

1. Учредяване и регистрация. Правен статут

“Дентален център I Варна” ЕООД (дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, лечебно заведение с предмет на дейност осъществяване на специализирана и първична извънболнична дентална помощ.

Дружеството е регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 4311 от 1999 година.

Дружеството се управлява и представлява от управител.

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

2.1. 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.

2.2. База за изготвяне на годишния финансов 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).

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действашо 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.

2.4. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство, в т. ч. по реда на регламентираните за прилагане НСС, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година.

**Приложение към годишния финансов отчет
към 31 декември 2019 (продължение)**

2.4. Сравнителни данни (продължение)

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходи и разходи и в отчета за паричните потоци, представени във финансовия отчет за 2018 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2019 г.

2.5. 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.

2.6. 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.

2.7. 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 поддръжане 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.

2.7.1. Валутен риск

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

**Приложение към годишния финансов отчет
към 31 декември 2019 (продължение)**

2.7.2. 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.

2.7.3. Ценови риск

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

2.7.4. 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.

2.7.5. 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.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет.

3.1. 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.).

Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 250 лева.

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.

**Приложение към годишния финансов отчет
към 31 декември 2019 (продължение)**

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи (продължение)

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

Група активи	2019	2018
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.

3.2. 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.

3.3. 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.

**Приложение към годишния финансов отчет
към 31 декември 2019 (продължение)**

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

На база преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за загубите от обезценка и несъбираемост. Обезценката се определя от ръководството на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2019.

3.5. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2019 година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

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

3.7. Като Преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършваните през предходни години преценки 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.

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

3.9. 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.

3.10. 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.

**Приложение към годишния финансов отчет
към 31 декември 2019 (продължение)**

3.10. Признаване на приходите и разходите (продължение)

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.

3.11. 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.

3.12. 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.

**Приложение към годишния финансов отчет
към 31 декември 2019 (продължение)**

3.12. Данъчно облагане (продължение)

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:

	2019 година	2018 година
Корпоративен данък (данък печалба)	10%	10%

Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2019 година е 10 %.

Приложение към годишния финансов отчет
към 31 декември 2019 (продължение)

4. Дълготрайни материални активи

	Земи	Сгради	Подобрения на сгради	Машини и оборудване	Автомобили	Стопански инвентар	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:							
Салдо на 1 януари 2019	13	555	50	456	32	57	1,163
Постъпили	-	-	7	9	-	3	19
Излезли	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2019	13	555	57	465	32	60	1,182
Натрупава амортизация:							
Салдо на 1 януари 2019	-	65	30	412	32	48	587
Амортизация за периода	-	3	5	16	-	2	26
Амортизация на излезлите	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2019	-	68	35	428	32	50	613
Балансова стойност на 31 декември 2019	13	487	22	37	-	10	569
Балансова стойност на 31 декември 2018	13	490	20	44	-	9	576

Като сгради са представени три етажа (трети, четвърти и пети) и сутерена от сградата, която се намира в гр. Варна, бул. „Съборни“ 24. Дружеството е придобило въпросните недвижими имоти чрез апорт.

Считано от 01 януари 2013 година, дружеството е преустановило начисляването на амортизации на петия етаж от сградата, тъй като актива не се използва по причини, които са извън компетентността на неговото ръководство. Цената на придобиване на притежавания пети етаж е 473 хил. лв., а балансовата му стойност към 31 декември 2019 е в размер на 470 хил. лв.

Приложение към годишния финансов отчет
към 31 декември 2019 (продължение)

5. Материални запаси

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Дентални медикаменти	347	350
Дентални инструменти и консумативи	9	15
Инвентар и работно облекло	3	3
Горива	2	2
Други материали	-	1
Общо	361	371

6. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Вземания от клиенти	46	48
Предоставени аванси	5	5
Предплатени разходи за бъдещи периоди	2	2
Други вземания	-	3
Общо	53	58

7. Парични средства

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Парични средства по разплащателни сметки	99	77
Парични средства в брой	3	2
Общо	102	79

8. Основен капитал

Към 31 декември 2019 и 2018 година внесенят 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.

9. Текущи пасиви

	31.12.2019 хил. лв.	31.12.2018 хил. лв.
Задължения към персонала	54	48
Задължения по други данъци	22	24
Задължения към социалното осигуряване	14	13
Задължения към доставчици	6	5
Задължения за данък върху добавената стойност	-	4
Общо	96	94

**Приложение към годишния финансов отчет
към 31 декември 2019 (продължение)**

10. Приходи от дейността

	Годината завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Приходи от дентални услуги	779	771
Приходи от специализирани услуги	65	45
Приходи, свързани с наем на активи	34	34
Други приходи	-	-
Общо	878	850

11. Приходи от правителствени дарения

Във връзка с договор, сключен с Община Варна, през 2019 година дружеството е извършило дейности, свързани с *"провеждане на прегледи за установяване на орален статус, обучение и мотивация за поддържане на добро орално здраве на деца и ученици от детски и учебни заведения на Община Варна"*. В изпълнение на договора, дружеството е получило субсидия, в размер на 17 хил. лв., без ДДС (2018 година – 24 хил. лв. без ДДС). Правителственото дарение е признато в отчета за приходите и разходите, едновременно с извършените и признати разходи.

12. Други приходи

В отчета за приходи и разходи, като други приходи за 2018 година, която е сравнителна в настоящия отчет, са представени приходи, свързани с отписани поради недължимост задължения, в размер общо на 6 хил. лв.

13. Разходи за материали

	Годината завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за медикаменти, инструменти и облекло	78	83
Разходи за електроенергия	40	40
Разходи за поддръжка на активи	26	22
Разходи за вода	3	3
Общо	147	148

**Приложение към годишния финансов отчет
към 31 декември 2019 (продължение)**

14. Разходи за външни услуги

	Годината завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за абонаментно поддържане и дентални услуги	41	41
Административни, консултантски и одиторски услуги	15	4
Разходи за ремонт и поддръжка на активи	8	8
Разходи за данъци и такси	6	9
Разходи за комуникационни услуги	5	4
Разходи за застраховки на персонала	-	20
Други разходи за външни услуги	2	-
Общо	77	86

15. Разходи за персонала

	Годината завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Разходи за заплати	505	504
Разходи за социално осигуряване	84	84
Начисления за неизползвани отпуски	16	17
Други социални разходи	23	20
Общо	628	625

16. Други оперативни разходи

	Годината завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Непризнат данъчен кредит по ДДС	14	9
Разходи, непризнати за данъчни цели	-	18
Командировки	-	1
Други разходи	1	9
Общо	15	37

17. Финансови разходи

Представените в отчета за приходи и разходи финансови разходи за 2019 и 2018 година, са изцяло свързани с начислени от дружеството банкови такси и комисионни.

**Приложение към годишния финансов отчет
към 31 декември 2019 (продължение)**

18. Разходи за данъци върху печалбата

Изравняването на ефективния разход за данък е представено в следната таблица:

	Годината завършваща на 31.12.2019 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2018 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане	1	(43)
Дължим данък по приложимата данъчна ставка	-	(4)
Данъчен ефект от непризнати отсрочени данъчни активи	-	4
Текущ данъчен разход	-	-

19. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

Дружеството е извършвало сделки със свързани лица, които се отнасят до възстановяване на платени от него суми за консумирана от свързаните лица ел.енергия, вода, както и до фактуриране на услуги, свързани с поддръжка на недвижими имоти, както и е било изпълнител по общинска програма ”Детско дентално здраве”.

Наименование	Вид на сделката	Оборот	в хил.лв. Неуреден разчет	
			Вземане	Задължение
Община Варна	Услуги	20	-	-
Община Варна	Финансиране	17	-	-
Общо:		x	-	-

По извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

20. Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Начислените брутни възнаграждения на управителя и контролора на дружеството през 2019 и 2018 г. възлизат съответно на 59 хил. лв. и 54 хил. лв., и представляват краткосрочни доходи на персонала. Не са предвидени доходи след приключване на работните си отношения с дружеството.

21. Събития след края на отчетния период

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет са идентифицирани следните съществени некоригиращи събития:

В началото на 2020 година поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли.

*Приложение към годишния финансов отчет
към 31 декември 2019 (продължение)***21. Събития след края на отчетния период (продължение)**

На 11 март 2020 година Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13 март 2020 година Народното събрание на Република България, по предложение на Министерския съвет, обяви извънредно положение за територията на цялата страна. Предприетите от правителството мерки, които са задължителни за изпълнение от всички физически и юридически лица са продължени и след неговата отмяна, считано от 13 май 2020 година. Дружеството не е в състояние да оцени влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му.

Предприетите от правителството мерки биха могли да доведат до спад в приходите, както и до намаляването, и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци през отчетната 2020 година. Като следствие от това, в периода 16 – 27 март 2020, дружеството е преустановило дейност. Същевременно през 2020 година, ръководството на дружеството индикира наличие на ръст на цените на медицински консумативи. Тези обстоятелства водят до очаквано влошаване на платежоспособността и на ликвидността на дружеството, което ще се прояви в годишния финансов отчет към 31 декември 2020 година. Ръководството е набелязало определени стабилизационни мерки, чрез прилагането, на които очаква негативните финансови последици да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата ликвидност и до възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.