 2019 г.</b> | -                                | 39                     | 21                                  | 7        | 34                                             | 101   |
| <b>Към 31 декември 2019 г.</b>                        |                                  |                        |                                     |          |                                                |       |
| Отчетна стойност                                      | -                                | 162                    | 78                                  | 44       | 65                                             | 349   |
| Натрупана амортизация                                 | -                                | (123)                  | (57)                                | (37)     | (31)                                           | (248) |
| <b>Балансова стойност</b>                             | -                                | 39                     | 21                                  | 7        | 34                                             | 101   |
| Балансова стойност към<br>1 януари 2020 г.            | -                                | 39                     | 21                                  | 7        | 34                                             | 101   |
| Новопридобити активи                                  | -                                | -                      | -                                   | 2        | 52                                             | 54    |
| Отписани активи                                       | -                                | (111)                  | (28)                                | (23)     | (48)                                           | (210) |
| Разход за амортизация                                 | -                                | (30)                   | (8)                                 | (7)      | (31)                                           | (76)  |
| Отписана амортизация                                  | -                                | 102                    | 24                                  | 23       | 36                                             | 185   |
| <b>Балансова стойност<br/>към 31 декември 2020 г.</b> | -                                | -                      | 9                                   | 2        | 43                                             | 54    |
| <b>Към 31 декември 2020 г.</b>                        |                                  |                        |                                     |          |                                                |       |
| Отчетна стойност                                      | -                                | 51                     | 50                                  | 23       | 69                                             | 193   |
| Натрупана амортизация                                 | -                                | (51)                   | (41)                                | (21)     | (26)                                           | (139) |
| <b>Балансова стойност</b>                             | -                                | -                      | 9                                   | 2        | 43                                             | 54    |

*Обезценка на имоти, машини и съоръжения*

Към 31 декември 2020 г., ръководството на Дружеството не е идентифицирано индикатори за необходимост от обезценка на дълготрайните материални активи.

**„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.**

(всички посочени суми са в хиляди лева)

**6. Активи с право на ползване**

През 2020 г. година Дружеството извършва плащания по лизингови договори за превозни средства и офис помещение, използвани в дейността. Задълженията на Дружеството по неговите лизинги са обезпечени чрез собствеността на лизингодателя върху лизинговите активи. Обикновено Дружеството няма право да прехвърля и преотдава на лизинг наетите активи.

Има няколко лизингови договори, които включват опции за удължаване и прекратяване и променливи лизингови плащания, които са оповестени по-долу.

През 2020г. Дружеството прекратява лизинговите договори за превозни средства и наем на офис, и подписва нов краткосрочен договор за офис помещение.

По-долу са предоставени балансовите стойност на признатите активи с право на ползване и движенията през периода:

|                                     | <b>Право на<br/>ползване на<br/>активи -<br/>сгради</b> | <b>Право на<br/>ползване на<br/>активи<br/>- автомобили</b> | <b>Общо</b> |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------|
| Към 1 януари 2020 г.                | 414                                                     | 139                                                         | 553         |
| Разходи за амортизация              | (70)                                                    | (53)                                                        | (123)       |
| Отписани активи с право на ползване | (344)                                                   | (86)                                                        | (430)       |
| <b>Към 31 декември 2020 г.</b>      | <b>-</b>                                                | <b>-</b>                                                    | <b>-</b>    |

Към 31 декември 2020 г. Дружеството има сключен договор за лизинг на офис помещение със срок 31 май 2021г. (до 12 месеца), за който прилага практическо изключение за третиране като оперативен лизинг съгласно изключението според МСФО 16. Към датата на подписване на финансовия отчет на Дружеството всички лизингови договори са прекратени.

**7. Материални запаси**

Към 31 декември 2019 г. Дружеството не разполага с материални запаси.

**„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2020 г.**

(всички посочени суми са в хиляди лева)

**8. Търговски и други вземания**

|                                                                      | <b>Към 31 декември</b> |                |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------|
|                                                                      | <b>2020 г.</b>         | <b>2019 г.</b> |
| Търговски вземания, брутно                                           | 150                    | 128            |
| Търговски вземания от продажба на апарати (Прил. 7)                  | -                      | -              |
| Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания | (51)                   | (119)          |
| <b>Търговски вземания, нетно</b>                                     | <b>99</b>              | <b>9</b>       |
| Разчети по ДДС                                                       | 2                      | 54             |
| Предплатени разходи                                                  | 9                      | 2              |
| Служебни аванси                                                      | 9                      | 9              |
| Други вземания                                                       | 17                     | 17             |
|                                                                      | <b>135</b>             | <b>91</b>      |

Балансовите стойности на търговските и други вземания са деноминирани при следната валута:

|                      | <b>31.12.2020 г.</b> | <b>31.12.2019 г.</b> |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Български лев</b> | 135                  | 91                   |

Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по-горе.

Обезценката на търговски вземания се определя на база очаквани кредитни загуби, като се използва опростения подход.

**Търговските вземания се класифицират в Степен 2 или в Степен 3:**

|                                             | <b>31.12.2020 г.</b> | <b>31.12.2019 г.</b> |
|---------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Недължими (Степен 2)                        | 99                   | -                    |
| Просрочени до 90 дни (Степен 2)             | -                    | -                    |
| Просрочени над 90 дни до 360 дни (Степен 3) | 51                   | 128                  |
| <b>Общо търговски вземания</b>              | <b>150</b>           | <b>128</b>           |

**„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.**

*(всички посочени суми са в хиляди лева)*

**8. Търговски и други вземания (продължение)**

Степен 2 – съдържа вземания, за които се прилага опростеният подход за очакваните загуби до края на валидността на вземането, с изключение на някои търговски вземания, класифицирани в Степен 3;

Степен 3 – съдържа търговските вземания, просрочени повече от 90 дена или такива, които са индивидуално идентифицирани като обезценени.

Към 31 декември 2019 г. Дружеството има търговски вземания от ограничен брой клиенти. Тези вземания са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. На база на тази информация, ръководството е начислило обезценка на вземанията към 31 декември 2020 г. и 2019 г., в размер на 51 хил. лв. (31 декември 2019 г.: 119 хил. лв.)

През 2020г. Дружеството състави и изпълни успешно погасителен план, чрез който успя да събере по-голяма част от вземанията си.

Към 31 декември 2020 г., търговски вземания с номинална стойност 51 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:

|                                   | <b>Обезценка на<br/>трудносъбираеми и<br/>несъбираеми<br/>вземания</b> |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>На 1 януари 2019 година</b>    | <b>195</b>                                                             |
| Призната                          | (76)                                                                   |
| Възстановена                      | -                                                                      |
| <b>На 31 декември 2019 година</b> | <b>119</b>                                                             |
| <b>На 1 януари 2020 година</b>    | <b>119</b>                                                             |
| Отписана                          | (76)                                                                   |
| Възстановена                      | 8                                                                      |
| <b>На 31 декември 2020 година</b> | <b>51</b>                                                              |

Останалите позиции от категорията търговски и други вземания не съдържат обезценени активи.

Справедливата стойност на търговските и други вземания не се различава съществено от балансовата им към 31 декември 2020 г. и 2019 г.

Към 31 декември 2020 г. и 2019 г. Дружеството не държи заложені активи като обезпечение.

**„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.**

(всички посочени суми са в хиляди лева)

**9. Парични средства**

|                                   | <b>Към 31 декември</b> |                |
|-----------------------------------|------------------------|----------------|
|                                   | <b>2020 г.</b>         | <b>2019 г.</b> |
| Парични средства в банкови сметки | 739                    | 5,776          |
|                                   | <u>739</u>             | <u>5,776</u>   |

Кредитното качество на паричните средства в банка е както следва:

| <b>Рейтинг</b> | <b>31.12.2020 г.</b> | <b>31.12.2019 г.</b> |
|----------------|----------------------|----------------------|
| BBB+           | 739                  | 5,776                |
| <b>Общо</b>    | <u>739</u>           | <u>5,776</u>         |

Паричните средства на Дружеството са деноминирани в български лева към 31 декември 2020 и 2019 г.

**10. Основен капитал**

|                         | <b>Брой дялове</b> | <b>Обща сума</b> |
|-------------------------|--------------------|------------------|
| Към 1 януари 2019 г.    | 8,500              | 850              |
| Към 31 декември 2019 г. | 8,500              | 850              |
| Към 31 декември 2020 г. | 8,500              | 850              |

Номиналната стойност на дяловете е 100 лв. на дял. Към 31 декември 2020 г. и 2019 г. всички дялове са напълно изплатени.

**11. Доходи на персонала при пенсиониране**

С оглед на очакваното ликвидирание на Дружеството, ръководството е взело решение за отписване на провизията за задължения за доходи при пенсиониране на персонала. Движението в провизиите е както следва:

**Разходи за доходи на персонала при пенсиониране**

|                                       | <b>2020 г.</b> | <b>2019 г.</b> |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Приход/(Разход) за текущ стаж (нетно) | -              | (10)           |
|                                       | <u>-</u>       | <u>(10)</u>    |

**Задължения за доходи на персонала при пенсиониране**

|                                                                           | <b>2020 г.</b> | <b>2019 г.</b> |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране | -              | 30             |
| Задължения за доходи на персонала при пенсиониране, признати в баланса    | <u>-</u>       | <u>30</u>      |

**„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.**

(всички посочени суми са в хиляди лева)

**11. Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)**

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

|                                                                                  | <u>Сума</u>     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2020 г.           | <b>(30)</b>     |
| Разход признат в отчета за печалби и загуби                                      | 30              |
| Актюерски печалби признати в отчета за другия всеобхватен доход                  | <u>-</u>        |
| Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2020 г.        | -               |
| Разходи за годината                                                              |                 |
| <b>Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2020 г.</b> | <u><b>-</b></u> |

**12. Търговски и други задължения**

|                                                 | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Търговски задължения                            | (1)            | 66             |
| Задължения за неизползвани отпуски на персонала | 3              | 16             |
| Задължения към персонала                        | 35             | 119            |
| Други                                           | <u>27</u>      | <u>74</u>      |
|                                                 | <b>64</b>      | <b>275</b>     |

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

- Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно 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 обичайно се уреждат в 30-дневен срок.

Отрицателната сума от 1 хил. по позиция Търговски задължения се дължи на издадени кредитни известия, по които Дружеството очаква възстановяване на суми.

Справедливата стойност на търговските и други задължения на Дружеството към 31 декември 2019 и 2020 г. не се различават съществено от балансовата им стойност.

**13. Задължения по лизинг**

Към 31 декември 2020 г. Дружеството има сключен договор за лизинг на офис помещение със срок 31 май 2021г. (до 12 месеца), за който прилага практическо изключение за третиране като оперативен лизинг съгласно изключението според МСФО 16. Към датата на подписване на финансовия отчет на Дружеството всички лизингови договори са прекратени.

|                                 | <u>2020 г.</u> | <u>2019 г.</u> |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Задължения по лизинг - нетекущи | -              | 428            |
| Задължения по лизинг - текущи   | <u>-</u>       | <u>119</u>     |
|                                 | <b>-</b>       | <b>547</b>     |

**„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД**  
**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**  
**31 ДЕКЕМВРИ 2020 Г.**

(всички посочени суми са в хиляди лева)

#### 14. Свързани лица

##### *Крайна компания-майка*

Крайната компания-майка на Дружеството към 31 декември 2020 г. е Алкон Инк., Швейцария.

##### *Предприятия с контролно участие в Дружеството*

100% от дяловете на Алкон България ЕООД към 31 декември 2020 г. се притежават от Алкон Инк., Швейцария.

##### *Други свързани лица*

Към 31 декември 2020 г. други свързани лица са Алкон Франция, Алкон Фармасютикълс, Алкон Мениджмънт СА – Швейцария, Алкон Рисърч Лтд. САЩ, защото са под общ контрол на Алкон Инк., Швейцария.

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

|                                                                | Година      | Продажби<br>на<br>свързани<br>лица | Покупки от<br>свързани лица | Суми,<br>дължими от<br>свързани<br>лица | Суми,<br>дължими на<br>свързани<br>лица |
|----------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>Продажби на / покупки от свързани лица (услуги и стоки)</b> |             |                                    |                             |                                         |                                         |
| <i>Други свързани лица</i>                                     |             |                                    |                             |                                         |                                         |
| Алкон Фармасютикълс                                            | <b>2020</b> | <b>1676</b>                        | -                           | <b>72</b>                               | -                                       |
| Алкон Фармасютикълс                                            | 2019        | 1808                               | -                           | 351                                     | -                                       |
| Алкон Франция                                                  | <b>2020</b> | -                                  | -                           | -                                       | -                                       |
| Алкон Франция                                                  | 2019        | -                                  | -                           | 55                                      | -                                       |
| Алкон Ресърч                                                   | <b>2020</b> | <b>79</b>                          | -                           | <b>14</b>                               | -                                       |
| Алкон Ресърч                                                   | 2019        | 100                                | -                           | 38                                      | -                                       |
| Алкон Менъджмънт Швейцария                                     | <b>2020</b> | <b>2</b>                           | -                           | -                                       | -                                       |
| Алкон Менъджмънт Швейцария                                     | 2019        | 241                                | -                           | -                                       | -                                       |
| <b>Общо</b>                                                    | <b>2020</b> | <b>1757</b>                        | -                           | <b>86</b>                               | -                                       |
| <b>Общо</b>                                                    | <b>2019</b> | <b>2,149</b>                       | -                           | <b>444</b>                              | -                                       |

Обезценката на търговски вземания от свързани лица се определя на база очаквани кредитни загуби, като се използва опростения подход.

**Търговските вземания от свързани лица се класифицират в Степен 2 или в Степен 3:**

|                                             | 31.12.2020 г. | 31.12.2019 г. |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Недължими (Степен 2)                        | 86            | 389           |
| Просрочени до 90 дни (Степен 2)             | -             | -             |
| Просрочени над 90 дни до 360 дни (Степен 3) | -             | 55            |
| <b>Общо търговски вземания</b>              | <b>86</b>     | <b>444</b>    |

*(всички посочени суми са в хиляди лева)*

#### **14. Свързани лица (продължение)**

##### **Условия на сделките със свързани лица**

Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. Не са предоставени или получени гаранции за вземания от или задължения към свързани лица.

Търговските вземания от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2020 г. и 2019 г., защото тя би била несъществена. Вземанията от свързани лица към 31 декември 2020 г. в голямата си част са погасени към датата на одобрение на настоящия отчет.

##### **Заеми, отпуснати от свързани лица**

Към 31 декември 2020 и 2019 г. Дружеството няма отпуснати кредити от и на свързани лица.

##### **Изплатени дивиденди**

С протокол от 18 ноември 2020 г. Алкон Инк., в качеството си на едноличен собственик на капитала на „Алкон България” ЕООД, взема решение за разпределяне на дивидент в ползва на Алкон Инк. в размер на 5,407,202.09 лева – сума, представляваща печалбата на Дружеството след данъци до 2019 г. включително. Дивидентите са изплатени на 18 декември 2020 г.

##### **Възнаграждения на ръководството**

Възнагражденията на ръководството за 2020 г. възлизат на 97 хил. лв., съответно 101 хил. лв. за 2019 г.

#### **15. Ангажименти и условни задължения**

##### **Правни искиове**

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

##### **Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател**

Дружеството има задължения за оперативен лизинг по договор за наем на офис към Дис Уей София Лимитед. Към 31 декември бъдещите минимални лизингови вноски по неотменими договори за оперативен лизинг, са както следва:

|                       | <b>2020 г.</b> | <b>2019 г.</b> |
|-----------------------|----------------|----------------|
| До една година        | 14             | 119            |
| От една до пет години | -              | 428            |
|                       | <b>14</b>      | <b>547</b>     |

##### **Ангажименти по оперативен лизинг - Дружеството като лизингодател**

Дружеството преустановява търговската дейност по предоставяне на медицински лазери за временно ползване.

## **16. Цели и политика за 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 евентуалните 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.

#### *(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. 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*

Дружеството няма значителна експозиция към лихвен риск. Няма усвоени заеми към 31 декември 2019 и 2020 г.

#### *(б) кредитен риск*

Кредитният риск се поражда от парични средства и еквиваленти, кредитни експозиции към клиенти, включващи вземания, както и вземания от свързани лица.

### **Управление на риска**

Дружеството изготвя политики и процедури с цел да се намали кредитният риск до приемливи нива. Поставени са критерии за оценка на кредитоспособността на клиентите. При сключване на договори за доставки, или поети ангажименти, за които дружеството е преценило, че пораждат значим кредитен риск, се изискват допълнителни обезпечения от контрагентите. Паричните трансакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг.

### **Обезценка на финансови активи, включително значими преценки**

Дружеството притежава следните групи финансови активи, които са предмет на анализ за обезценка по модела на очакваната кредитна загуба:

- търговски вземания
- търговски вземания от свързани лица
- парични средства и еквиваленти

## **16. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)**

### **Фактори, пораждащи финансов риск (продължение)**

Въпреки, че паричните средства и еквиваленти попадат на анализ за обезценка съгласно изискванията на МСФО 9, то идентифицираната загуба от обезценка е несъществена. Провизията за обезценка свързана с финансовите активи се основава на предположения относно риска от неизпълнение и очакваните проценти на загуба. Дружеството използва преценки при определянето на тези предположения и при избора на входящи данни за изчислението на обезценката. Дружеството основава своите преценки към края на всеки отчетен период на минал опит, съществуващите пазарни условия, както и очакваното бъдещо развитие. Допълнителна информация относно използваните ключови предположения към 31 декември 2019 г и 2020 г. са описани в Приложение 9 (относно търговските вземания) и Приложение 15 (относно вземанията от свързани лица).

#### *(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, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

#### **Към 31 декември 2020 г.**

|                                            | На<br>поискване | < 3<br>месеца | 3-12<br>месеца | 1-5<br>години | > 5<br>години | Общо |
|--------------------------------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|------|
| Търговски задължения (Прил. 13)            | -               | (1)           | -              | -             | -             | (1)  |
| Задължения към свързани лица<br>(Прил. 15) | -               | -             | -              | -             | -             | -    |
|                                            | -               | (1)           | -              | -             | -             | (1)  |

#### **Към 31 декември 2019 г.**

|                                            | На<br>поискване | < 3<br>месеца | 3-12<br>месеца | 1-5<br>години | > 5<br>години | Общо |
|--------------------------------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|------|
| Търговски задължения (Прил. 13)            | -               | 66            | -              | -             | -             | 66   |
| Задължения към свързани лица<br>(Прил. 15) | -               | -             | -              | -             | -             | -    |
|                                            | -               | 66            | -              | -             | -             | 66   |

Управлението на капиталовия риск се извършва от ръководството на Дружеството 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.

## **16. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)**

### **Управление на финансовия риск**

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.

## **17. 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 която 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.

Тези модели включват използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи 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.

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

### **Финансови активи според баланса, отчитани по амортизирана стойност:**

|                                           | <b>Към 31 декември</b> |                |
|-------------------------------------------|------------------------|----------------|
|                                           | <b>2020 г.</b>         | <b>2019 г.</b> |
| Търговски вземания – текущи (Прил. 9)     | 99                     | 9              |
| Търговски вземания – нетекущи (Прил. 7)   | -                      | -              |
| Вземания от свързани лица (Прил. 15)      | 86                     | 444            |
| Парични средства и еквиваленти (Прил. 10) | 739                    | 5,776          |
|                                           | <b>924</b>             | <b>6,229</b>   |

### **Финансови пасиви според баланса, отчитани по амортизирана стойност:**

|                                         | <b>Към 31 декември</b> |                |
|-----------------------------------------|------------------------|----------------|
|                                         | <b>2020 г.</b>         | <b>2019 г.</b> |
| Търговски задължения (Прил. 12)         | (1)                    | 66             |
| Задължения към свързани лица (Прил. 13) | -                      | -              |
|                                         | <b>(1)</b>             | <b>66</b>      |

*(всички посочени суми са в хиляди лева)*

## **17. Финансови инструменти (продължение)**

### **Кредитно качество на финансовите активи**

| <b>Парични средства в банки и банкови депозити (Прил. 10)</b> | <b>Към 31 декември</b> |                |
|---------------------------------------------------------------|------------------------|----------------|
|                                                               | <b>2020 г.</b>         | <b>2019 г.</b> |
| Банки с кредитен рейтинг BBB+                                 | 739                    | 5,776          |

## **18. Събития след отчетната дата**

### ***Решение за прекратяване на търговска дейност***

С протокол от решения на едноличния собственик от дата 18 март 2021 г., Алкон Инк. взема решение за прекратяване на търговската дейност на Дружеството и обявява начало на производство по ликвидация. Досегашните управители – Полина Игнатова, Олга Костецка и Паоло Гроси са deregистрирани като управители и на тяхно място в длъжност като ликвидатор встъпва Даниел Йорданов Проичев.

### ***Влияние на COVID-19 пандемията***

От началото на 2020 г. избухването на пандемията от COVID-19 е бързо развиваща се ситуация, която оказва неблагоприятно влияние върху глобалните търговски дейности. Бързото развитие и разпространение на тази ситуация изключва възможността да се прогнозира нейното крайно въздействие. Пандемията може да продължи да оказва неблагоприятно въздействие върху икономическите и пазарни условия, което може да предизвика период на глобално икономическо забавяне.

Дружеството използва модела на извършените разходи плюс фиксирана надбавка, като управителите считат, че няма пряко влияние на това последващо събитие върху финансовите отчети към 31 декември 2020 г.