# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
## ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР - I ВЕЛИКО ТЪРНОВО ЕООД
## към 31.12.2020г.
## гр. Велико Търново, ул. Васил Левски 6, БУЛСТАТ 000130168

**Актив**

| Раздели, групи, статии | Сума (хил.лева) | |
|---|---|---|
| | Текуща година | Предходна година |
| а | 1 | 2 |
| **А. Записан, но невнесен капитал** | | |
| **Б. Нетекущи (дълготрайни) активи** | | |
| **I. Нематериални активи** | | |
| 1. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | | |
| ***Общо за група I:*** | | |
| **II. Дълготрайни материални активи** | | |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.: | 280 | 290 |
| - земи | 16 | 16 |
| - сгради | 264 | 274 |
| 2 .Машини, производствено оборудване и | 21 | 43 |
| 3. Съоръжения и други | 116 | 122 |
| ***Общо за група II:*** | ***417*** | ***455*** |
| **Общо за раздел Б:** | ***417*** | ***455*** |
| **В. Текущи (краткотрайни) активи** | | |
| **I.Материални запаси** | | |
| 1. Суровини и материали | 34 | 32 |
| ***Общо за група I:*** | ***34*** | ***32*** |
| **II. Вземания** | | |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици | 22 | 17 |
| 2. Други вземания | 4 | 3 |
| ***Общо за група II:*** | ***26*** | ***20*** |
| **III. Парични средства, в т.ч.:** | | |
| - в брой | 5 | 11 |
| - безсрочни сметки (депозити) | 23 | 5 |
| ***Общо за група III:*** | ***28*** | ***16*** |
| **Общо за раздел В:** | ***88*** | ***68*** |
| **Г. Разходи за бъдещи периоди** | | |
| **СУМА НА АКТИВА** | ***505*** | ***523*** |

**Пасив**

| Раздели, групи, статии | Сума (хил.лева) | |
|---|---|---|
| | Текуща година | Предходна година |
| а | 1 | 2 |
| **А. Собствен капитал** | | |
| **I. Записан капитал** | **172** | ***172*** |
| **II. Резерв от последващи оценки** | | |
| **III. Резерви** | | |
| 1. Други резерви | 126 | 126 |
| ***Общо за група III:*** | ***126*** | ***126*** |
| **IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:** | | |
| - неразпределена печалба | 133 | 133 |
| - непокрита загуба | -247 | -244 |
| ***Общо за група IV:*** | ***-114*** | ***-111*** |
| **V. Текуща печалба (загуба)** | (1) | (3) |
| **Общо за раздел А:** | ***183*** | ***184*** |
| **Б. Провизии и сходни задължения** | | |
| **Общо за раздел Б:** | | |
| **В. Задължения** | | |
| 1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.: | | 6 |
| - до 1 година | | 6 |
| 2. Задължения към доставчици, в т.ч.: | 34 | 20 |
| - до 1 година | 34 | 20 |
| 3. Задължения към предпр. от групата, в т.ч.: | 172 | 198 |
| - до 1 година | | |
| 3. Други задължения, в т.ч.: | 116 | 115 |
| - до 1 година | 116 | 115 |
| - към персонала, в т.ч.: | 40 | 86 |
| - до 1 година | 40 | 86 |
| - осигурителни задължения, в т.ч.: | 14 | 15 |
| - до 1 година | 14 | 15 |
| - данъчни задължения | 4 | 4 |
| - до 1 година | 4 | 4 |
| - други задължения | | |
| - до 1 година | | |
| **Общо за раздел В, в т.ч.:** | ***322*** | ***339*** |
| - до 1 година | 150 | 141 |
| **Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:** | | |
| **СУМА НА ПАСИВА** | ***505*** | ***523*** |

Финансовият отчет е приет от управителя на 11.02.2021 г.

Приложенията от стр. 6 до стр. 17 са неразделна част от отчета.

Съставител:.....
/ Милен Пеев /

ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР I - ВЕЛИКО ТЪРНОВО - ЕООД * ВЕЛИКО ТЪРНОВО

Управител: .....
/Майя Грашкина/

# *О Т Ч Е Т*
# *ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ*
# *ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР I ВЕЛИКО ТЪРНОВО ЕООД, ул. В. Левски 6*
# *за 2020 г. БУЛСТАТ 000130168*

| Наименование на разходите | Сума /хил.лв/ текуща година | Сума /хил.лв/ предходна година |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **А. РАЗХОДИ** | | |
| 1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.: | **319** | **355** |
| а) суровини и материали | 197 | 221 |
| б) външни услуги | 122 | 134 |
| 2. Разходи за персонала, в т.ч.: | **743** | **766** |
| а) разходи за възнаграждения | 629 | 650 |
| б) разходи за осигуровки, вт.ч.: | 114 | 116 |
| 3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.: | **56** | **57** |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | **56** | **57** |
| - разходи за амортизация | 56 | 57 |
| 4. Други разходи, в т.ч.: | **18** | **12** |
| ***Общо разходи за оперативната дейност*** | **1136** | **1190** |
| 6. Разходи за лихви и други финансови разходи | **14** | **19** |
| ***Общо финансови разходи*** | **14** | **19** |
| ***Общо разходи за обичайната дейност*** | **1150** | **1209** |
| **7. Печалба от обичайната дейност** | | |
| ***Извънредни разходи*** | | |
| ***Общо разходи*** | | |
| 8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи) | | |
| 9.Разходи за данъци от печалба | | |
| **10. Печалба** | | |
| **Всичко (общо разходи + 9 + 10)** | **1150** | **1209** |

| Наименование на приходите | Сума /хил.лв/ текуща година | Сума /хил.лв/ предходна година |
|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| **Б. ПРИХОДИ** | | |
| 1. Нетни приходи от продажби в т.ч.: | **1065** | **1174** |
| - услуги | 1065 | 1174 |
| 2. Други приходи, в т.ч.: | 84 | 32 |
| - приходи от финансиране | 55 | |
| ***Общо приходи от оперативната дейност*** | **1149** | **1206** |
| ***Извънредни приходи*** | | |
| ***Счетоводна загуба*** | **1** | **3** |
| **Всичко (Общо приходи )** | **1150** | **1209** |

Дата на съставяне: 11.02.2021 г.

Съставител:.....
/Милен Пеев/

Управител:.....
/д-р Майя Грашкина/

ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР I - ВЕЛИКО ТЪРНОВО - ЕООД
ВЕЛИКО ТЪРНОВО

# ОТЧЕТ
## за паричните потоци
## ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР - I ВЕЛИКО ТЪРНОВО ЕООД, ул. В. Левски 6
## За 2020 г. БУЛСТАТ 000130168

(Хил.лв)

| Наименование на паричните потоци | | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Постъпления | Плащания | Нетен поток | Постъпления | Плащания | Нетен поток |
| а | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **А.** | **Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| 1 | Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 1084 | 355 | 729 | 1218 | 428 | 790 |
| 2 | Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 740 | (740) | | 727 | (727) |
| | **Всичко парични потоци от основна дейност (А)** | **1084** | **1095** | **-11** | **1218** | **1155** | **63** |
| **Б.** | **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| | **Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)** | | | | | | |
| **В.** | **Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| 1 | Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | | 31 | (31) | | 54 | (54) |
| 2 | Други парични потоци от финансова дейност-публично финансиране | 54 | | 54 | | | |
| | **Всичко парични потоци от финансова дейност (В)** | **54** | **31** | **23** | | **54** | **(54)** |
| **Г.** | Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В) | **1138** | **1126** | **12** | **1218** | **1209** | **9** |
| **Д.** | Парични средства в началото на периода | | | **16** | | | **7** |
| **Е.** | Парични средства в края на периода | | | **28** | | | **16** |

Дата на съставяне: 11.02.2021 г.

Съставител:..... /Милен Пеев/

Управител..... / Майя Грашкина /

ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР I - ВЕЛИКО ТЪРНОВО - ЕООД * ВЕЛИКО ТЪРНОВО

# ОТЧЕТ
## за собствения капитал
## ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР - I ВЕЛИКО ТЪРНОВО ЕООД, ул. Васил Левски 6
## За 2020 г. БУЛСТАТ 000130168

(Хил.лв)

| Показатели | Записан капитал | Премии от емисии | Резерв от последващи оценки | Резерви | | | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба/ загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Законови | Резерв, свързан с изкупени собствени акции | Резерв, съгласно учредителен акт | Други резерви | Неразпре-делена печалба | Непокрита загуба | | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **1. Салдо в началото на отчетния период** | 172 | | | | | | 126 | 133 | (244) | (3) | **184** |
| **2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки** | | | | | | | | | | | |
| 3. Финансов резултат от текущия период | | | | | | | | | | -1 | **(1)** |
| 4. Разпределние на печалба в т.ч.:<br>- за дивиденти | | | | | | | | | (3) | 3 | |
| **5. Салдо към края на отчетния период** | **172** | | | | | | **126** | **133** | (247) | **(1)** | **183** |
| **6. Собствен капитал към края на отчетния** | **172** | | | | | | **126** | **133** | **-247** | **-1** | **183** |

Дата на съставяне: 11.02.2021 г.

Съставител:.....
/ Милен Леев /

Управител:
/ д-р Майя Грашкина /

ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР - ВЕЛИКО ТЪРНОВО - ЕООД
ВЕЛИКО ТЪРНОВО

Приложение № 5 към СС 1

# СПРАВКА
## за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2020 година
## ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР - I ВЕЛИКО ТЪРНОВО ЕООД, ул. Васил Левски 6, БУЛСТАТ 000130168

(хил.лв.)

| Показатели | Отчетна стойност на нетекущите активи: | | | | Последваща оценка | | Преоценена стойност (4+5-6) | Амортизация | | | | Последваща оценка | | Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13) | Балансова стойност в края на периода (7-14) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в началото на периода | на постъпилите през годината | на излезлите през периода | в края на периода (1+2-3) | Увеличение | Намаление | | в началото на периода | начислена през периода | Отчислена през периода | в края на периода (8+9-10) | Увеличение | Намаление | | |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| ***I. Нематериални активи*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Предоставени аванси и нематериални активи | 4 | | | 4 | | | 4 | 4 | | | 4 | | | 4 | |
| **Общо за група I:** | 4 | | | 4 | | | 4 | 4 | | | 4 | | | 4 | |
| ***II. Дълготрайни материални активи*** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.: | 462 | 8 | | 470 | | | 470 | 172 | 18 | | 190 | | | 190 | 280 |
| - земи | 16 | | | 16 | | | 16 | | | | | | | | 16 |
| - сгради | 446 | 8 | | 454 | | | 454 | 172 | 18 | | 190 | | | 190 | 264 |
| 2 .Машини, производствено оборудване и апаратура | 668 | 9 | 26 | 651 | | | 651 | 625 | 30 | 25 | 630 | | | 630 | 21 |
| 3. Съоръжения и други | 201 | 1 | | 202 | | | 202 | 79 | 7 | | 86 | | | 86 | 116 |
| **Общо за група II:** | 1331 | 18 | 26 | 1323 | | | 1323 | 876 | 55 | 25 | 906 | | | 906 | 417 |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| ***Общо нетекущи активи (I+II)*** | ***1335*** | ***18*** | ***26*** | ***1327*** | | | ***1327*** | ***880*** | ***55*** | ***25*** | ***910*** | | | ***910*** | ***417*** |

Дата на съставяне: 11.02.2021 г.

Съставител:.....
/Милен Пеев/

Управител:.....
/д-р Мария Грашкина/

ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР I - ВЕЛИКО ТЪРНОВО - ЕООД * ВЕЛИКО ТЪРНОВО

# ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР –I ВЕЛИКО ТЪРНОВО ЕООД
## ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2020 г.

## I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

### 1. Правен статут

"Дентален център I В. Търново " ЕООД е основано през 1999 год. като Еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Великотърновския Окръжен Съд с решение от 13.12.1999г., вписано в регистъра на търговските дружества под рег.1, том 7 , стр. 332, партида 34 по ф. д. № 1688/1999г. / ЕИК - 000130168 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр.Велико Търново, община Велико Търново, ул. „В. Левски" № 6.

Адресът за кореспонденция е гр.Велико Търново, община Велико Търново, ул. „В. Левски" № 6.

През отчетната 2020г. се управлява и се представлява от д-р Майя Ангелова Грашкина.

### 2. Капитал

Дружеството е:

100 % - частна собственост;

Основният капитал е представен в 17 200бр. дяла с номинална стойност 10 лв.или 172 000 лв.

През 2020 г. сумата на регистрирания капитал не се променя.

### 3. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е свързано с осъществяване на извънболнична първична и специализирана дентална помощ.

## II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### 1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на „ Дентален център I В. Търново „ ЕООД – гр.В. Търново са на изготвени в съответствие с изискванията Националните счетоводни стандарти.

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно, търговско и социално.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива

стойност към датата на съответния счетоводен баланс. Всички данни за 2020 г. и за 2019 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

## 2. Категория предприятия

На основание чл.19, ал.1, ал.2 и ал.3 от Закона за счетоводството, Дентален център I Велико Търново за 2020г. е категоризира като микропредприяния. На база следните показатели:

| | 31.12.2019г. | 31.12.2020г. |
|---|---|---|
| 1. Балансова стойност на активите | 537 762 лв. | 506 328 лв. |
| 2. Нетни приходи от продажба | 1 206 581 лв. | 1 148 782 лв. |
| 3. Средна численост на персонала | 50души. | 50 души. |

Позовавайки се на чл.20 от Закона за счетоводството, годишния финансов отчет за 2020г. се съставя на основата на микропредприятия.

## 3. Инвентаризация

Дентален център I Велико Търново ЕООД спазвайки разпоредбите на чл.28 от Закона за счетоводството извършва инвентаризация на активите и пасивите един път годишно.

## 4. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

Отделните елементи на годишния финансов отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си ( функционална валута) . Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е фиксиран курс към еврото от 01.01.1999г. по силата на въведения валутен борд в България.

## 5. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за

завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

**6. Счетоводни принципи**

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- текущо начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен балан;
- същественост;
- компенсиране –предприятието не извършва прихващания;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, се извършва по цена на придобиване;

**7. Операции с чуждестранна валута**

Дружеството не е извършвало операциите с чуждестранна валута през отчетната година.

**8. Оценка и управление на риска**

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни рискове.

Рисковете на които е изложено дружеството са обособени в зависимост от пораждащите ги фактори и възможностите за управлението им.

8.1. Бизнес риск

Бизнес риска е свързан със специфичната дейност на дружеството и отразява несигурността от получаване на приходи и формиране на положителен финансов резултат

8.2. Финансов риск

Финансовият риск показва допълнителна несигурност на кредиторите за получаване на техните вземания. Като основни измерители на финансовия риск се използуват показателите за финансова автономност и коефициент на задлъжнялост.

Ръководството отделя специално внимание върху дейността по планиране на капиталовите ресурси и източниците на финансиране.

8.3. Кредитен риск

Дружеството е минимизирало кредитния риск чрез заемане на средства от свързани лица. Към 31.12.2020г. има остатъци по кредити от предходни отчетни периоди както следва:

Заем от дружеството майка Прима Дент АД – 82 952.37лв. и акционери на „ Прима Дент „ АД – 47 494.00лв.

8.4. Валутен риск

В дейността на дружеството като цяло засега не съществува валутен риск тъй като плащанията и доставяните материали се извършват основно в лева. Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута. Това намалява валутните рискове.

8.5. Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с възможността лихвените равнища при които дружеството финансира своята дейност, да се повишат и в резултат нетните приходи на дружеството да намалеят. Този риск се управлява посредством използване на различни източници за финансиране (търговски заеми, вътрешно-фирмена задлъжнялост, банкови кредити и заеми от свързани лица). Финасовите пасиви, с които разполага дружеството към настоящия момент не предполагат изпадане в рискова ситоация. Към 31.12.2020г. неразплатени лихвени задължения в размер на 41 692.86лв.

## III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

**Нетекущи (дълготрайни) активи**

**1. Нематериални активи**

**1.1.** Като дълготрайни нематериални активи във "Дентален център I В. Търново"ЕООД - гр.В. Търново се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

**1.2.** Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

б) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

в) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

**1.3.** Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената

стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

**1.4.** Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) в дружеството не се прилага.

**1.5.** Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Дълготрайните нематериални активи се състоят от лиценз рентгенов апарат – 1538,94лв. /балансова стойност/, такса за изграждане на преносна ел. мрежа – 2316,00 лв. /балансова стойност/ .

**2. Дълготрайни материални активи**

**2.1.** Като дълготрайни материални активи в „ Дентален център I В. Търново „ ЕООД – гр.В. Търново се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

**2.2.** Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи (разходи за демонтаж, преместване и възстановяване).

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

д) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

**2.3.** Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез

тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

**2.4.** След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

**2.5.** Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) не се прилага в дружеството.

През 2020г. дружеството е придобило материални активи:

Трайни подобрения на сграда – 7997,95лв.

Машини, производствено оборудване и апаратура – 8303,00лв.

Съоръжения – 1209,00лв.

**2.6.** Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

ДМА се отписват от баланса при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди. Не е налице отписване на ДМА, когато се изваждат временно от употреба - **за** ремонтиране, консервиране и др.
. Към 31.12.2020г. обезценка на ДМА не е извършена. В дружеството е извършена инвентаризация на дълготрайните материални активи през м.11.2020год.

Няма отчетени разходи за придобиване на активи в предприятието по стопански начин през 2019г.

**Счетоводен амортизационен план (САПл)**

Амортизационните отчисления се начисляват месечно като разход въз основа на месечен счетоводен амортизационен план, който се съставя съгл. изискванията на ЗСч

**Данъчен амортизационен план (ДАПл)**

Съставя се съгласно изискванията на действащото данъчно законодателство с цел регулиране на амортизационната политика **за** данъчни цели.

**3. Инвестиционни имоти**

Дружеството не разполага с активи, които да се класифицират като инвестиционни имоти.

**4. Инвестиции**

Дружеството не разполага с инвестицци

**5. Свързани лица**

Свързани лица с които „ Дентален център I В. Търново „ ЕООД – В. Търново, осъществява дейност са:

ГППМП „ Омега Дент „ ООД , „Прима Дент ” АД

**6. Финансови инструменти**

Дружеството не използва финансови инструменти.

**6. Стоково-материални запаси**

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

През отчетният период в дружеството не е извършвана обезценка на стоково-материалните запаси.

Материалите се оценяват текущо по тяхната цена на придобиване, включително и разходите по доставката. В доставните цени се включват: превозите; разходите по товаро-разтоварни операции; разходите **за** монтаж при необходимост; фактурирано ДДС при сделки без право на данъчен кредит и други.

Материалните запаси се оценяват при тяхното потребление по следните методи:

**Основни суровини и материали** - изписват се по метода на среднопретеглената цена **за** всеки месечен отчетен период.

**Спомагателни материали, резервни части и други материали** - изписват се по метода на среднопретеглената цена **за** всеки месечен отчетен период.

През отчетния период като резултат от извършената инвентаризация е установена стоково материална налицност отговаряща със счетоводните данни в размер на 32 хил. лв.

Като обезпечения не са вписани материални запаси.

**8. Търговски и други вземания**

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Към края на отчетния период са налични вземания са, както следва:

1. Вземания от клиенти – са в размер на 20 202,67 лв. , от които 19 602,67 лв. са вземания по договор за дейности м.12.2020г. от НЗОК

Вземанята се отписват като несъбираеми , когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им.

**9. Пари и парични еквиваленти**

Паричните средства и паричните еквиваленти включват неблокирани касови наличности, салда по банкови сметки и невъзстановени суми от подотчетни лица. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност. Към 31.12.2020 година наличните парични средства в касата на дружеството са 5064.70 лева. По банковите си сметки дружеството разполага със следните наличности: разплащателни сметки в лева –22 960.42 лева. Паричните потоци като постъпления и плащания от оперативна, инвестиционна и финансова дейност се оповестяват в Отчета **за** паричните потоци по прекия метод.

**10. Обезценка на активи**

През годината в дружеството не е извършвана обезценка на активи.

**11. Данъци от печалбата**

През отчентия период дружеството е реализирало загуба в размер на 615,38 лв.

**12. Провизии, условни задължения и условни активи**

В дружеството не са извършвани провизии на задължения, няма условни задължения и условни активи.

**13. Доходи на персонала**

Във връзка с доходите на персонала оповестяваме следната информация : Размерът на неизплатените доходи на персонала към датата на изготвяне на финансовият отчет - възнаграждения за месец - декември , които е изплатен през първото тримесечие на 2020г.

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

**10.1.** ***Краткосрочни доходи*** на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

**10.2.** ***Доходи при напускане*** **-** доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

**10.3.** ***Платен годишен отпуск*** – дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

**14. Правителствени дарения и правителствена помощ.**

През 2020г. дружеството във връзка с Ковид-19 и извънредната епидемиологична обстановка е получило финансиране от Здравна каса в размер на 45 061,48 лв. и по програма конкурентноспособност 9500,00лв.

**15. Лизинг**

***Активи по финансовообвързани договори***

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

През 2020г. в дружеството няма активи, закупени по лизингов договор.

## 16. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент .

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

1. Задължения към доставчици – са в размер на 34 112,27 лв.
2. Др. задължения в размер на 57 800,33 лв.

## 17. Приходи

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Не се признават приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи или възможно възражение от страна на възложителя.

**За** момент на начисляването е приет момента на прехвърляне собствеността на продукцията, стоката или услугата върху купувача. **За** момент на прехвърляне на собствеността при продажба на готова промишлена продукция е приета датата на издаване на данъчна фактура.

Приходите от продажбите и разходите се признават в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия. *Приходите* от продажби *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 лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането. Финансовите приходи се представят в Отчета за приходите и разходите нетно.

**18. Ефекти от промените във валутните курсове**

Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута.

**19. Промени в приблизителните счетоводни стойности**

През отчетния период не е извършена промяна на приблизителната счетоводна стойност.

**20. Фундаментални грешки**

През отчетния период не е констатирана грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и).

**21. Промени в счетоводната политика**

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетатата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика.

**22. Бизнескомбинации**

През отчетния период няма осъществена бизнескомбинация .

**23. Договори за строителство**

Дружеството не е сключвало или е страна по стари договори за стройтелство.

**24. Разходи**

Счетоводното отчитане на разходите за дейността е организирано с натрупващи се обороти както по икономически елементи, така и по функционален признак. Представянето на тези разходи е в Отчета за приходите и разходите на дружеството към 31.12.2019г., където се оповестяват като разходи по икономически елементи.

**25.** На 11.02.2021г. годишният финансов отчет на " Дентален център I В. Търново " ЕООД – гр.Велико Търнов за 2020г. е официално одобрен от ръководството на дружеството .

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили събития, които да се класифицират като некоригиращи или коригиращи.

На основание чл.42 от Закона за счетоводството, микро- и малките предприятия, които не подлежат на задължителен независим финансов одит, могат да не изготвят доклад за дейността.

Дата на съставяне: 11.02.2021 г.

Съставител:.....
/ Милен Пеев/
(име и фамилия)

Управител :.....
/д-р Майя Грашкина/
(име и фамилия и печат на предприятието)

ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР I - ВЕЛИКО ТЪРНОВО - ЕООД
ВЕЛИКО ТЪРНОВО