2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

- **Финансови активи (продължение)**

Търговски вземания
Търговските вземания са дължими суми от клиенти за продажба на стоки и услуги, извършвани в обичайния ход на стопанска дейност. Ако събирането на вземането се очаква да бъде до една година или по-малко (или в нормалния цикъл на стопанската дейност, ако е по-дълъг), те се класифицират като текущи активи. В противен случай, са представени като нетекущи активи.
Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет.

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

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

- **Финансови пасиви**

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

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

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена.

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

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

- **Финансови пасиви (продължение)**

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

Отписване
Финансов пасив се отписва, когато е изплатен, когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.
Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в печалбата или загубата за периода.

е) Компенсиране на финансови инструменти

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

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

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

з) Основен капитал

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

и) Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

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

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

ИМС се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в печалбата или загубата в годината, в която активът бъде отписан.
В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Лизинг

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

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

Дружеството като лизингодател
Лизингов договор, при който Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като оперативен лизинг. Първоначалните 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.

к) Разходи по заеми

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

л) Материални запаси

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

м) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на отделната единица, генериращ парични потоци (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. 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.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

м) Обезценка на нефинансови активи (продължение)

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата , се определят на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Изчисленията за обезценка се базират на подробни 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.

н) 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.

о) Разпределение на дивиденти

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

2.4 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.

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

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

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

Доходи на персонала при пенсиониране
Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, 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 Прил. 11.

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

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

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

Обезценка до нетна реализируема стойност на материални запаси
Дружеството признава обезценка на обездвижени и 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.

Приблизителни оценки и предположения (продължение)

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

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи от продажби

	2014 г.	2013 г.
Продажба на стоки	27,808	24,470
Приходи от наеми	31	31
	27,839	**24,501**

3.2 Себестойност на продажбите

	2014 г.	2013 г.
Променливи разходи		
Себестойност на продадените стоки	(21,464)	(18,167)
Разходи за сервиз	(63)	(88)
Разходи за Free Goods	(66)	(47)
Разходи за амортизация	(125)	(314)
	(21,718)	**(18,616)**
Постоянни разходи		
Разходи за персонала	(135)	(113)
Разходи за командировки	(37)	(36)
Разходи за материали	(10)	(17)
Разходи за наем	(63)	(67)
Разходи за амортизация	(5)	(10)
	(250)	(243)
	(21,968)	**(18,859)**

3.3 Други приходи

	2014 г.	2013 г.
Приходи от услуги на свързани лица (Прил. 13)	953	653
Нетна печалба от продажба на ИМС	336	233
	1,289	**886**

3.4 Разходи за промоция и маркетинг

	2014 г.	2013 г.
Разходи за реклама	(636)	(715)
Разходи за мостри	(148)	(95)
Режийни разходи – наем, ток, вода, отопление, телефон	(30)	(55)
Разходи за командировки, транспорт, семинари	(59)	(32)
Разходи за персонала	(199)	(198)
Разходи за амортизация	(7)	(8)
Разходи за доставки	(6)	(7)
Разходи за наем	(42)	(10)
Други разходи	(96)	(12)
	(1,223)	**(1,132)**

3. Приходи и разходи (продължение)

3.5 Разходи за продажби и дистрибуция

	2014 г.	2013 г.
Разходи за персонала	(1,514)	(1,448)
Разходи за командировки, транспорт, семинари	(330)	(354)
Разходи за амортизация	(222)	(317)
Разходи за наем	(248)	(259)
Провизии за вземания (Прил.8)	(178)	-
Режийни разходи – наем, ток, вода, отопление, телефон	(224)	(248)
Разходи за услуги – консултантски	(265)	(161)
Разходи за доставки	(60)	(63)
Транспорт на стоки	(15)	(12)
Други разходи	(43)	(15)
	(3,099)	(2,877)

3.6 Административни разходи

	2014 г.	2013 г.
Разходи за персонала	(712)	(646)
Разходи за командировки, транспорт, семинари	(112)	(98)
Разходи за регистрации и такси	(55)	(50)
Режийни разходи – наем, ток, вода, отопление, телефон	(62)	(65)
Разходи за наем	(70)	(52)
Разходи за амортизация	(41)	(26)
Разходи за услуги – консултантски	(181)	(156)
Разходи за доставки	(28)	(22)
Транспорт на стоки	(5)	(5)
Разходи по интеграция	-	(64)
Провизии за вземания (Прил.8)	-	(204)
Други разходи	(47)	(77)
	(1,313)	(1,465)

3.7 Разходи по икономически елементи

	2014 г.	2013 г.
Себестойност на продадените стоки (Прил. 3.2)	(21,464)	(18,167)
Обезценка на вземания (Прил. 8)	(178)	(204)
Разходи за материали	(463)	(277)
Разходи за външни услуги	(2,345)	(2,342)
Разходи за амортизация (Прил. 5)	(401)	(675)
Разходи за заплати	(1,900)	(1,827)
Разходи за социални осигуровки	(595)	(578)
Други разходи	(257)	(263)
	27,603	(24,333)

3. Приходи и разходи (продължение)

3.8 Финансови разходи

	2014 г.	2013 г.
Разходи за лихви по заеми от свързани лица (Прил. 13)	(14)	(28)
Разходи за лихви по заеми	(6)	-
Отрицателни валутни курсови разлики	(9)	(9)
	(29)	(37)

3.9 Финансови приходи

	2014 г.	2013 г.
Приходи от лихви по банкови сметки	1	1
	1	1

4. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2014 г. и 2013 г. са:

	2014 г.	2013 г.
Разход за текущ данък върху дохода	(186)	(172)
Приход по отсрочени данъци	30	70
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за всеобхватния доход	(156)	(102)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2014 г. е 10% (2013 г.: 10%).
Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2014 г. и 31 декември 2013 г., е представено по-долу:

	2014 г.	2013г.
Счетоводна печалба преди данъци	1,496	1,018
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2014 г. (2013 г.: 10%)	(150)	(102)
Разходи, непризнати за данъчни цели	(6)	-
Разход за дънък върху доходите	(156)	(102)

Дружеството не използва данъчни облекчения.
Отсрочените данъци към 31 декември 2014 г. и 31 декември 2013 г. са свързани със следното:

	Счетоводен баланс Към 31 декември		Отчет за всеобхватния доход	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Отсрочени данъчни активи				
Неползвани отпуски на персонала	5	3	2	1
Провизия за допълнителни плащания на персонала	36	38	(2)	19
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	4	3	1	-
Обезценка на вземания, провизия за гаранции	169	140	29	50
Приход по отсрочени данъци		-	30	70
Отсрочени данъчни активи	214	184	-	-

5. Имоти, машини и съоръжения

	Подобрения на наети активи	Машини и оборудване	Офис обзавеждане и оборудване	Компютри	Транспортни средства	Общо
Към 1 януари 2013 г.						
Отчетна стойност	3	2,510	143	330	31	**3,017**
Натрупана амортизация	(1)	(1,337)	(70)	(302)	(31)	**(1,741)**
Балансова стойност	**2**	**1,173**	**73**	**28**	**-**	**1,276**
Балансова стойност към 1 януари 2013 г.	2	1,173	73	28	-	**1,276**
Новопридобити активи	6	363	23	63	-	**455**
Отписани активи	-	(274)	-	-	-	**(274)**
Разход за амортизация	(1)	(616)	(18)	(40)	-	**(675)**
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	**7**	**646**	**78**	**51**	**-**	**782**
Към 31 декември 2013 г.						
Отчетна стойност	9	1,928	157	282	-	**2,376**
Натрупана амортизация	(2)	(1,282)	(79)	(231)	-	**(1,594)**
Балансова стойност	**7**	**646**	**78**	**51**	**-**	**782**
Към 1 януари 2014 г.						
Балансова стойност към 1 януари 2014 г.	7	646	78	51	-	**782**
Новопридобити активи	-	299	17	33	-	**349**
Отписани активи	-	(201)	-	-	-	**(201)**
Разход за амортизация	(2)	(336)	(19)	(44)	-	**(401)**
Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	**5**	**408**	**76**	**40**	**-**	**529**
Към 31 декември 2014 г.						
Отчетна стойност	9	2,024	174	315	-	**2,522**
Натрупана амортизация	(4)	(1,616)	(98)	(275)	-	**(1,993)**
Балансова стойност	**5**	**408**	**76**	**40**	**-**	**529**

5. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към 31 декември 2014 г., ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

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. Към 31 декември вземанията са както следва:

	Към 31 декември	
	2014 г.	**2013 г.**
Вземания по продажби на офталмологични апарати и микроскопи		
Дългосрочна част	1,271	1,458
Краткосрочна част (Прил. 8)	1,903	1,029
	2,387	**2,487**

7. Материални запаси

	Към 31 декември	
	2014 г.	**2013 г.**
Стоки (на склад)	3,362	3,532
Минус: Натрупана обезценка на стоки	(663)	(545)
Стоки (по себестойност/нетна реализируема стойност)	2,699	2,987
Стоки на път	48	35
Стоки на консигнация	66	68
Общо материални запаси по по-ниската от себестойност и	**2,813**	**3,090**

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

	Обезценка на стоки
На 1 януари 2013 година	**247**
Призната	545
Възстановена	(247)
На 31 декември 2013 година	**545**
На 1 януари 2014 годин	**545**
Призната	663
Възстановена	(545)
На 31 декември 2014 година	**663**

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 годината.

8. Търговски и други вземания

	Към 31 декември	
	2014 г.	2013 г.
Търговски вземания, брутно	3,039	2,995
Търговски вземания от продажба на апарати (Прил. 6)	1,903	1,029
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	(950)	(785)
Търговски вземания, нетно	3,992	3,239
Предплатени разходи	75	18
Служебни аванси	16	22
Други вземания	57	37
	4,140	**3,316**

Търговските вземания не са лихвоносни.

Към 31.12.2014 г., търговски вземания с номинална стойност 963 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 2013 година	**581**
Призната (Прил. 3.6)	785
Възстановена (Прил. 3.6)	(581)
На 31 декември 2013 година	**785**
На 1 януари 2014 година	**785**
Призната (Прил. 3.6)	963
Възстановена (Прил. 3.6)	(785)
На 31 декември 2014 година	**963**

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

			Просрочени, но необезценени			
	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	< 30 дни	30-90 дни	90-180 дни	>180 дни
2014	5,651	4,597	347	399	261	47
2013	4,697	3,557	244	322	532	42

9. Парични средства

	Към 31 декември	
	2014 г.	2013 г.
Парични средства в банкови сметки	268	444
Парични средства в брой	9	32
	277	476

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти: при салдо по сметката до 1 млн. лв. – 0.5 % годишна лихва; при салдо над 1 млн. лв. – 1% годишна лихва.

Дружеството има договорен банков заем в размер на 5 мил. лева. Срок на заема – в случай, че бъде усвоен под формата на овърдрафт – 10 май 2015 година, а в случай, че бъде усвоен под формата на условни задължения – 10 май 2015 година. Към 31 декември 2014 година усвоената сума на заема е в размер на издадена банкова гаранция в размер на 25 хил. евро (към 31 декември 2013 година – 25 хил. евро).

10. Основен капитал

	Брой дялове	Обща сума
Към 1 януари 2013 г.	8,500	850
Към 31 декември 2013 г.	8,500	850
Към 31 декември 2014 г.	8,500	850

Номиналната стойност на дяловете е 100 лева на дял. Към 31 декември 2014 г. и 2013 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

	2014 г.	2013 г.
Приход/(Разход) за текущ стаж	(21)	(3)
	(21)	(3)

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

	2014 г.	2013 г.
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	50	29
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране, признати в баланса	50	29

11. Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

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

	Сума
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2013 г.	(26)
Приходи за годината	(3)
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2013 г.	(29)
Разходи за годината	(21)
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2014 г.	(50)

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

	2014 г.	2013 г.
Норма на дисконтиране	5.66%	5.66%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	6-9%	6-9%
Текучество на персонала	3%	3%

12. Търговски и други задължения

	2014 г.	2013 г.
Търговски задължения	103	45
Задължения за неизползвани отпуски на персонала	50	30
Задължения към персонала	359	379
Задължения за ДДС	493	596
Провизия за гаранционен сервиз	71	70
Други	169	97
	1,245	1,217

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 15-дневен срок.

13. Оповестяване на свързани лица

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

Предприятия с контролно участие в Дружеството
100% от дяловете на "Алкон България" ЕООД се притежават „Новартис" АГ – Швейцария.

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

13. Оповестяване на свързани лица (продължение)

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

	Година	Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Продажби на / покупки от свързани лица (услуги и стоки)					
Други свързани лица					
Алкон Фармасютикълс	2014	701	21,414	92	3,397
Алкон Фармасютикълс	2013	432	17,778	166	589
Алкон Франция	2014	-	203	-	63
Алкон Франция	2013	-	107	-	-
Алкон Ресърч	2014	268	-	23	-
Алкон Ресърч	2013	260	-	100	-
Алкон Румъния	2014	14	60	-	6
Алкон Румъния	2013	-	39	-	3
Алкон Швейцария	2014	31	-	30	-
Алкон Швейцария	2013	-	-	-	-
Общо	2014	**1,014**	**21,677**	**145**	**3,466**
Общо	2013	**692**	**17,924**	**266**	**592**

Възнаграждението на ръководството за 2014 г. възлиза на 343 хил.лв., съответно 303 хил.лв. за 2013 г.

Условия на сделките със свързани лица
Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва в парични средства. Не са предоставени или получени гаранции за вземания от или задължения към свързани лица. За годината, приключваща на 31 декември 2014 г., Дружеството не е признало обезценка на вземания от свързани лица (2013 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Заеми, отпуснати от свързани лица

На Дружеството е отпуснат заем от Алкон Координейшън Сентър, както следва:

	2014 г.	2013 г.
В началото на периода	4,405	4,404
Платени заеми през годината	(4,405)	-
Начислени лихви (Прил. 3.8)	14	28
Платени лихви	(14)	(27)
В края на периода	**0**	**4,405**

На 15 декември 2004 г. е сключен договор за краткосрочен заем с Алкон Координейшън Сентър Белгия, в размер на 2,000 хил. евро. На 16 ноември 2009 г. е подписан анекс за увеличение на заема в размер на 3,000 хил. евро. На 06.06.2014 е платен целия кредит в размер на 4,401 хил. лева (2,250 хил. евро). Дължимите лихви за последния период на ползване са заплатени заедно с главницата на 06.06.2015 г

Изплатени дивиденти

През 2014 г. не е извършвано разпределение на дивиденти.

14. Ангажименти и условни задължения

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

Гаранции

Към 31 декември 2014 г., Дружеството има следните банкови гаранции, издадени от ИНГ Банк, София:

- гаранция за наем на офиса на Дружеството в размер на 25 хил. евро. Гаранцията е валидна до 15.5.2015 г.

Сумите по гаранциите се покриват от отпуснатата на Дружеството кредитна линия от ИНГ Банк, София в размер на 5 милиона лева, по договор сключен на 09.05.2014г. Към 31 декември 2014 г. няма усвоени средства по кредитната линия (31 декември 2013 г.: нула).

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за оперативен лизинг на моторни превозни средства, със среден срок 3 години, без опция за подновяване. Върху лизингополучателя няма ограничения, наложени от сключването на лизинговите договори.

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

	2014 г.	2013 г.
До една година	632	514
От една до пет години	617	728
	1,249	**1,242**

Ангажименти по оперативен лизинг - Дружеството като лизингодател

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

Други

Дружеството няма извършени проверки от данъчната администрация за периода от 2005 г. до 2014 г. Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение, и да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

15. Цели и политика за управление на финансовия риск

Фактори, пораждащи финансовия риск

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

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

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

(а) пазарен риск

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

(ii) ценови риск
Дружеството не е изложено на съществен риск от промяна в цените на стоките си.

(iii) риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива
Експозицията на Дружеството към лихвен риск е свързана основно със заема с плаващ лихвен процент, представен в Прил. 13. Като има предвид падежите и срочността на заема, ръководството на Дружеството счита, че експозицията към лихвен риск е минимална.

(б) кредитен риск

Кредитният риск произлиза от пари и парични еквиваленти, от кредитни експозиции на контрагенти, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции. Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Салдата по търговските вземанията се следят текущо. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството.
Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг. Групата има изградена политика, която ограничава размера на кредитната експозиция към отделна финансова институция.
Максималната експозиция на кредитен риск е балансовата стойност на паричните средства и еквиваленти и предоставените заеми и вземания, посочени в приложение 16.1. Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

(в) ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.
Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

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

Към 31 декември 2014 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Лихвоносни заеми и привлечени средства (Прил. 13)	-	-	-	-	-	-
Търговски и други задължения (Прил. 12)	-	103	-	-	-	103
Задължения към свързани лица (Прил. 13)	-	3,466	-	-	-	3,466
		3,569				3,569

Към 31 декември 2013 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Лихвоносни заеми и привлечени средства (Прил. 13)	-	4	4,401	-	-	4,405
Търговски и други задължения (Прил. 12)	-	45	-	-	-	45
Задължения към свързани лица (Прил. 13)	-	592	-	-	-	592
	-	641	4,401	-	-	5,042

Управление на капиталовия риск

Управлението на капиталовия риск се извършва от ръководството на Дружеството, за да може да продължи да функционира като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за собственика и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.
За да поддържа или изменя капиталовата структура, ръководството на Дружеството може да коригира сумата на изплатените от Дружеството дивиденти, да върне капитал на собственика, да емитира нови дялове или да продаде активи, за да изплати дългове.
Ръководството наблюдава и управлява капитала на Дружеството като следствие на неговата рентабилност, ликвидност и необходимост от инвестиции в производствени активи. Този процес включва наблюдение и управление на собствения капитал на Дружеството, получените заеми, както и вземанията и задълженията от/към предприятието-майка, другите дружества от Групата и собственика на Групата, както са показани в счетоводния баланс и съответните приложения на финансовия отчет.
Върху Дружеството няма външно наложени капиталови ограничения.

16. Финансови инструменти

Справедливи стойности

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

16. Финансови инструменти (продължение)

Справедливи стойности (продължение)

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.

16.1. Финансови инструменти по категория

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

Заеми и вземания – финансови активи според баланса	Към 31 декември	
	2014 г.	2013 г.
Търговски вземания – текущи (Прил. 8)	3,992	3,239
Търговски вземания – нетекущи (Прил. 6)	503	1,458
Вземания от свързани лица (Прил. 13)	146	266
Парични средства и еквиваленти (Прил. 9)	277	476
	4,918	**5,439**

Финансови пасиви според баланса, отчитани по амортизируема стойност:

	Към 31 декември	
	2014 г.	2013 г.
Търговски задължения (Прил. 12)	103	45
Задължения към свързани лица (Прил. 13)	3,466	592
Заеми от свързани лица (Прил. 13)	-	4,405
	3,569	**5,042**

16.2. Кредитно качество на финансовите активи

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

	Към 31 декември	
	2014 г.	2013 г.
Търговски вземания (Прил. 6, 8, 13)		
Настоящи клиенти/свързани лица без просрочени задължения в миналото	4,743	3,823
Парични средства в банки и банкови депозити (Прил. 9)		
Банки с кредитен рейтинг A+	268	444

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

17. Събития след отчетната дата

Не са настъпили съществени събития след отчетната дата, които да налагат корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2014 г.