

Приложение към междинен финансов отчет на „Дентален център 1 Варна” ЕООД към 30.06.2024 г.

1. Увод

Настоящият доклад е изготвен на основание Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП), чл.39 от Закона за счетоводството и чл. 247 от Търговския закон и има за цел да представи протичането на дейността и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на дружеството през второто тримесечие на 2024 година.

2. Учредяване и регистрация. Правен статут

“Дентален център I Варна” е лечебно заведение с предмет на дейност осъществяване на специализирана и първична извънболнична дентална помощ, регистрирано във Варненския окръжен съд по фирмено дело № 4311 от 1999 година, като еднолично дружество с ограничена отговорност, капитала на което е 100 % собственост на Община Варна. Дружеството е правоприменик на Районна стоматологична поликлиника /РСП/ Варна, съществуваща от 1953 година.

Дружеството се управлява и представлява от управител.

Центърът е единственото лечебно заведение за обслужване на пациенти от Варна, областта и Североизточна България, което разполага с необходимата материално-техническа база, организационна структура и висококвалифициран медицински персонал за превенция, ранна диагностика и комплексно лечение и е изпълнител по договор с РЗОК за рентгенова диагностика, първична и специализирана хирургична дентална помощ, и *единствен* за Североизточна България за лечение под обща наркоза на деца до 18 години.

Неотложната помощ и осъществяваните лечебни дейности по договор с РЗОК са нерентабилни, тъй като приходите покриват само преките разходи на дружеството за възнаграждения, осигуровки, материали и медикаменти, а непреките за издръжка и инвестиции се покриват за сметка на платените и спомагателни дейности.

Мисията на “Дентален център 1 Варна” ЕООД е да задоволява потребностите от дентална помощ на населението от Варненския регион на равнището на добрата дентална практика.

Основни **цели** в дейността на “Дентален център 1 Варна” ЕООД през **2024** год. са:

- осигуряване на достъпна и ефективна диагностика, профилактика и комплексно лечение на денталните заболявания;
- повишаване на качеството на предлаганите дентални услуги, квалификацията и мотивацията на персонала;
- поддържане на материално-техническата база и диагностично-лечебна апаратура на ниво добра медицинска практика;
- намаляване на негативното влияние върху лечебната дейност, финансовото състояние и бъдещото развитие на „Дентален център 1 Варна” ЕООД във връзка с взетите решения от Общински Съвет – Варна касаещи сградата на Дружеството и на произтичащите финансови негативи от съвместната ѝ съсобственост и ползване с Община Варна.

3. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.

3.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за счетоводството, който е в сила от 2002 година и действието му е отменено, считано от началото на 2016 година, Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за всички български търговски дружества, които не са дефинирани като малки и средни предприятия по реда на отменения закон.

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, класифицираните по неговия ред като малки, средни и големи предприятия могат да направят еднократно връщане от прилагане на МСС към Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС). Всички публични дружества следва да продължат с прилагането на МСС като счетоводна база при изготвяне на годишните си финансови отчети.

3.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството не отговаря на изискванията на Закона за счетоводството за задължително прилагане на МСС, поради което е избрало да изготвя финансовите си отчети, съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

3.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

3.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Прилагането на НСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3.5. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

4. Описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено дружеството през останалата част от финансовата година.

4.1. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва

валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Съществуващите финансови рискове пред дружеството текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти, поради което и финансовите рискове при осъществяване на дейността му не са толкова ясно изразени.

4.2. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, поради това, че основните сделки, които осъществява са деноминирани в български лева.

4.3. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството и по договори за финансов лизинг, по които то е лизингополучател, дължащо се на изменението на договорените лихвени проценти. Дружеството не е страна по договори за заеми или финансов лизинг. Поради това, ръководството на дружеството счита, че то не е изложено на съществен лихвен риск.

4.4. Ценови риск

Цените на услугите, които дружеството продава, са съобразени с пазарните условия в страната.

4.5. Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск предимно от вземания по продажби, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. С оглед дейността на дружеството, ръководството счита, че дружеството не е изложено на съществен кредитен риск.

4.5. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове. „Дентален център 1 Варна“ ЕООД изплаща ритмично задълженията си към доставчиците.

5. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет.

5.1. Дълготрайните материални и нематериални активи са представени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация, съгласно препоръчителния подход по Счетоводен Стандарт 16 “Дълготрайни материални активи”.

Активите, които са придобити до 2001 година са преоценявани с коефициенти, обявени от статистическия институт на България, в съответствие със счетоводното законодателство, което е било в сила до края на 2001 година. При преоценката е формиран преоценъчен резерв (виж т. 3.7.).

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се

капитализират в неговата стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Амортизациите на дълготрайните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните амортизационни норми :

Група активи	2024	2023
Сгради	4 %	4 %
Машини, апаратура и компютри	20 %	20 %
Автомобили	15 %	15 %
Стопански инвентар	15 %	15 %
Подобрения върху сгради	5 - 10 %	5 - 10 %
Компютри и права за ползване на софтуер	50%	50 %

Амортизационните норми са определени по данъчно признатите амортизационни норми, съгласно Закон за корпоративното подоходно облагане.

Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са процес на придобиване, както и на активи, които са консервирани, за периода, за който не са в употреба.

5.2. Обезценка на ДМА и НДА

В края на всяка година се извършва преглед на балансовата стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за приходи и разходи в годината на възникването ѝ.

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в отчета за приходи и разходи в годината на установяването ѝ.

5.3. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване.

Оценката на потреблението им е извършвана както следва:

- лекарства – конкретно определена цена, базирана на срок на годност на лекарствените продукти;
- всички други материални запаси - по метода на средно-претеглената цена.

В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

5.4. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, намалена с начислените обезценки за трудносъбираеми вземания. Дружеството няма вземания в чуждестранна валута.

5.5. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 30 юни 2024 година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

5.6. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

5.7. Като Преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършваните през предходни години преоценки на част от притежаваните от дружеството дълготрайни активи (недвижими имоти), които са придобити до края на 2001 година, съгласно действащото до края на 2001 година счетоводно законодателство (виж т. 3.1). При отписване на активите преоценъчният резерв се отнася в неразпределената печалба.

5.8. Текущите задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Дружеството няма задължения в чуждестранна валута.

5.9. Правителствени дарения

Даренията за дълготрайни материални активи се признават като отсрочено финансиране, когато има достатъчна сигурност, че те ще бъдат получени и че дружеството ще е в състояние да изпълни всички свързани с тях изисквания. Приходите от даренията за дълготрайни материални активи се признават в отчета за приходите и разходите на системна база в рамките на полезния живот на актива.

Даренията, които са получени като компенсация за извършени от дружеството разходи се признават в отчета за приходите и разходите през периода на извършване на разходите, свързани с него.

5.10. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Приходите от правителствени дарения, свързани с компенсиране на направени разходи, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Приходите от правителствени дарения, свързани с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

5.11. Лизингови договори

Финансов лизинг е договор, който прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Активите придобити чрез финансов лизинг се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в баланса на дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

5.12. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет.

Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод.

Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за намаляемите временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите.

За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се посочват нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство, данъчните ставки, които следва да се прилагат при изчисляване на данъчните задължения на дружеството са следните:

	2024	2023
	година	година
Корпоративен данък (данък печалба)	10%	10%

Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2024 година е 10 %.

5.13. Признаване на приходи

Приходите се отчитат при спазване на счетоводния принцип на начисляването.

Предприятието, в процеса на осъществяване на своята дейност реализира приходи от следните направления:

- Приходи от дентални услуги
- Приходи от специализирани услуги
- Приходи, свързани с наем на активи
- Други приходи

Приходите се признават на нетна база – не се включват сумите, събрани от името на трети страни, както и данъци върху продажбата, преди данъци върху стоки и ДДС, както и отбиви и отстъпки от цената.

5.14. Коригиране на фундаментални грешки

Коригирането на фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди се извършва чрез препоръчителния подход, регламентиран в СС 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

5.15. Промени в счетоводната политика

Промени в счетоводната политика се извършват съгласно закон и счетоводни стандарти или ако чрез промяната се осигурява по-подходящо представяне на информацията във финансовите отчети.

При наличие на такива промени за отразяването им във финансовите отчети се прилага препоръчителния подход, съгласно СС 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

6.1. Материални запаси

	30.06.2024	30.06.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Дентални медикаменти	18	26
Дентални инструменти и консумативи	6	3
Инвентар и работно облекло	2	2
Горива	0	0
Други материали	8	8
Общо	34	39

6.2. Вземания и предоставени аванси

	30.06.2024	30.06.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	135	100
Предоставени аванси	0	0
Предплатени разходи за бъдещи периоди	3	3
Други вземания	0	4
Общо	107	107

6.3. Парични средства

	30.06.2024	30.06.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства по разплащателни сметки	149	39
Парични средства в брой	10	6
Общо	159	45

6.4. Основен капитал

Към 30 юни 2026 година внесеният напълно основен капитал е в размер на 957 хил. лв., разпределен в 95,670 дяла, всеки с номинална стойност от 10 лева. Едноличен собственик на капитала на дружеството е Община Варна.

6.5. Текущи пасиви

	30.06.2024	30.06.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към персонала	55	47
Задължения по други данъци	25	14
Задължения към социалното осигуряване	30	23
Задължения към доставчици	0	0
Задължения за данък върху добавената стойност	7	4
Общо	117	88

6.6. Приходи от дейността

	Годината завършваща на 30.06.2024	Годината завършваща на 30.06.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от дентални услуги	620	432
Приходи от специализирани услуги	47	36
Приходи, свързани с наем на активи	22	18
Други приходи	9	9
Общо	698	495

6.7. Разходи за материали

	Годината завършваща на 30.06.2024	Годината завършваща на 30.06.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за медикаменти, инструменти и облекло	30	28
Разходи за електроенергия	23	26
Разходи за поддръжка на активи	2	2
Разходи за вода	2	2
Общо	57	58

6.8. Разходи за външни услуги

	Годината завършваща на 30.06.2024	Годината завършваща на 30.06.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за застраховки на персонала	-	-
Разходи за абонаментно поддържане и дентални услуги	20	20
Разходи за комуникационни услуги	3	3
Разходи за данъци и такси	0	0
Разходи за ремонт и поддръжка на активи	3	3
Административни, консултантски и одиторски услуги	8	6
Други разходи за външни услуги	6	6
Общо	40	38

6.9. Разходи за персонала

	Годината завършваща на 30.06.2024	Годината завършваща на 30.06.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за заплати	407	332
Разходи за социално осигуряване	62	52
Начисления за неизползвани отпуски	-	-
Други социални разходи	9	-
Общо	478	384

6.10. Други оперативни разходи

	Годината завършваща на 30.06.2024	Годината завършваща на 30.06.2023
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи, непризнати за данъчни цели	-	-
Непризнат данъчен кредит по ДДС	6	7
Командировки	-	-
Други разходи	1	1
Общо	7	8

6.11. Финансови разходи

Представените в отчета за приходи и разходи финансови разходи за съответните шестмесечия на 2024 и 2023 година, са изцяло свързани с начислени от дружеството банкови такси и комисионни.

Приходи

Приходите от наем за периода са в размер на 22 хил. лв.

Разходи

Разходи за заплати и осигуровки

Работниците и служителите в „Дентален център 1 Варна“ ЕООД продължават да са безценен ресурс за осъществяване на плановете за развитие на дружеството. Натрупаният опит и умения се считат за най-големите активи в бъдеще. Дружеството няма просрочени задължения и образува средствата за работна заплата в съответствие с Вътрешните правила за организация на работната заплата. При системата на заплащане според индивидуалния принос трудовото възнаграждение се изчислява по точкова система за оценка на работата, операцията, функцията и длъжността. Заплащането на всеки лекар е в зависимост от обема на работа в кабинета.

Средночисленият състав на персонала през второто тримесечие на 2024 година е 34 и са следните:

- ръководство – 2 /управител, контролър/;
- висш медицински персонал – 14 /лекари по дентална медицина, стоматолог хирург, стоматолог детски, лекар по дентална медицина орална хириргия/;
- специалисти по здравни грижи – 9 /медицински сестри, рентгенов лаборант, зъботехник;
- немедицински персонал – 9 /касиер, деловодител, автоклавист, охрана/.

Основна част от разходите по отчета за приходи и разходи са разходите за заплати и осигурителни вноски върху тях - 68 % от всички разходи. В абсолютен размер сумата разходите за заплати в сравнение с предходния период е увеличена с 75 хил. лв.

Разходите за материали

Основните разходи за материали са за медикаменти, инструменти, материали за рентгенов кабинет, материали за хирургия, предпазни средства, ел.енергия, вода. Извършени са по-големи разходи за дезинфектанти, лични предпазни средства, хигиенни и други материали, които са необходими за спазване на обявените протиепидемични мерки.

Продължава провеждането на засилени протиепидемични мерки в работните помещения, в т. ч. филтър, дезинфекция и проветряване, инструктаж за спазване на лична хигиена на персонала и не допускат служители или външни лица с прояви на остри заразни заболявания.

Разходи за външни услуги

Основните разходи са за абонамент и ремонт на медицинска апаратура, консултантски услуги, правно обслужване, медицински услуги, други външни услуги, свързани с осъществяване на дейността.

Разходи за амортизации

Сумата на начислените амортизации за периода възлиза на 8 хил. лв.

Другите разходи по отчета за приходи и разходи възлизат на 7 хил. лв.

Дейността на лечебното заведение, регистрирано по ЗДДС, е свързана основно с извършването на медицински услуги /освободени от ДДС/. За част от разходите по тях /ток, вода, телефони/ не може да се възстанови платения ДДС и същия се отчита като друг разход. За шестмесечието сумата възлиза на 6 хил. лв.

Лечебното заведение няма теглени кредити и сключени лизингови договори.

Към 30.06.2024 г. дружеството приключва с финансов резултат печалба в размер на 97 хил. лева.

Дата: 29.07.2024 г.

д-р Слава Даковска
Управител
„Дентален център I Варна“ ЕООД

