

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Съкратена форма за малки предприятия по чл.29, ал.6 от Зсч.

на Дентамед Трейдинг Сървисиз ЕООД
към 31.12.2019 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)			РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		
	Текуща година	1	2		Текуща година	1	2
А. Записи, но не внесени капитал				А. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				І. Записан капитал		5	5
І. Нематериални активи				ІІ. Премии от енисии			
ІІ. Дълготрайни материални активи				ІІІ. Резерв от последващи оценки			
ІІІ. Дългосрочни финансови активи				ІV. Резерви			
ІV. Отсрочени данъци	166		571	V. Нагрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:			
Общо за раздел Б:	166		571	VI. Текуща печалба (загуба)	794		465
В. Текущи (краткотрайни) активи				Общо за раздел А:	326		329
І. Материални запаси	679		570	Б. Провизии и сходни задължения	1125		799
ІІ. Вземания в т.ч.:	245		18	В. Задължения в т.ч.			
над 1 година				До 1 година			
ІІІ. Инвестиции					98		406
ІV. Парични средства:							
Общо за раздел В:	150		305	Над 1 година			220
Г. Разходи за бъдещи периоди	1074		893	Общо за раздел В:	98		626
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	1240		1464	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	17		39
					1240		1464

Дата на съставяне:

20. 3. 2020

Ръководител:

Адриана Иванова Узунова

Съставител:

Константина Цанкова Францева



“ ДЕНТАМЕД ТРЕЙДИНГ СЪРВИСИЗ “ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2019 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ДЕНТАМЕД ТРЕЙДИНГ СЪРВИСИЗ ЕООД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества при Варненски окръжен съд по фирмено дело 332/2007 година със седалище и адрес на управление гр. Варна, м-ст Вилна зона ул.27-ма 1.

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2019 година включва следните операции и сделки:

- Вътрешно и външнотърговска дейност с всички видове стоматологични и зъботехнически материали, имплантати, протези, стоматологични и зъботехнически машини и инструменти, санитарно-хигиенни материали, уреди, дезинфекционни материали, оптични материали и препарати, използвани в стоматологичната медицина и зъботехническата дейност, хранителни добавки, продукти на билкова основа, витамини.

1.2 Собственост и управление

Компанията функционира във вид на търговско дружество с ограничена отговорност. Дружеството се представлява и управлява от Адриана Иванова Узунова – управител. Собственост е на акционерно дружество „Суис Грийнфилд“ АД.

Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на 20.03.2020 година

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ДЕНТАМЕД ТРЕЙДИНГ СЪРВИСИЗ ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. В Баланса и ОПР за 2019 г. е извършена рекласификация за предходната година.

2.3 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня към 31.12.2019 година. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.5 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозира с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

2.5.1. Риск от курсови разлики

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, но само в евро. В този случай рискът, на който е изложено дружеството не е значим, тъй като българския лев е с фиксиран курс към еврото.

2.5.2. Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величина, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

2.5.3. Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

2.5.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.6.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700,00 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

- | | |
|-----------------------|------------------|
| • Програмни продукти | до 2 години |
| • Съоръжения | от 3 до 5 години |
| • Машини и оборудване | от 3 до 5 години |
| • Други | до 7 години |

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила переспективно, от датата на извършване на промяната.

2.6.2. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.6.3. Стоково материални наличности

Стоково материалните наличности се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалите е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.6.4. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

2.6.5. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.6.6. Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В следствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.6.7. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.6.8. Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползуван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналет е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсирани отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.6.9. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

2.6.10. Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута други банкови такси и комисионни.

2.6.11. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2019 година). За 2020 година – данъчната ставка се запазва .

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

3. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Възнаграждения на управленския персонал	11	11
Възнаграждения на служители	25	24
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	7	7
Общо	43	42

4. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Балансова стойност на продадените активи	3479	2952
Външни услуги	24	36
Разходи за материали	1	
Разходи за лихви	15	37
Данъчно непризнати разходи	1	1
Други финансови разходи	1	
Общо	3521	3026

5. БРУТЕН ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Приходи от продажби на стоки	3602	3143
Получени бонуси на стоки	303	247
Приходи от продажби на услуги	2	14
Общо	3907	3404

6. ДЪЛГОТРАЙНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Вземания по финансов лизинг	93	346
Вземания по финансов лизинг от предприятия от група	73	225
Общо	166	571

7. ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Вземания от предприятия под общ контрол	73	3
Вземания от доставчици по аванси	9	1
Вземания от клиенти	33	5
Вземания по лизинг	122	
Други вземания	8	9

Общо	245	18
------	-----	----

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Парични средства по сметки в банки	150	305
Общо	150	305

9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Записан капитал	5	5
Натрупани печалби/загуби	1120	794
Общо	1125	799

Натрупана печалба

Натрупаната печалба включва, неразпределена печалба от минали години в размер на 465 хил.лв. и печалба от текущия отчетен период в размер на 329 хил.лв.

10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2019 BGN'000	31 декември 2018 BGN'000
Задължения към доставчици	76	291
Задължения към предприятия под общ контрол	1	297
Други задължения	21	38
Общо	98	626

11. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2019 г. са налице взаимоотношения със следните свързани лица:

Свързани лица	Вид на свързаност
МДЦ Суис Дентапрайм ЕООД	Под общ контрол
СМТЛ Саут Уест Инвестмънт ЕООД	Под общ контрол

През 2019 година са осъществени следните сделки със свързани лица:

Доставки от свързани лица	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Свързани лица под общ контрол	1	1
Общо	1	1

Видове доставки от свързани лица	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Доставка на услуги	1	1
Общо	1	1

Продажби на свързани лица	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Свързани лица под общ контрол	3680	2533
Общо	3680	2533

Видове продажби на свързани лица	2019 BGN '000	2018 BGN '000
Стоки	3680	2533
Общо	3680	2533

12. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно чл.38 от Закона за счетоводството, дружеството следва да оповести начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита. Няма извършени такива услуги през 2019 г.

13. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

В началото на 2020 г. 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. На 11.03.2020 г. Световната здравна организация обяви и наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични, ръководството на Дружеството не е в състояние да оцени влиянието на коронавирус пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му.