

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

на МЦ „КАМЕНА МЕДИКЪЛ„ ЕООД Велинград
съставен към 31.12.2019 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 1лв. Внесенят 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 2019г. не е извършена промяна в състава на Съвета на директорите.

Ваня Евгениева Минкова	От 06.12.2018г. Член на Съвета на Директорите и изпълнителен директор на БЛЦ "Камена" ЕАД
Иво Иванов Кьосев	От 23.10.2018г.- Председател на Съвета на директорите
Мирослава Тенева Георгиева	От 23.10.2018г. - Заместник председател на Съвета на директорите

Настоящият финансов отчет е за МЦ „Камена Медикъл“ ЕООД.

Настоящият финансов отчет подлежи на независим финансов одит, който е възложен на регистриран одитор г-жа Мая Благова, гр. 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 обосновааност 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 2019 г. 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 2019г. са представени в хиляди левове.

През 2019г. 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 трудно събираеми и несъбираеми вземания. Няма значителни концентрации на кредитен риск 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 придобиването 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 възстановимата стойност на този актив. Към 31.12.2019 г. не е призната обезценка на дълготрайните 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 извадените 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 2019г. в дружеството са закупени дълготрайни материални активи на стойност 1200 лв.

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 придобиване / 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 31.12.2019 г. дружеството 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 31.12.2019г. 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 реструктуриране или невъзможност за изплащане на задължението / повече от 360дни /.

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 %)	
	2019 г.	2018 г.
Дълготрайни активи		
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 и.

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 2019 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 не контролирана 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.	-	-	1	-	1
Излезли през 2018г	-	-	-	-	
Амортизации за 2019 год.	-	-	1	-	1
Балансова стойност на 31 декември 2019 год.	-	-	11	-	11

Няма заложен и ипотекирани дълготрайни материални активи.

Дълготрайни нематериални активи

През 2019 г. дружеството не е закупило Дълготрайни нематериални 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 31.12.2019г. няма налични.

Краткосрочни вземания

	(хил.лв.)	(хил.лв.)
Видове вземания	Към 31.12.2019 год.	Към 31.12.2018год.
Вземания от предприятия в група	1	0
Всичко:	1	0

Парични средства

	(хил.лв.)	(хил.лв.)
Видове парични средства	Към 31.12.2019 год.	Към 31.12.2018год.
Парични средства в банки: в лв	122	66
Парични средства в брой : в лв	1	
Всичко:	123	66

Капиталови разходи:

Направени инвестиции за ДМА към 31.12.2019 г. - 1200 лв. - ръкав, пояс и лимфен дренаж.

Направените инвестиции за Краткотрайни активи към 31.12.2019 г. в размер на 2043 лв. за мед. Инвентар – 708 лв., динамометър механичен – 58 лв., МФУ Брадър – 380 лв., апарат за кръвно налягане – 75 лв., стерил.барабан и кутия – 163 лв., микровълнова фурна – 119 лв., ръкав, пояс и лимфен дренаж – 360 лв., разширители за крачоли – 180 лв.

Източници на средствата за инвестициите

- собствени средства

Разходи за бъдещи периоди

През 2019 г. няма разходи за бъдещи периоди.

Основен капитал

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

Друг вид капитал

Капитал неподлежащ на регистрация – няма

Финансов резултат от текущата година

При съпоставянето на текущо реализираните приходи и съответните разходи през 2019г.,се формира положителен финансов резултат-печалба в размер на 76 хил.лв.

През 2019 г. са реализирани приходи от продажби на услуги, в размер на 199 хил.лв.

Разходите през 2019 г. са в размер на 130 хил.лв.

Текущи пасиви

	(хил.лв.)	(хил.лв.)
Всичко текущи задължения	Към	Към

Задължения към персонала	5	2
Задължения към социално и здравно осигуряване	3	1
Данъчни задължения	8	4
Провизии и сходни	2	1
Други задължения		1
Всичко:	18	9

Задължения към персонала и социалното осигуряване

Текущи с произход от м. декември 2019 г. - в размер на 5 хил. лв. към персонала.
Задълженията към социално и здравно осигуряване са в размер на 3 хил.лв.
Провизии по отпуски и осигуровки: до 1 год. - 2 хил.лв.

Данъчни задължения - 8 х лв

Същите са текущи, с произход от м.декември 2019г.:

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 31.12.2019 год.	Към 31.12. 2018 год.
Приходи от продажби		
В т.ч. от продажби на:	199	130
- услуги	199	130
Общо:	199	130

Разходи за материали

Видове материали	Към 31.12.2019год.	Към 31.12. 2018год
Тек. разходи за материали	2	1
Други разходи		
Разходи за кракотр. активи	2	
Текущи ремонти		
Всичко:	4	1

Разходи за външни услуги

	(хил.лв.)	(хил.лв.)
Видове външни услуги	Към 31.12.2019год.	Към 31.12. 2018год.
Платен наем помещения	6	6
Други външни услуги	1	1

Граждански договори и хонорари	19	17
Счет. И ТРЗ обслужване	7	4
Одиторски адвок.услуги	1	
Рекламни дейности		1
Всичко:	34	29

В други разходи за външни услуги са включени: разходи за софтуерни програми, тонери – 680 лв., разходи за абонаментно обслужване – 126 лв., за куриерска услуга – 80 лв., за рекламна дейност – 125 лв.

Разходи за персонала

Видове разходи за персонала	Към 31.12.2019год	Към 31.12. 2018год.
Разходи за заплати	71	45
Разходи за социално и здравно осигуряване	13	9
Всичко:	84	54

Всумата 71 хил.лв, са включени: трудови възнаграждения и две допълнителни възнаграждения на персонала в размер на едномесечно брутно трудово възнаграждение, обезщетения по КТ и възнаграждения на управителя.

Отчетени приходи не получени към датата на финансовия отчет няма.

Извършените разходи са свързани с обезпечаване дейността на дружеството, като действашо и развивашо се предприятие.

Основни показатели, характеризиращи финансовото състояние на дружеството:

- Коефициент на рентабилност на приходите - 0,3827
На един лев приходи, са получени 0,3827лева печалба
- Коефициент на рентабилност на собствения капитал - 0,6535
На един лев собствен капитал, са получени 0,6535 лева печалба
- Коефициент за ефективност на разходите - 1.6201
Показва с един лев разходи колко общо приходи са реализирани.
- Коефициент за ефективност на приходите - 0,4307
Показва един лев приходи срещу колко лева разходи са постигнати
- Коефициент за обща ликвидност - 7,3626
Изразява способността на дружеството да извършва разплащания към кредиторите: доставчици, персонал, различни контрагенти и др.
- Коефициент на задлъжнялост - 0.8639
Изразява степента на зависимост на дружеството от своите кредитори за уреждане на задълженията си.
- Коефициент на финансова автономност - 6.3504

Дружеството се само финансира, има добър коефициент на финансова независимост, което му позволява да посреща дългосрочни задължения и да извършва своевременно 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	199251,87
2.	Разходи	122984,64
3.	Счетоводна печалба	76267,23
4.	Увеличения	
4.1	Счетоводно начисл. амортизации	551,36
4.2	Разходи по ЗДДФЛ чл.42	2758,96
4.3	Компенсиреми отпуски	1621,00
5.	Намаления	
5.1	Данъчна амортизация	551,36
5.2	Разходи по ЗДДФЛ чл 42	1486,50
5.3	Комп.отпуски	809,04
6.	Данъчна печалба/ загуба/	78351,65

Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Докладваме следните свързани лица:

а) Съветът на директорите в състав:

Ваня Евгениева Минкова	От 06.12.2018г. Член на Съвета на Директорите и изпълнителен директор на БЛЦ "Камена" ЕАД
Иво Иванов Кьосев	От 23.10.2018г.- Председател на Съвета на директорите
Мирослава Тенева Георгиева	От 23.10.2018г. - Заместник председател на Съвета на директорите

б) Дружеството се управлява и представлява от:

д-р Елена Миткова Шопова – 14.01.2019 г.

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 31.12.2019г. информация.

Счетоводител:
/ Гергана Гълъбова/

Управител:
Д-р Елена Шопова/



Дата: 09.03.2020г.