"ДЕНТ ЕСТЕТИК АГППППДМ" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31.12.2019 г.

Съдържание

Отчет за приходите и разходите 3
Баланс 4
Отчет за собствения капитал 5
Отчет за паричните потоци 6
Справка за движението на ДА 7
Пояснителни бележки
I. Корпоративна информация 8
II. База за изготвяне 8
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания 9
IV. Други оповестявания 15

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ДЕНТ ЕСТЕТИК АГППДМ ООД

адрес гр.София ул,Цар Асен 90

за 2019 г.

Наименование на разходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а		1	2
А. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	26	21
	а) суровини и материали	19	17
	б) външни услуги	7	4
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	14	10
	а) разходи за възнаграждения	12	8
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	2	2
	- осигуровки, свързани с пенсии	1	1
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	10	8
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	10	8
	- разходи за амортизация	10	8
V	Други разходи, в т. ч.:		
	Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5):	***50***	***39***
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:		
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	1
	Общо финансови разходи (6+7):	***1***	***1***
VIII	*Печалба от обичайната дейност*	39	30
IX	Извънредни разходи		
	Общо разходи(1+2+3+4+5+6+7+9):	***51***	***40***
X. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		**39**	**30**
XI. Разходи за данъци от печалбата		**4**	**3**
XII. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			
XIII. Печалба (Б-В-Г)		**35**	**27**
Всичко (Общо разходи В + Г + Д)		**90**	**70**

Наименование на приходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а		1	2
Б.Приходи			
I.	*Нетни приходи от продажби, в т.ч.:*	90	70
	в) услуги	90	70
II.	*Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство*		
III.	*Разходи за придобиване на активи по стопански начин*		
IV	*Други приходи, в т.ч.:*		
	Общо приходи от оперативна дейност (I + II + III + IV)	90	70
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
VI	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
VII	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
	Общо финансови приходи (5+6+7)	***0***	***0***
8. Загуба от обичайната дейност		**0**	**0**
9. Извънредни приходи			
	Общо приходи(1+2+3+4+5+6+7+9)	***90***	***70***
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		0	0
11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от Раздел А)		**0**	**0**
Всичко (Общо приходи + 11)		**90**	**70**

Дата: 08.05.2020 г.

Съставител: \Радослав Порожанов\

Ръководител: \Жанета Цветанова\

Б А Л А Н С

на ДЕНТ ЕСТЕТИК АГППДМ ООД

адрес гр.София ул.Цар Асен 90

към 31.12.2019 г.

АКТИВ				
Раздели, групи, статии		Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
а			1	2
А.	**Записан, но невнесен капитал**			
Б.	**Нетекущи (дълготрайни) активи**			
I.	*Нематериални активи*		0	0
	Общо за група I:		-	-
II.	*Дълготрайни материални активи*			
1	Машини, производствено оборудване и апаратура		15	23
2	Съоръжения и други			1
3	Предоставени аванси за прид.на ДМА			-
	Общо за група II:		*15*	*24*
III.	*Дългосрочни финансови активи*			
	Общо за група III:		-	-
IV.	*Отсрочени данъци*			
Общо за раздел Б:			**15**	**24**
В.	**Текущи (краткотрайни) активи**			
I.	*Материални запаси*			
1	Суровини и материали		13	18
	Общо за група I:		*13*	*18*
II.	*Вземания*			
	Общо за група II:		-	-
III.	*Инвестиции*			
	Общо за група III:		-	-
IV.	*Парични средства, в т. ч.:*			
	- в брой		91	79
	- безсрочни сметки (депозити)		51	50
	Общо за група IV:		*142*	*129*
Общо за раздел В:			**155**	**147**
Г.	**Разходи за бъдещи периоди**			
Сума на актива (А+Б+В+Г)			**170**	**171**
В.	**Условни активи**			

ПАСИВ				
Раздели, групи, статии		Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
а			1	2
А.	**Собствен капитал**			
I.	*Записан капитал*		*5*	*5*
II.	*Премии от емисии*			
III.	*Резерв от посредващи оценки*			
IV.	*Резерви*			
	Общо за група IV:		-	-
V.	*Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:*			
1	- неразпределена печалба		126	99
2	- непокрита загуба			
	Общо за група V:		126	99
VI.	*Текуща печалба (загуба)*		35	27
Общо раздел А:			**166**	**131**
Б.	**Провизии и сходни задължения**			
Общо за раздел Б:			-	-
В.	**Задължения**			
1	Задължения към доставчици, в т. ч.:		-	-
2	- до 1 година			
3	Други задължения, в т. ч.:		4	40
4	- до 1 година			34
5	- към персонала, в т. ч.:		-	-
6	- до 1 година			
7	- данъчни задължения, в т. ч.:		4	6
8	- до 1 година		4	6
Общо раздел В, в т. ч.:			**4**	**40**
1	- до 1 година		4	40
Г.	**Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:**		-	-
Сума на пасива (А+Б+В+Г)			170	171
Г.	**Условни пасиви**			

Дата 08.05.2020 г.

Съставител: /Радослав Порожанов/

Ръководител: /Жанета Цветанова/

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на *ДЕНТ ЕСТЕТИК АГППДМ ООД*

адрес *гр.София ул,Цар Асен 90*

за **2019 г.**

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		постъпле-ния	плащания	нетен поток	постъпле-ния	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	90	21	69	70	23	47
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		14	(14)		10	(10)
3	Платени приразпределение на печалбата		37	(37)		16	(16)
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		3	(3)		3	(3)
5	Други парични потоци от основната дейност			-			-
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		**90**	**75**	**15**	**70**	**52**	**18**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1	(1)			-
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		**-**	**1**	**(1)**	**-**	**-**	**-**
В. Парични потоци от финансовата дейност				-			
1	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
2	Парични потоци от комисионни и други подобни		1	(1)		1	(1)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		**-**	**1**	**(1)**	**-**	**1**	**(1)**
Г. Изменение на паричните средства през периода		**90**	**77**	**13**	**70**	**53**	**17**
Д. Парични средства в началото на периода				**129**			**112**
Е. Парични средства в края на периода				**142**			**129**

.

Дата 08.05.2020 г.

Съставител: Радослав Порожанов \

Ръководител: Жанета Цветанова \

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ДЕНТ ЕСТЕТИК АГППДМ ООД

адрес гр.София ул,Цар Асен 90

за 2019 г.

(хил. лева)

Показатели		Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
					Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а		*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
А. Салдо в началото на отчетния период		**5**							**99**		**27**	**131**
Б. Салдо след промени в счетоводната		***5***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***99***	**-**	***27***	**131**
1	Финансов резултат за текущия период										35	**35**
2	Разпределения на печалбите, в т.ч.:								27		(27)	**-**
	- за дивиденти											**-**
3	Други изменения											**-**
В. Салдо към края на отчетния период		***5***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***126***	**-**	***35***	**166**
Г. Собствен капитал към края на отчетния		**5**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**126**	**-**	**35**	**166**

.

Дата: 08.05.2020 г.

Съставител: \ Радослав Порожанов \

Ръководител: \ Жанета Цветанова \

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

(хил. лева)

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 периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана 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 Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2 Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5		5	0			0	5	0	5	0			0	0
3 Търговска репутация				0			0				0			0	0
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:	**5**	**0**	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**5**	**0**	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
II. Дълготрайни материални активи															
1 Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- земи				0			0				0			0	0
- сгради				0			0				0			0	0
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	109	1		110			110	86	9		95			95	15
3 Съоръжения и друга	25		3	22			22	24	1	3	22			22	0
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група II:	**134**	**1**	**3**	**132**	**0**	**0**	**132**	**110**	**10**	**3**	**117**	**0**	**0**	**117**	**15**
III. Дългосрочни финансови активи															
1 Акции и дялове в предприятия от група	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0	0
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			0	0			0				0			0	0
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени преприятия				0			0				0			0	0
5 Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6 Други заеми				0			0				0			0	0
7 Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
Общо за група III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV. Отсрочени данъци															
Общ сбор (I+II+III+IV)	**139**	**1**	**8**	**132**	**0**	**0**	**132**	**115**	**10**	**8**	**117**	**0**	**0**	**117**	**15**

Съставител: Радослав Порожанов

Ръководител: Жанета Цветанова

Дата 08.05.2020 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация

Наименование на предприятието"Дент естетик АГППППДМ" ООД
Държава на регистрация на предприятието:Република България
Седалище и адрес на регистрация:гр.София, ул."Цар Асен " № 90
Брой служители / наети лица в края на годината / 1 /едно/

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет, в сила от 01.01.2016 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата е в хиляди лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Адриана Цветанова Цветанова	10	1000	1000	20 %
Жанета Николова Цветанова	40	4000	4000	80 %
ОБЩО:	**50**	**5000**	**5000**	**100 %**

Дружеството се представлява от Жанета Николова Цветанова

Предметът на дейност на Дружеството е извънболнична дентална медицина.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финасовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет, в сила от 01.01.2016 г.

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо

III.Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1.Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв..Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.
Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния приод .
Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди

над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали счучаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Подобрения върху земи	
Сгради и конструкции	
Машини и оборудване	3.3
Транспортни средства	4
Съоръжения	6.7
Други дълготраъни активи	6.7
Компютърна техника	2

2.Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.
При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Софтуер	2
Други	

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;

√ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

√ Финансови активи, държани за търгуване;
√ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
√ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
√ Обявени за продажба;

5. Текущи (краткотрайни) активи

5.1. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

√ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
√ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
√ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
√ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
√ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема сойност.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

√ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
√ разходи за съхранение в склад.
√ административни разходи.
√ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

5.2. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
  Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
  След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
  Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.
Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

√ без фиксиран падеж
√ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

6. Инвестиции (краткосрочни финансови активи)

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:
Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2019 г.

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

9.Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:
Записан (основен) капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, без да се приспада невнесения капитал.
Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

10. Провизии и сходни задължения

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.
Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:
- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събтия към датата на изготвянето на баланса
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението

При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.

11. Задължения

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване.
- √ Държани до настъпване на падеж.
- √ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни органицации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството.Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство.Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- √ без фиксиран падеж
- √ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

12. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.
Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.
Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.
Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.
Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.
Активи по отсрочени данъци се призанават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.
Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики,данъчната загуба или данъчния кредит.
Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди . Данъкът върху печалбата за 2020 г.е 10%.
Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала
Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива.Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.
Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет като дългосрочни активи или пасиви отделно от другите активи ипасиви.

13. Обезценки на активи

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
През 2019 г не са отчетени обезценки.

14.Печалба, загуба за отчетния период.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,

Като други статии от обичайна дейност се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:
Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

20. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

21.Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.
Приходите се отчитат на принцира на текущо начисляване.Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.
Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

22.Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

23. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :
Нетна печалба и загуба за периода
Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8
Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците
Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.
Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на еалутен риск.

IV.Други оповестявания.

1.Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи събития.

Епидемията от коронавирус стартира от Китай в края на 2019 година и се разпространи из целия свят. В България първите положителни проби бяха потвърдени на 8 март 2020г. и впоследствие, беше въведено извънредното положение с решение на Парламента на 13 март 2020 г. Наложени са строги противоепидемични мерки и ограничения, които водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната. Извънредното положение е отменено на 13.05.2020, но поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обхватът и ефектите върху бизнеса е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап.

Ръководството на " Дент Естетик АГППППДМ " ООД, счита ситуацията свързана с COVID-19, за съществено некоригиращо събитие съгласно СС 10, очаква съществен ефект върху дейността на дружеството. Дружеството отчита спад в оборотите през периода на извънредното положение около 90 % спрямо същият период през 2019 г. Въпреки отчетения спад Резултатите от дейността през 2020 са положителни.

Взети са мерки от страна на Държавата за преодоляване на последствията от Covid-19 чрез открити грантови схеми и програми за безвъзмездна помощ. Дружеството ще кандидатства по тези мерки. Ръководството очаква въпреки трудностите и непредсказуемата динамика на COVID-19 дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие.

2.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Съставител: **Ръководител:**

Одит Виктори Груп ООД
Управител:Радослав Порожанов

Жанета Цжетанова

Дата: 07.05.2020 г.