ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

на МЦ „КАМЕНА МЕДИКЪЛ„ ЕООД Велинград
съставен към 31.12.2018 год.

1. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИРМАТА

Медицински център „Камена Медикъл" гр.Велинград, ЕИК 204191081 е едно-лично дружество с ограничена отговорност. Едноличен собственик на капитала е Балнеологичен център "Камена"ЕАД-Велинград.
МЦ "Камена Медикъл"ЕООД осъществява своята дейност на територията на хотелския комплекс в гр.Велинград, ул."Еделвайс" № 4.

Правен статус

Дружеството е регистрирано на 03.08.2016г. с предмет на дейност: осъществяване на лечебна дейност по специализирана извънболнична медицинска помощ –физиотерапия, рехабилитация, балнеолечение и балнеопрофилактика в областта на физикална и рехабилитационна медицина, вътрешни болести и педиатрия съгласно ЗЛЗ.
Записаният капитал на дружеството възлиза на 100 лв. Същият е разпределен в 100 дяла всеки един със стойност по 1лев. Внесеният капитал е в размер на 100лв. Дяловете в капитала на медицинския център са поети изцяло от едноличния собственик на капитала – Балнеологичен център"Камена"ЕАД.
Органите на дружеството са: Общо събрание и Управител. По реда на чл.147 от ТЗ едноличния собственик на капитала управлява и представлява дружеството лично или чрез определен от него управител. Назначава Управителя, определя неговото възнаграждение и го освобождава от отговорност. Осъществява цялостен контрол върху дейността на Управителя на дружеството. Взема решение за увеличаване и намаляване на капитала на Дружеството.
За периода от регистрацията си на 03.08.2016г до 01.02.2017г. включително, дружество не е извършвало дейност.
Дружеството - майка се ръководи от Съвет на директорите в тричленен състав:
През 2018г. е извършена промяна в състава на Съвета на директорите.

Ирина Томова Шумарова	От 01.06.2017г. до 03.12.2018г. Член на Съвета на Директорите и изпълнителен директор на БЛЦ "Камена" ЕАД
Таня Борисова Беличенова	От 07.06.2017г. – до 16.02.2018 Зам. председател на съвета на директорите От 02.02.2017г. до 30.04.2018г. - управител на МЦ "Камена Медикъл"ЕООД
Александър Ангелов Георгиев	От 16.02.2018 –до 23.10.2018г.-Председател на Съвета на дитекторите
Иво Иванов Кьосев	От 16.02.2018 до 23.10.2018г.- Заместник председател на Съвета на директорите От 23.10.2018г.- Председател на Съвета на директорите
Мирослава Тенева Георгиева	От 23.10.2018г. - Заместник председател на Съвета на директорите
Ваня Евгениева Минкова	От 06.12.2018г. - Член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор

Настоящият финансов отчет е за МЦ "Камена Медикъл" ЕООД.

Настоящият финансов отчет подлежи на независим финансов одит, който е възложен на регистриран одитор г-н Тодор Благов –„Благов „ ЕООД град Пловдив

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, в сила от 01.01.2016г., както и на Националните счетоводни стандарти (НСС), приети с ПМС №46 от 21.03.2005г., изменени ДВ бр.3 от 12.01.2016г. и в сила от 01.01.2016г.

Спазват се счетоводните принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Текущото счетоводно отчитане се осъществява на основата на документалната обоснованост на стопанските операции, сделки и процеси.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че дружеството ще продължи да функционира в бъдеще. Приема се, че предприятието няма нито намерението, нито необходимостта да ликвидира или съкрати съществено дейността си.

Всички данни в настоящия финансов отчет за 2018 год. са представени в хиляди левове. Отчетната и функционална валута на дружеството е лева (BGN).

2.2. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Счетоводната политика се прилага от 2017г., когато предприятието започва своята дейност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Всички данни във финансовия отчет за 2018г. са представени в хиляди левове.

През 2018г. счетоводната политика на дружеството е идентична със счетоводната политика на дружеството - майка.

Прагът на същественост за целите на капитализиране на дълготрайните активи е 700 лв.

Годишният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Финансовото отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи, включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на дружеството.

2.4. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти са лихвен риск, ликвиден риск , валутен риск и кредитен риск.Политиката която ръководството на дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

2.4.1.Риск от курсови разлики

Дейността се осъществява изцяло на територията на Република България. Понастоящем за дружеството не съществува риск от влиянието курсови разлики.

2.4.2.Лихви по търговски и банкови кредити

За текущата си дейност фирмата не използва търговски и банкови кредити.

2.4.3.Кредитни рискове

Дружеството следи салдата по търговските вземания текущо, в резултат на което дружеството няма трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Няма значителни концентрации на кредитен рикс в дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

2.4.4.Ликвидност

Ръководството на фирмата поддържа необходимите свободни парични наличности, с цел осигуряване на перманентна ликвидност.

2.5. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.5.1.Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и преките разходи, извършени при придо-биването им, намалени с размера на натрупаната амортизация и признатата обезценка, ако такава е налице. Към всяка отчетна дата дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, дружеството определя възста-новимата стойност на този актив. Към 31.12.2018 год. не е призната обезценка на дъл-готрайните материални активи.

Като дълготрайни материални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Разходите за придобити активи под тази стойност, които по своята същност са дълготрайни, са отчетени като текущи разходи за периода на извършването им.

Разходите за поддръжка и ремонт, свързани с използването на актива, се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите за периода, в който са извършени. Амортизацията на дълготрайните материални активи се определя с прилагане на линейния метод. Земята не се амортизира. Временно изваденте от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2.5.2.Дълготрайните нематериални активи следва да се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка, ако такава е налице. Към всяка отчетна дата, дружеството следва да оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, дружеството следва да определя възстановимата стойност на този актив.

Като дълготрайни нематериални активи следва да се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Външно създадените нематериални активи при придобиването им следва да се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена/вкл. мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи следва да се определя с прилагане на линейния метод. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи следва да се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

През 2018г. в дружеството не са закупени дълготрайни материални активи.

2.5.3.Дългосрочни инвестиции

МЦ „Камена Медикъл„ ЕООД-Велинград – няма такива

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

Оценката на потреблението им е по метода на "средно претеглена цена".

Стоково-материалните запаси се състоят от материали и стоки. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. Разликата между по-високата цена на при-добиване / себестойност и нетната реализуема стойност е загуба от обезценка/. Тя се отчита като текущ разход и се представя в отчета за приходи и разходи по статията „Разходи за обезценка".

Към 31.12.2018 г. предприятието не е обезценило стоково - материални запаси.

2.5.5.Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, минус обезценка, ако има такава. Към 31.12.2018г. няма призната обезценка на вземания. Загуба от обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане като: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на задължението / повече от 360 дни /.

2.5.6.Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност.

Дружеството не притежава парични средства в чуждестранна валута. Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателна банкова сметка) .

2.5.7.Основен капитал

Записаният капитал на дружеството възлиза на 100 лв. Същият е разпределен в 100 дяла всеки един със стойност по 1 лев.

2.5.8.Други видове капитал - като такъв се отчита капитал, неподлежащ на регистрация.

Капитал неподлежащ на регистрация – няма.

2.5.9. Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

2.5.10.Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най - добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

2.6.Амортизации на дълготрайните активи Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на базата на полезния живот на активите, определен от ръководството на фирмата, както следва:

Видове	Годишна амортизационна норма (в %)	
Дълготрайни активи	2018 год.	2017 год.
Инвентар	5	5

2.7.Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и **разходите** за дейността се начисляват 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 в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита 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 за приключването й.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите за бъдещи периоди, ако има такива, следва да се отлагат за признаване като текущ разход за периода през който договорите за които се отнасят, се изпълняват. Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат и се състоят от: банкови такси .

2.8.Данъчно облагане и отсрочени данъци

Формирането на данъчното облагане е определено съгласно изискванията на закона за Корпоративно подоходното облагане за 2018 година.

2.9.Свързани лица

„Свързано лице" е лице по смисъла на Националните счетоводни стандарти, приети в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти (ОВ, L 243, 11/09/2002).

Сделки между свързани лица са прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Влиянието на взаимоотношенията между свързаните лица върху резултатите от сделките може да се установи, като се сравнят стойностите на сделките, осъществявани с независими страни, и стойностите на сделките, осъществявани със свързаните лица. При определяне на цената на сделките между свързани лица се прилагат най-често следните методи:

а) метод на съпоставимата неконтролирана цена; при този метод цената при сделки между свързани лица се определя в съпоставка с цената на сходни стоки, продадени на сходен икономически пазар на купувач, който не е свързан с купувача; методът се прилага и при определяне на разходите за предоставяне на финансиране;

б) метод на препродажната цена; прилага се при прехвърляне на стоки между свързани лица преди продажбата им на трета независима страна; за да се определи цената, по която стоките се прехвърлят на препродавача, препродажната цена се намалява с известен процент, който се определя от сумата, с която препродавачът би покрил

разходите си и би достигнал конкретна печалба; този метод се прилага при определянето на продажната цена при прехвърлянето на права, услуги и други ресурси;

в) метод „разходи плюс"; при този метод към реалните разходи на доставчика се добавя подходяща надценка, която може да осигури на доставчика подходяща норма на печалба, съпоставима с оборота от подобни продажби.

Когато се определят разликите между цените, прилагани към свързаните лица, и цените към несвързаните лица, следва да се имат предвид обстоятелството, дали може да се намери купувач/продавач, който да е несвързано лице.

Взаимоотношения между свързани лица, при които е налице контрол, се оповестяват задължително независимо от наличието или липсата на сделки между свързаните лица извън икономическата група.

На оповестяване подлежат и сделките между предприятието и:

- членовете на органите на управление;
- административния персонал

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ ПО СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

Дълготрайни материални активи

Показатели	Земя, сгради	Машини, произв. оборудване, комп.техни- ка	Съоръжения,обзавеждане и други ДМА	Разходи за придоб.на ДМА	Общо ДМА
Балансова стойност на 1 януари 2018год.	-	-	11	-	11
Постъпили през 2018 год.	-	-	-	-	-
Излезли през 2018г	-	-	-	-	
Амортизации за 2018 год.	-	-	1	-	1
Балансова стойност на 31 декември 2018 год.	-	-	10	-	10

Няма заложени и ипотекирани дълготрайни материални активи.

Дълготрайни нематериални активи

През 2018г. дружеството не е закупило Дълготрайни материални активи.

Материални запаси

Материалните запаси в дружеството са съобразени с необходимостта им, за нормалното протичане на работния процес. Периодично се доставят в минимални количества, след извършване на всяко разходване. Към 31.12.2018г. няма налични.

Краткосрочни вземания

(хил.лв.) (хил.лв.)

Видове вземания	Към 31.12.2018 год.	Към 31.12.2017год.
Вземания от предприятия в група	0	3
Всичко:	**0**	**3**

Парични средства

(хил.лв.) (хил.лв.)

Видове парични средства	Към 31.12.2018 год.	Към 31.12.2017год.
Парични средства в банки: в лв	66	45
Парични средства в брой : в лв		1
Всичко:	**66**	**46**

Капиталови разходи:

Направени инвестиции за ДМА към 31.12.2018 г. -няма

Направените инвестиции за Краткотрайни активи към 31.12.2018 г. в размер на 270 лв. за 1 брой Стерелизатор

Източници на средствата за инвестициите

- собствени средства

Разходи за бъдещи периоди

През 2018г. няма разходи за бъдещи периоди.

Основен капитал

Регистриран и внесен основен капитал в размер на 100лв. Същият е разпределен в 100 дяла всеки един със стойност по 1 лев.

Друг вид капитал

Капитал неподлежащ на регистрация – няма

Финансов резултат от текущата година

При съпоставянето на текущо реализираните приходи и съответните разходи през 2018г.,се формира положителен финансов резултат-печалба в размер на **40** хил.лв.

През 2018 год. са реализирани приходи от продажби на услуги, в размер на 130 хил.лв.

Разходите през 2018г. са в размер на 90 хил.лв.

Текущи пасиви

(хил.лв.) (хил.лв.)

Всичко текущи задължения	Към 31.12.2018 год.	Към 31.12.2017 год.
Задължения към персонала	2	3
Задължения към социално и здравно осигуряване	1	1
Данъчни задължения	4	6
Провизии и сходни	1	
Други задължения	1	
Всичко:	**9**	**10**

Задължения към персонала и социалното осигуряване
Текущи с произход от м. декември 2018 год. - в размер на 2 хил.лева към персонала. Задълженията към социално и здравно осигуряване са в раз-мер на 1 хил.лева.
Провизии по отпуски и осигуровки: до 1 год. - 1 хил.лв.

Данъчни задължения - 4 х лв
Същите са текущи, с произход от м.декември 2018г.:

Договореност на дружеството с други лица, които не са отразени в баланса – не се отчитат.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ ПО ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приходи от дейността

(хил.лв.) (хил.лв.)

Видове приходи от дейността	Към 31.12.2018 год.	Към 31.12. 2017 год.
Приходи от продажби		
В т.ч. от продажби на:	130	138
- услуги	130	138
Общо:	**130**	**138**

Разходи за материали

Видове материали	Към 31.12.2018год.	Към 31.12. 2017год
Тек. разходи за материали	1	5
Други разходи		1
Разходи за кракотр. активи		14
Текущи ремонти		1
Всичко:	**1**	**21**

Разходи за външни услуги

(хил.лв.) (хил.лв.)

Видове външни услуги	Към 31.12.2018год.	Към 31.12. 2017год.
Платен наем помещения	6	5
Други външни услуги	1	2
Граждански договори и хо-норари	17	17
Счет. И ТРЗ обслужване	4	0
Одиторски адвок.услуги	1	
Рекламни дейности		1
Всичко:	**29**	**25**

В други разходи за външни услуги са включени: подновяване ел.подпис ,промяна на обстоятелства 170.80лв,абон.обслужване -120лв,куриерска услуга-23.66,наем активи 504лв

Разходи за персонала

Видове разходи за персонала	Към 31.12.2018год	Към 31.12. 2017год.
Разходи за заплати	45	32
Разходи за социално и здравно осигуряване	9	7
Всичко:	**54**	**39**

Всумата 45 хил.лв, са включени:трудови вузнаграждения и допълнително възнаграждение на персонала в размер на едномесечно брутно трудово възнаграждение, обезщетения по КТ и въз-награждения на управителя.

Отчетени приходи неполучени към датата на финансовия отчет няма.

Извършените разходи са свързани с обезпечаване дейността на дружест-вото, като действащо и развиващо се предприятие.

Основни показатели, характеризиращи финансовото състояние на дружеството:

Коефициент на рентабилност на приходите - 0.3382
На един лев приходи, са получени 0.3382 лева печалба
Коефициент на рентабилност на собствения капитал - 0.6625
На един лев собствен капитал, са получени 0.6625 лева печалба
Коефициент за ефективност на разходите - 1.5095
Показва с един лев разходи колко общо приходи са реализирани.
Коефициент за ефективност на приходите - 0.6624
Показва един лев приходи срещу колко лева разходи са постигнати
Коефициент за обща ликвидност - 6.5057
Изразява способността на дружеството да извършва разплащания към кредиторите: доставчици, персонал, различни контрагенти и др.
Коефициент на задлъжнялост - 0.1532
Изразява степента на зависимост на дружеството от своите кредитори за уреждане на задълженията си.
Коефициент на финансова автономност - 6.5276

Дружеството се самофинансира, има добър коефициент на финансова незави-симост, което му позволява да посреща дългосрочни задължения и да извършва своев-ременно текущите си разплащания.

Дружеството няма неизплатени данъчни и осигурителни задължения, няма просрочени задължения към други институции, към доставчици и други контрагенти, към персонала, освен тези за текущия период.

Разходи за данъци

№ по ред	ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
1.	**Приходи**	**129546.6**
2.	**Разходи**	**85815.28**
3.	**Счетоводна печалба**	**43731.32**
4.	**Увеличения**	**2828.25**
4.1	Счетоводно начисл. амортизации	531.36
4.2	Разходи по ЗДДФЛ чл.42	1487.55
4.3	Компенсируеми отпуски	809.04
5.	**Намаления**	**5299.42**
5.1	Данъчна амортизация	531.36
5.2	Разходи по ЗДДФЛ чл 42	2757.06
5.3	Комп.отпуски	2011
6.	**Данъчна печалба/ загуба/**	**41260.15**

Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Докладваме следните свързани лица:

а)Съветът на директорите в състав:

Ирина Томова Шумарова	От 01.06.2017г. до 03.12.2018г. Член на Съвета на Директорите и изпълнителен директор на БЛЦ "Камена" ЕАД
Таня Борисова Беличенова	От 07.06.2017г. – до 16.02.2018 Зам. председател на съвета на директорите От 02.02.2017г. до 30.04.2018г. - управител на МЦ "Камена Медикъл"ЕООД
Александър Ангелов Георгиев	От 16.02.2018 –до 23.10.2018г.-Председател на Съвета на дитекторите
Иво Иванов Кьосев	От 16.02.2018 до 23.10.2018г.- Заместник председател на Съвета на директорите От 23.10.2018г.- Председател на Съвета на директорите
Мирослава Тенева Георгиева	От 23.10.2018г. - Заместник председател на Съвета на директорите
Ваня Евгениева Минкова	От 06.12.2018г. - Член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор

б)Дружеството се управлява и представлява от:

д-р Таня Борисова Беличенова – 02.02.2017г. – 30.04.2018г.

д-р Йорданка Димитрова Ямакова –Киселова - 01.05.2018г – 23.12.2018г.

През финансовата година не са осъществявани сделки със свързаните лица, както и сделки с административния персонал.

Свързани предприятия

Балнеологичен център " Камена "ЕАД – Велинград

Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма клонове

Дейност в областта на научно изследователската и развойна дейност

Дружеството няма дейности в областта на научно изследователската и развойна дейност

Финансови инструменти

Основните финансови активи и пасиви на Дружеството включват парични средства, търговски вземания и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството.

Дружеството притежава финансови активи и пасиви, които възникват пряко от дейността.

Дружеството няма получени заеми.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са пазарен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск.

Финансовия отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие.

На Съвета на директорите на дружеството –майка, не са известни факти и планове за преустановяване дейността на МЦ"Камена Медикъл"ЕООД през следващи периоди.

Събития след датата на баланса

Не се наблюдават сделки и събития след датата на баланса, които биха повлияли върху размера на представената към 31.12.2018год. информация.

Счетоводител:
/ Гергана Гълъбова/

Управител:
/ Д-р Елена Шопова/

Дата:25.03.2019г.