

**„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.**

	Стр.
Доклад на независимия одитор	
Обща информация	1
Годишен доклад за дейността	1-5
Годишен финансов отчет, в т.ч.:	
- Счетоводен баланс	6
- Отчет за всеобхватния доход	7
- Отчет за промените в собствения капитал	8
- Отчет за паричните потоци	9
- Приложения към годишния финансов отчет	10-37

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Алкон България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Алкон България“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2018 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2018 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

Независимост

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

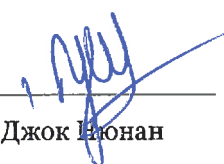
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят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

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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



Боряна Димова
Регистриран одитор



Джок Иванов
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

25 юни 2019 г.

София, България

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

Управители
Полина Игнатова
Яфи Утмезгин

Изготвил Финансовите отчети
ТМФ Сървисиз ЕООД
Ул. Съборна 2а, етаж 4
София 100

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

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

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

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2018 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД.

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

Към 31 декември 2018 г., Алкон България ЕООД се представлява и управлява от Елица Василева Лозанова и Калид Ел-Генди. Горепосочените лица не са вписани като управители и не участват в органи на управление на други търговски дружества.

От 13 март 2019 г. на мястото на Елица Лозанова и Калид Ел-Генди, като управители на Алкон България ЕООД встъпват в длъжност Полина Мартинова Игнатова и Яфи Утмезгин.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Алкон България ЕООД („Дружеството”) е специализирано в областта на офталмологията. Регистрирано е в България и предлага широка гама продукти, фармацевтични (лекарствени продукти) и медицински изделия (хирургически продукти и продукти за грижа за зрението), необходими за лечението на най-често срещаните очни заболявания. След средата на 2018 г. Дружеството променя бизнес модела си и извършва основно маркетингова дейност, а продажбите на фармацевтични изделия, медицинска апаратура и консумативи се прехвърля към други дружества от Групата.

Хирургични продукти, машини и сервиз

Резултатите за 2018 г. са както следва: продажби на стойност 314 хил. лв. (за 2017 г.: 3,005 хил. лв.). Тази сума се отнася само за първите 6 месеца, преди преобразуването на Алкон България ЕООД в юридическо лице с нетърговска цел, тъй като през втората част на 2018 г. са извършвани само трансакции между свързани лица. Фокусът е насочен главно към налагането на основните продукти и нова апаратура в областта на хирургичното лечение на катаракта.

Изготвянето и доставката на промоционалните материали се осъществява в съответствие с нуждите и одобрените маркетингови планове на Групата.

Груповите мероприятия за 2018 г. бяха проведени в съответствие с маркетинговите планове.

Фармацевтични продукти и изкуствени сълзи

Продажбите на фармацевтични продукти са в размер на 2,646 хил. лв. (за 2017 г.: 13,542 хил. лв.) От м. януари 2018 г. продажбите на два фармацевтични продукта (Alcaine капки за очи и Tears Naturelle II капки за очи) и изкуствени сълзи (продуктите на Systane Family - медицински изделия) бяха прехвърлени обратно към Алкон България от групата на Новартис. От 1 юни 2018 г. Новартис успешно прехвърли управлението и продажбите на изброените по-горе продукти към Алкон България.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Описание на основната дейност (продължение)

Разтвори за лещи

Реализираните продажби през 2018 г. са в размер на 515 хил. лв. (2017 г. – 590 хил. лв.). Фокусът бе насочен към:

- Увеличаване на пазарните дялове.

Алкон България ЕООД подпомага организирането на основни научни срещи и семинари на офталмолозите в България. През 2018 г. някои от основните събития бяха следните:

- XVII Симпозиум на Българското глаукомно дружество (БГД) – 16-17 март 2018 г., зала Витоша, ИнтерЕкспо Център, София;
- XIII Витреоретинален симпозиум на Сдружение „Българска Асоциация РЕТИНА“ – 6 октомври 2018 г., Гранд Хотел Пловдив, България;
- Втората конференция по оптометрия на Български съюз на оптометристите, 4-6 октомври 2018 г., Софийски университет „Св. Климент Охридски“;
- Конференция „Новости в Офталмологията“ – 23-25 ноември 2018 г., РИУ Правец.

С цел повишаване на компетенциите на здравните специалисти в областта на грижата за очите, през годината Алкон България ЕООД организира много събития, семинари и обучения. През 2018 г. най-значимите, организирани от Алкон събития, бяха:

- XIII Академия по катарактална и рефрактивна хирургия – 12 май 2018 г., хотел „Рила“, Боровец;
- Първа академия по напасване на контактни лещи – 28-29 октомври 2018 г., хотел Калина Палас 4*, Трявна;
- Развитие на младите офталмолози и оптометристи в България.

Регулаторна дейност

През първата половина от годината дейността по регистрация (разрешаване за употреба/РУ), поддържане на РУ и пререгистрация (подновяване на РУ) на лекарствените продукти бе провеждана прецизно и стриктно. Основните дейности бяха съсредоточени върху прехвърлянето на два фармацевтични лекарствени продукта обратно към Алкон. От 1 юни 2018 г. разрешенията за употреба на тези два лекарствени продукта (капки за очи Alcaine и капки за очи Tears Naturelle II) бяха прехвърлени обратно към Алкон България ЕООД от групата на Новартис. През 2018 г. няма нови регистрирани лекарствени продукти. От 1 юни 2018 г. Дружеството притежава само 2 разрешения за употреба на лекарствени продукти.

През годината Дружеството подаде уведомление до Изпълнителната агенция по лекарствата (ИАЛ) за едно ново медицинско изделие за българския пазар (Clareon * Aspheric Hydrophobic Acrylic вътреочни лещи с AutonoMe * Pre-Load система (Модел CNA0T0)).

Резултатите от дейността на Дружеството за 2018 г. са отрицателни, като резултатът след преобразуване е загуба в размер на 1,075 хил. лв.

Към 31 декември 2018 г. персоналят на Дружеството се състои от 12 служители (31.12.2017 г.: 26 служители).

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Описание на основната дейност (продължение)

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2018 г. Дружеството не е разпределяло дивиденди.

Структура на основния капитал

Едноличен собственик към 31 декември 2018 г.	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
„Новартис“ АГ, Швейцария	100%	8,500	0.1

Основният капитал на Дружеството, записан и внесен към 31 декември 2018 г. е разпределен в 8,500 дяла с номинал от 100 лв.

Към 31 декември 2018 г. Алкон България ЕООД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Възнагражденията на ръководството за 2018 г. възлизат на 99 хил. лв., съответно 213 хил. лв. за 2017 г.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството няма клонова мрежа.

НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2018 г. Дружеството не е извършвало изследователска или развойна дейност.

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дейността на Дружеството е свързана с редица рискове, в това число пазарен риск (включващ ефекта от промяната на валутните курсове, ценови риск, риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Дружеството е наясно с рисковете, на които е изложен бизнеса. В тези финансови отчети Ръководството е описало потенциалните рискове, както и влиянието на тези рискове върху дейността на Дружеството. Ръководството не смята, че има съществени рискове, които да се отразят негативно върху дейността на Дружеството.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

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

Ръководството потвърждава, че са ползвани и прилагани подходящи счетоводни политики и са направени разумни и предпазливи преценки при изготвянето на финансовите отчети за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

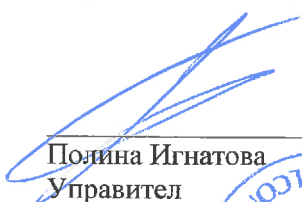
Ръководството също така потвърждава, че са спазени приложимите счетоводни стандарти, а финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за поддържането на правилни счетоводни записи, за опазване на активите на Дружеството и за предприемане на разумни мерки за предотвратяване и разкриване на измами и други нередности.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

На 28 февруари 2019 г., на годишното общо събрание на акционерите на Новартис АГ, Швейцария, е одобрено решението за 100% отделяне на подразделението за продукти за очи Алкон от групата на Новартис. Отделянето приключва на 9 април 2019 г. и към датата на одобрение на финансовия отчет, едноличен собственик на капитала на Дружеството е Алкон Инк, Швейцария.

Не са настъпили други съществени събития след датата на баланса, които да налагат корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.


Полина Игнатова
Управител

30/05/2019


Яфи Утмезгин
Управител



30 май 2018 г.
Алкон България ЕООД
гр. София

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

	Прил.	Към 31 декември	
		2018 г.	2017 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	182	1,150
Търговски вземания	6	-	636
Депозити		-	3
Активи по отсрочени данъци	4	168	197
		350	1,986
Текущи активи			
Материални запаси	7	-	617
Търговски и други вземания	8	2,182	2,227
Вземания от свързани лица	13	3,213	294
Парични средства	9	840	1,859
Надплатен корпоративен данък		2	15
		6,237	5,012
ОБЩО АКТИВИ		6,587	6,998
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	10	850	850
Неразпределена печалба		5,095	5,145
Общо собствен капитал		5,945	5,995
Нетекущи пасиви			
Отсрочени приходи		-	25
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	11	56	56
		56	81
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	12	426	713
Задължения към свързани лица	13	160	204
Задължения за данък върху доходите		-	4
		586	921
Общо пасиви		642	1,002
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		6,587	6,998

Финансовият отчет на стр. 6 – 37 е одобрен за издаване с решение на управителите от 30 май 2019 г.

Полина Игнатова
Управител

Яфи Утмезгин
Управител

ТМФ Сървисиз ЕООД
Стефан Димитров, Даниел Проичев
Изготвил

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор
25-06-2019

Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
25-06-2019

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

		За годината, приключила на 31 декември	
	Прил.	2018 г.	2017 г.
Приходи от продажби	3.1	3,475	17,137
Себестойност на продажбите	3.2	(2,801)	(14,994)
Брутна печалба		674	2,143
Други приходи	3.3	1,976	1,202
Разходи за промоция и маркетинг	3.4	(772)	(582)
Разходи за продажби и дистрибуция	3.5	(861)	(960)
Административни разходи	3.6	(1,024)	(1,861)
Загуба от оперативна дейност		(7)	(58)
Финансови разходи	3.8	(14)	(6)
Загуба преди данъци		(21)	(64)
Разход за данък върху доходите	4	(29)	(34)
Загуба за годината		(50)	(98)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	11
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		(50)	(87)

Финансовият отчет на стр. 6 – 37 е одобрен за издаване с решение на управителите от 30 май 2019 г.

Полина Игнатова
Управител

Яфи Утмезгин
Управител

ТМФ Сървисиз ЕООД
Стефан Димитров, Даниел Проичев
Изготвил

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор

25-06-2019



Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

25-06-2019

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

	Прил.	Основен капитал	Неразпределен а печалба	Общо
Към 1 януари 2017 г.	10	850	5,232	6,082
Всеобхватен доход				
Загуба за годината		-	(98)	(98)
Друг всеобхватен доход за годината		-	11	11
Общо всеобхватен доход за годината			(87)	(87)
Към 31 декември 2017 г.	10	850	5,145	5,995
Към 1 януари 2018 г.	10	850	5,145	5,995
Всеобхватен доход				
Загуба за годината		-	(50)	(50)
Друг всеобхватен доход за годината		-	-	-
Общо всеобхватен доход за годината			(50)	(50)
Към 31 декември 2018 г.	10	850	5,095	5,945

Финансовият отчет на стр. 6 – 37 е одобрен за издаване с решение на управителите от 30 май 2019 г.

Полина Игнагова
Управител

Яфи Утмезгин
Управител

ТМФ Сървисиз ЕООД
Стефан Димитров, Даниел Проичев
Изготвил

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор

Джок Нионан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

25-06-2019

25-06-2019

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

	Прил.	2018 г.	2017 г.
ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ:			
Загуба преди данъци		(21)	(64)
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Амортизация на имоти, машини и съоръжения (Печалба)/Загуба от продажба на дълготрайни материални активи	5	163	195
Разходи за лихви и от промяна на валутни		(14)	15
		-	6
Промени в оборотния капитал:			
Материални запаси	7	617	1,991
Търговски и други вземания	8,13	(1,064)	492
Търговски и други задължения	12,13	(335)	(277)
Платен корпоративен данък		-	(25)
Други парични потоци от оперативна дейност		-	(16)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		(654)	2,317
ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ:			
Покупка на имоти, машини и съоръжения	5	(365)	(1,031)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(365)	(1,031)
ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ:			
Нетни парични потоци от финансова дейност		-	-
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		(1,019)	1,286
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	9	1,859	573
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	9	840	1,859

Финансовият отчет на стр. 6 – 37 е одобрен за издаване с решение на управителите от 30 май 2019 г.

Полина Игнатова
Управител

Яфи Утмезгин
Управител

ТМФ Сървисиз ЕООД
Стефан Димитров, Даниел Проичев
Изготвил

Заверил съгласно одиторски доклад:

Боряна Димова
Регистриран одитор

25-06-2019



Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

25-06-2019

1. Корпоративна информация

Алкон България ЕООД („Дружеството”) е еднолично дружество с ограничена отговорност, с едноличен собственик към 31 декември 2018 г. Новартис АГ, Швейцария, която е също и крайната компания майка на Дружеството.

Дружеството е регистрирано с решение № 1 от 20 ноември 2003 г. на СГС, фирмено дело 10774/2003 г. със седалище гр. София, ул. Димитър Манов № 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.

Предмет на дейност на Дружеството, до средата на 2018 г., е внос, дистрибуция и маркетинг с цел продажба на едро на фармацевтични изделия, медицинска апаратура и консумативи. Дружеството разполага с Решение за търговия на едро с лекарства № IV-P-T-130/ 10.04.2008 г. Дружеството има Разрешение за търговия на едро с медицински изделия № IV-P-T/МИ-178/10.12.2007 г.

След средата на 2018 г. Дружеството извършва основно маркетингова дейност, а продажбите на фармацевтични изделия, медицинска апаратура и консумативи се прехвърля към други дружества от Групата.

Средно-списъчният брой на персонала на Дружеството към 31 декември 2018 г. и 2017 г. е съответно 12 и 26 души. Финансовият отчет е одобрен от управителите на Дружеството на 30 май 2019 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 и на базата на принципа на действащото предприятие. Ръководството на Дружеството счита, че то ще продължи като такова и в обозримо бъдеще.

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 своя годишен отчетен период, започващ на 1 януари 2018 г.:

- **МСФО 9** Финансови инструменти;
- **МСФО 15** Приходи от договори с клиенти;
- **Изменения към МСФО 2** Класификация и измерване на транзакциите по плащане на базата на акции;
- **КРМСФО Интерпретация 22** Сделки в чуждестранна валута и авансови плащания;
- **Изменения на МСС 40:** Прехвърляния на инвестиционни имоти;
- **Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2014 г. -2016 г.;**

Ефектът от МСФО 15 върху финансовите отчети на Дружеството.

Дружеството реши да приложи стандарта със задна дата към 1 януари 2018 г., без да се преизчисляват сравнителните данни. Това означава, че данните представени за 2017 и 2018 г., не са съпоставими, тъй като са изготвени въз основа на различни счетоводни политики, описани в приложенията. Приемането на МСФО 15 не оказва ефект в собствения капитал (неразпределена печалба) към 1 януари 2018 г.

Ефектът от МСФО 9 върху финансовите отчети на Дружеството.

Дружеството е решило да приложи стандарта към 1 януари 2018 г. без преизчисляване на сравнителните данни. Това означава, че данните, представени за 2017 и 2018 г., не са съпоставими, тъй като са изготвени въз основа на различни счетоводни политики, описани в приложенията. Приемането на МСФО 9 не оказва ефект в собствения капитал (неразпределената печалба) към 1 януари 2018 г.

Останалите промени в притетите стандарти, изброени по-горе, нямат никакво въздействие върху сумите, признати в предходни периоди и не се очаква да повлияят значително на текущите 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 отчетния период към 31 декември 2018 г. и не са били приети предварително от Дружеството. Оценката на Дружеството върху въздействието на тези нови стандарти и разяснения е изложена по-долу.

МСФО 16 Лизинги

МСФО 16 е издаден през януари 2016 г. Той ще доведе до признаването на почти всички договори за лизинг на баланса от страна на лизингополучателите, тъй като се премахва разграничението между оперативен и финансов лизинг. Съгласно новия стандарт се признава актив (правото да се използва наетия обект) и финансов пасив - финансово задължение по лизингови вноски. Единствените изключения са краткосрочните лизинги и такива с ниска стойност.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

г) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети (продължение)

Въздействие

Дружеството е прегледало всички лизингови договори, активни през последната година, като е взело предвид новите правила за счетоводно отчитане на лизинговите договори според МСФО 16. Стандартът ще засегне главно отчитането на оперативните лизинги на Дружеството. Дружеството е избрало модифицирано ретроспективно прилагане на стандарта.

Към датата на отчитане Дружеството има неотменими оперативни лизингови задължения в размер на 284 хил. лева (виж приложение 14).

През 2019 г. Дружеството очаква да признае активи с право на ползване и лизингови задължения във връзка с тези оперативни лизинги, след корекции за предплащания и начислени лизингови плащания, признати към 31 декември 2018 г. Към датата на одобрение на финансовите отчети Дружеството все още е в процес на оценка на ефекта от прилагането на МСФО 16.

Дружеството не осъществява дейност като лизингодател и Дружеството не очаква значително въздействие върху финансовите отчети в тази връзка.

Дата на приемане

Дружеството ще приложи стандарта от датата на задължителното му приемане от 1 януари 2019 г. Дружеството възнамерява да приложи опростения преходен подход и няма да преизчислява сравнителните данни за годината преди първоначалното признаване. Всички активи за право на ползване ще бъдат оценявани в размера на лизинговите задължения при приемане (коригиран с всякакви предплатени или начислени разходи по лизинга).

Изменения към МСС 28 Инвестиции в Асоциирани и Съвместни предприятия (издаден на 12 октомври 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г.

Годишни подобрения на МСФО - Цикъл 2015 г. -2017 г. (издаден на 12 декември 2017 г.)
Изменения на МСФО 3, МСФО 11, МСС 12 и МСС 23 влиза в сила на 1 януари 2019 г.

Изменение на МСС 19 (издаден на 7 февруари 2018 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г.

КРМСФО Интерпретация 23 Несигурност при третиране на данъци върху доходите (издаден на 7 юни 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г.

Изменения на МСФО 9 - Предплатени фючърси с отрицателна компенсация (издаден на 12 октомври 2017 г.) влиза в сила за годишни периоди на 1 януари 2019 г.

Няма други стандарти, които не са все още в сила и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и в обозримите бъдещи трансакции.

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

МСФО 14, Отсрочени тарифни разлики (издаден на 30 януари 2014 г. и влиза в сила за периоди започващи на или след 1 януари 2016)

Изменение на МСФО 10 и МСС 28 - Продажба или влагане на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие (издаден на 11 септември 2014 г. и влиза в сила за годишни периоди започващи на или след датата определена от СМСС)

(всички посочени суми са в хиляди лева)

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)

МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.) влиза в сила на 1 януари 2021 г.

Изменения в референциите към Концептуална Рамка в МСФО (издадена на 29 март 2018 г.) влиза в сила на 1 януари 2019 г.

Изменение на МСФО 3 - Дефиниция за бизнес (издаден на 22 октомври 2018 г.) влиза в сила на 1 януари 2020 г.

Изменение на МСС 1 и МСС 8 - Определение за същественост – (издаден на 31 октомври 2018 г.), влиза в сила на 1 януари 2020 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

Приходите от продажба на стоки се признават в момента, в който контролът върху стоките се прехвърля към клиента и няма оставащи неудовлетворени задължения за изпълнение, които биха могли да повлияят на приемането на стоките от клиента. Обикновено контролът се прехвърля в момента на експедицията на стоките или доставката им до определено място. Характерът на някои от стоките предполага предоставянето на гаранционно обслужване като част от договора за продажба. Предоставяната гаранция е стандартна, поради което не се показва като отделно задължение за изпълнение и не оказва влияние върху продажната цена.

От втората половина на 2018 г. Дружеството извършва основно маркетингова дейност, а продажбите на фармацевтични изделия, медицинска апаратура и консумативи се прехвърля към други дружества от Групата.

(в) 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.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2. Обобщение на съществениите счетоводни политики (продължение)

б) Приходи от договори с клиенти (продължение)

Счетоводни политики, прилагани до 31 декември 2017 г.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, и отговаря на критериите за всяка дейност на Дружеството, обяснени по-долу. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение. Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават като следва:

(а) Продажба на стоки

Приходите от продажби на стоки се признават, когато значителна част от рисковете и изгодите се прехвърлят на купувача и вземането е относително сигурно. Приходите се намаляват с възможните отстъпки. При директни продажби рисковете и изгодите се прехвърлят, когато купувачът получи стоките в склада. При непряки продажби прехвърлянето на рисковете и изгодите е, когато стоките се натоварят, за да бъдат транспортирани към купувача.

(б) Продажби на услуги

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.

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.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Текущи и отсрочени данъци върху дохода (продължение)

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.

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.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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 2018 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 2018 г. и 31 декември 2018 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 финансовия 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.

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:

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти (продължение)

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 2018 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.

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 2017 и 2018 г. Дружеството няма предоставени заеми на свързани или трети лица.

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Счетоводни политики, прилагани до 31 декември 2017 г.

(i) Класификация - Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в краткосрочни активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като дългосрочни. Заемите и вземанията се включват в категорията на търговски и други вземания, дългосрочни вземания и пари и парични еквиваленти в счетоводния баланс.

(ii) Признаване и оценка

Покупките и продажбите на финансови активи се отчитат като се взема предвид датата на търгуване, т.е. датата на която Дружеството се ангажира с покупка или продажба на актива. Заемите и вземанията се отчитат по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

(iii) Нетирание на финансови инструменти

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната сума се признава в баланса, когато има законово право да нетира признатите суми и ръководството възнамерява да ги покрие на нетна база или да получи актива и покрие пасива по едно и също време.

(iv) Обезценка на финансови активи – активи по амортизирана стойност

Ръководството преценява към края на всеки отчетен период, дали има индикации за обезценка на даден актив или група от активи. Финансов актив или група от активи се обезценява, когато има обективно доказателство за обезценка, в резултат на едно или повече събития, възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие, пораждащо загуба”) и това събитие (или събития) имат ефект върху бъдещите парични потоци на финансовия актив или група от активи и този ефект може да бъде оценен надеждно.

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

2. Счетоводна политика (продължение)

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

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

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

з) Лизинг

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

Дружеството като лизингополучател

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

Дружеството като лизингодател

Лизингов договор, при който Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като оперативен лизинг. Първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същата база както лизинговите приходи. Условните наеми се признават като приходи 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 2018 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 времените 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, текучеството 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)

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 2018 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 договори с клиенти

	2018 г.	2017 г.
Продажба на стоки	3,437	17,002
Приходи от наеми и сервиз	38	135
	3,475	17,137

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

3. Приходи и разходи (продължение)

3.2 Себестойност на продажбите

	2018 г.	2017 г.
Променливи разходи		
Себестойност на продадените стоки	(2,189)	(14,493)
Разходи за сервиз	(27)	(69)
Разходи за мостри	-	(58)
	(2,216)	(14,620)
Постоянни разходи		
Разходи за персонала	(182)	(184)
Разходи за командировки	(13)	(44)
Разходи за материали	-	(7)
Разходи за наем, ток, вода	(298)	(63)
Разходи за амортизация	(53)	(30)
Разходи за лизинг	-	(34)
Други разходи	(39)	(12)
	(585)	(374)
	(2,801)	(14,994)

3.3 Други приходи

	2018 г.	2017 г.
Приходи от предоставяне на услуги на свързани лица	1,976	1,202
	1,976	1,202

3.4 Разходи за промоция и маркетинг

	2018 г.	2017 г.
Разходи за реклама	(195)	(203)
Разходи за мостри	(57)	(43)
Режийни разходи – наем, ток, вода, отопление, телефон	(29)	(48)
Разходи за командировки, транспорт, семинари	(84)	(52)
Разходи за персонала	(354)	(168)
Разходи за амортизация	(3)	-
Разходи за доставки	(3)	-
Разходи за лизинг	(14)	(22)
Други разходи	(33)	(46)
	(772)	(582)

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

3. Приходи и разходи (продължение)

3.5 Разходи за продажби и дистрибуция

	2018 г.	2017 г.
Разходи за персонала	(577)	(528)
Разходи за командировки, транспорт, семинари	(59)	(73)
Разходи за амортизация	(82)	(143)
Разходи за лизинг	(12)	(76)
Провизии за вземания (Прил.8)	18	144
Режийни разходи – наем, ток, вода, отопление, телефон	(119)	-
Разходи за услуги – консултантски	-	(29)
Разходи за доставки	(19)	(31)
Транспорт на стоки	-	(7)
Други разходи	(11)	(217)
	(861)	(960)

3.6 Административни разходи

	2018 г.	2017 г.
Разходи за персонала	(363)	(931)
Разходи за командировки, транспорт, семинари	(99)	(270)
Режийни разходи – наем, ток, вода, парно	(71)	(117)
Разходи за лизинг	(409)	(91)
Разходи за амортизация	(25)	(20)
Разходи за реклама	(29)	-
Разходи за услуги – консултантски	-	(191)
Разходи за доставки	-	(154)
Транспорт на стоки	(8)	(7)
Други разходи	(20)	(80)
	(1,024)	(1,861)

3.7 Разходи по икономически елементи

	2018 г.	2017 г.
Себестойност на продадените стоки	(2,189)	(14,493)
Обезценка на вземания	18	144
Разходи за материали	(27)	(198)
Разходи за външни услуги	(1,518)	(1,568)
Разходи за амортизация (Прил. 5)	(163)	(195)
Разходи за заплати	(1,159)	(1,463)
Разходи за социални осигуровки	(317)	(347)
Други разходи	(103)	(277)
	(5,458)	(18,397)

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

3. Приходи и разходи (продължение)

3.8 Финансови разходи

	2018 г.	2017 г.
Отрицателни валутни курсови разлики	(14)	(6)
	(14)	(6)

4. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2018 г. и 2017 г. са:

	2018 г.	2017 г.
Разход за текущ данък върху дохода	-	(45)
(Разход)/Приход по отсрочени данъци	(29)	11
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за всеобхватния доход	(29)	(34)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2018 г. е 10% (2017 г.: 10%).

Резултатите от дейността на Дружеството за 2018 г. са отрицателни, като резултатът след преобразуване е загуба в размер на 1,075 хил. лв. Възникналата данъчна загуба Дружеството може да пренася последователно до изчерпването и през следващите 5 години.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г., е представено по-долу:

	2018 г.	2017 г.
Счетоводна загуба преди данъци	(21)	(64)
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2018 г. (2017 г.: 10%)	2	6
Ефект от разходи, непризнати за данъчни цели	(31)	(40)
Разход за данък върху доходите	(29)	(34)

Дружеството не използва данъчни облекчения.

Отсрочените данъци към 31 декември 2018 г. и 31 декември 2017 г. са свързани със следното:

	Счетоводен баланс Към 31 декември	
	2018 г.	2017 г.
<i>Отсрочени данъчни активи</i>		
Неползвани отпуски на персонала	5	7
Провизия за допълнителни плащания на персонала	23	27
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	6	6
Обезценка на вземания, провизия за гаранции	27	157
Данъчна загуба	107	-
Приход по отсрочени данъци	-	-
Отсрочени данъчни активи	168	197

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

5. Имоти, машини и съоръжения

	Подобрение на наети активи	Машини и оборудване	Офис обзавеждане и оборудване	Компютри	Демонстра- ционни машини и оборудване	Общо
Към 1 януари 2017 г.						
Отчетна стойност	8	156	209	324	463	1,160
Натрупана амортизация	(6)	(110)	(140)	(308)	(266)	(830)
Балансова стойност	2	46	69	16	197	330
Балансова стойност към 1 януари 2017 г.	2	46	69	16	197	330
Новопридобити активи	237	52	695	47	-	1,031
Отписани активи	(2)	-	(81)	(4)	-	(87)
Разход за амортизация	(2)	(30)	(29)	(8)	(126)	(195)
Отписана амортизация	2	-	68	1	-	71
Балансова стойност към 31 декември 2017 г.	237	68	722	52	71	1,150
Към 31 декември 2017 г.						
Отчетна стойност	243	208	823	367	463	2,104
Натрупана амортизация	(6)	(140)	(101)	(315)	(392)	(954)
Балансова стойност	237	68	722	52	71	1,150
Балансова стойност към 1 януари 2018 г.	237	68	722	52	71	1,150
Новопридобити активи	15	60	15	209	66	365
Отписани активи	(258)	(79)	(753)	(340)	(445)	(1,875)
Разход за амортизация	(6)	(53)	(21)	(14)	(69)	(163)
Отписана амортизация	12	76	66	120	431	705
Балансова стойност към 31 декември 2018 г.	-	72	29	27	54	182
Към 31 декември 2018 г.						
Отчетна стойност	-	189	85	236	84	594
Натрупана амортизация	-	(117)	(56)	(209)	(30)	(412)
Балансова стойност	-	72	29	27	54	182

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към 31 декември 2018 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 2018 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

6. Дългосрочни вземания

Дългосрочните вземания на Дружеството възникват по договори за продажба на офталмологични апарати и микроскопи с разсрочено плащане в рамките на 18 до 36 месеца. Дългосрочната част на вземанията по всеки от договорите е определена на база на погасителен план за изплащане на вноските. През 2018 г. Дружеството прехвърля всички активни договори към Алкон Фармасютикалс като част от промяната на бизнеса модела си. Към 31 декември вземанията са както следва:

	Към 31 декември	
	2018 г.	2017 г.
Вземания по продажби на офталмологични апарати и микроскопи		
Дългосрочна част	-	636
Краткосрочна част	82	1,144
Минус: Натрупана обезценка по разсрочените плащания	(82)	-
	-	1,780

7. Материални запаси

	Към 31 декември	
	2018 г.	2017 г.
Стоки (на склад)	-	899
Минус: Натрупана обезценка на стоки	-	(429)
Стоки (по себестойност/нетна реализируема стойност)	-	470
Стоки на път	-	83
Стоки на консигнация	-	64
Общо материални запаси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност	-	617

През 2018 г. Дружеството прехвърля всички активни договори към Алкон Фармасютикалс като част от промяната на бизнеса модела си. Материалните запаси също са прехвърлени или бракувани.

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

	Обезценка на стоки
На 1 януари 2017 година	524
Призната	429
Възстановена	(524)
На 31 декември 2017 година	429
На 1 януари 2018 година	429
Призната	-
Възстановена	(429)
На 31 декември 2018 година	-

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

7. Материални запаси (продължение)

Възстановената обезценка на стоките е представена като намаление на себестойността на продажбите в отчета за всеобхватния доход. Възстановяването на обезценката се дължи на бракуването на съответните стоки през предходната година. Към края на 2018 г. Дружеството е продало всички налични материални запаси като част от промяната на бизнеса модела си.

8. Търговски и други вземания

	Към 31 декември	
	2018 г.	2017 г.
Търговски вземания, брутно	2,291	1,846
Търговски вземания от продажба на апарати (Прил. 6)	-	833
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	(195)	(514)
Търговски вземания, нетно	2,096	2,165
Разчети по ДДС	43	-
Предплатени разходи	-	17
Служебни аванси	24	24
Други вземания	18	21
	2,181	2,227

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

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Български лев	2,181	2,227

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:

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Недължими (Степен 2)	9	-
Просрочени до 90 дни (Степен 2)	1,785	1,914
Просрочени над 90 дни до 360 дни (Степен 3)	497	765
Общо търговски вземания	2,291	2,679

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 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.

Поради промяната в бизнес модела си, към 31 декември 2018 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 2018 г. и 2017 г., в размер на 195 хил. лв. (31 декември 2017 г.: 514 хил. лв.)

Търговските вземания към 31 декември 2018 г. в голямата си част са погасени към датата на одобрение на настоящия отчет.

Към 31 декември 2018 г., търговски вземания с номинална стойност 195 хил. лв. са обезценени, в резултат на направен от ръководството на Дружеството анализ на тяхната събираемост.

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

	Обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания
На 1 януари 2017 година	617
Призната	514
Възстановена	(617)
На 31 декември 2017 година	514
На 1 януари 2018 година	514
Отписана	(301)
Възстановена	(18)
На 31 декември 2018 година	195

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 2018 г. и 2017 г.

Към 31 декември 2018 г. и 2017 г. Дружеството не държи заложені активи като обезпечение.

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

9. Парични средства

	Към 31 декември	
	2018 г.	2017 г.
Парични средства в банкови сметки	840	1,859
	840	1,859

Кредитното качество на паричните средства в банка е както следва:

Рейтинг	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
BBB+	840	1,859
Общо	840	1,859

Паричните средства на Дружеството са деноминирани в български лева към 31 декември 2018 и 2017 г.

10. Основен капитал

	Брой дялове	Обща сума
Към 1 януари 2017 г.	8,500	850
Към 31 декември 2017 г.	8,500	850
Към 31 декември 2018 г.	8,500	850

Номиналната стойност на дяловете е 100 лв. на дял. Към 31 декември 2018 г. и 2017 г. всички дялове са напълно изплатени.

11. Доходи на персонала при пенсиониране

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

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2018 г.	2017 г.
Приход/(Разход) за текущ стаж (нетно)	-	2
	-	2

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

	2018 г.	2017 г.
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	56	56
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране, признати	56	56

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ” ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 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 2018 г.	(56)
Разход признат в отчета за печалби и загуби	-
Актьорски печалби признати в отчета за другия всеобхватен доход	-
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2018 г.	(56)
Разходи за годината	
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2018 г.	(56)

12. Търговски и други задължения

	<u>2018 г.</u>	<u>2017 г.</u>
Търговски задължения	32	128
Задължения за неизползвани отпуски на персонала	49	71
Задължения към персонала	206	271
Задължения за ДДС	-	73
Други	139	170
	426	713

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.

Справедливата стойност на търговските и други задължения на Дружеството към 31 декември 2017 и 2018 г. не се различават съществено от балансовата им стойност.

„АЛКОН БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.

(всички посочени суми са в хиляди лева)

13. Свързани лица

Крайна компания-майка

Крайната компания-майка на Дружеството към 31 декември 2018 г. е Новартис АГ, Швейцария.

Предприятия с контролно участие в Дружеството

100% от дяловете на Алкон България ЕООД към 31 декември 2018 г. се притежават от Новартис АГ, Швейцария.

Други свързани лица

Към 31 декември 2018 г. други свързани лица са Алкон Франция, Алкон Фармасютикълс, Алкон Мениджмънт СА – Швейцария, Алкон Рисърч Лтд. САЩ, Новартис България ЕООД, Сандоз Фармасютикълс ДД Словения, са свързани лица, защото са под общ контрол на Новартис АГ – Швейцария.

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

	Година	Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Продажби на / покупки от свързани лица (услуги и стоки)					
<i>Други свързани лица</i>					
Алкон Фармасютикълс	2018	1,300	1,674	1,561	-
Алкон Фармасютикълс	2017	281	12,486	75	22
Алкон Франция	2018	-	31	55	-
Алкон Франция	2017	-	125	-	-
Алкон Ресърч	2018	91	-	24	-
Алкон Ресърч	2017	167	-	67	-
Новартис АГ	2018	-	-	-	-
Новартис АГ	2017	-	182	-	182
Новартис България ЕООД	2018	1,320	133	1,492	160
Новартис България ЕООД	2017	168	-	-	-
Сандоз Фармасютикълс ДД	2018	24	-	-	-
Сандоз Фармасютикълс ДД	2017	53	-	22	-
Алкон Менѝджмънт Швейцария	2018	352	-	81	-
Алкон Менѝджмънт Швейцария	2017	566	-	130	-
Общо	2018	3,087	1,838	3,213	160
Общо	2017	1,235	12,793	294	204

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:

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Недължими (Степен 2)	1,721	191
Просрочени до 90 дни (Степен 2)	-	103
Просрочени над 90 дни до 360 дни (Степен 3)	1,492	-
Общо търговски вземания	3,213	294

13. 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 2018 г. и 2017 г., защото тя би била несъществена. Вземанията от свързани лица към 31 декември 2018 г. в голямата си част са погасени към датата на одобрение на настоящия отчет.

Заеми, отпуснати от свързани лица

Към 31 декември 2018 и 2017 г. Дружеството няма отпуснати кредити от и на свързани лица.

Изплатени дивиденди

През 2018 г. Дружеството не е извършвано разпределение на дивиденди.

Възнаграждения на ръководството

Възнагражденията на ръководството за 2018 г. възлизат на 99 хил. лв., съответно 213 хил. лв. за 2017 г.

14. 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 на моторни превозни средства и по договор за наем на офис Експо 2000 Риъл Естейт. Към 31 декември бъдещите минимални лизингови вноски по неотменени договори за оперативен лизинг, са както следва:

	2018 г.	2017 г.
До една година	228	1,324
От една до пет години	56	4,893
	284	6,217

Ангажименти по оперативен лизинг - Дружеството като лизингодател

До средата на 2018 г. Дружеството отдава на лизинг медицински лазери на контрагенти, като сключва договорни отношения с тях за оперативни лизинги. Съгласно лизинговите договорености, Дружеството се задължава да предостави на лизингополучателите медицински лазери за временно ползване и срещу възнаграждение, а лизингополучателите се задължават да плащат месечен наем. При прекратяване на лизинговия договор, медицинският лазер се връща на Дружеството. От втората половина на 2018 г. Дружеството не осъществява такава търговска дейност.

15. 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 2017 и 2018 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 ангажменти, 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

15. 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 2017 г и 2018 г. са описани в Приложение 8 (относно търговските вземания) и Приложение 13 (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 2018 г.

	На	< 3	3-12	1-5	> 5	Общо
	поискване	месеца	месеца	години	години	
Търговски задължения (Прил. 12)	-	32	-	-	-	32
Задължения към свързани лица (Прил. 13)	-	160	-	-	-	160
	-	192	-	-	-	192

Към 31 декември 2017 г.

	На	< 3	3-12	1-5	> 5	Общо
	поискване	месеца	месеца	години	години	
Търговски задължения (Прил. 12)	-	128	-	-	-	128
Задължения към свързани лица (Прил. 13)	-	204	-	-	-	204
	-	332	-	-	-	332

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

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

Фактори, пораждащи финансов риск (продължение)

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

16. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и 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:

	Към 31 декември	
	2018 г.	2017 г.
Търговски вземания – текущи (Прил. 8)	2,096	2,165
Търговски вземания – нетекущи (Прил. 6)	-	636
Вземания от свързани лица (Прил. 13)	3,213	294
Парични средства и еквиваленти (Прил. 9)	840	1,859
	6,149	4,954

Финансови пасиви според баланса, отчитани по амортизирана стойност:

	Към 31 декември	
	2018 г.	2017 г.
Търговски задължения (Прил. 12)	32	128
Задължения към свързани лица (Прил. 13)	160	204
	192	332

(всички посочени суми са в хиляди лева)

16. Финансови инструменти (продължение)

16.2. Кредитно качество на финансовите активи

Парични средства в банки и банкови депозити (Прил. 9)

Банки с кредитен рейтинг BBB+	840	1,859
-------------------------------	-----	-------

17. Събития след отчетната дата

На 28 февруари 2019 г., на годишното общо събрание на акционерите на Новартис АГ, Швейцария, е одобрено решението за 100% отделяне на подразделението за продукти за очи Алкон от групата на Новартис. Отделянето приключва на 9 април 2019 г. и към датата на одобрение на финансовия отчет, едноличен собственик на капитала на Дружеството е Алкон Инк, Швейцария.

Не са настъпили други съществени събития след датата на баланса, които да налагат корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

