

## **1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**

„Многопрофилна болница за продължително лечение и рехабилитация „ВИТА” ЕООД е дружеството, създадено през м.Февруари 2001г. Дружеството е със седалище и адрес на управление - Република България, гр.Велинград, ул. “Пушкин” № 2. Съдебната регистрация на дружеството е от 19.02.2001 г., решение № 362 / 2001 г. на Пазарджишкия окръжен съд.

### **1.1.Собственост и управление**

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Министерството на отбраната на Република България.

Дружеството се представлява и управлява от Управителя – доктор Любомир Илиев Крантев, назначен от едноличния собственик на капитала.

Към 31.12.2016 г. общият брой на персонала в дружеството е 94 работници и служители (31.12.2015 г.- 93).

### **1.2. Предмет на дейност**

Предметът на дейност на Дружеството през 2016 г. включва следните видове операции и сделки:

#### **1.Медицински дейности:**

- Диагностика и функционални изследвания
- Консултации
- Парафинолечение и сауна
- Рехабилитация и продължително лечение
- Профилактика и балнеолечение
- Апаратна физиотерапия
- Кинезитерапия ,лечебен масаж и ЛФК
- Механотерапия, криотерапия

#### **2.Покупка на хранителни продукти, преработка в ястия и продажба;**

#### **3.Продажба на леглова база в стационарен блок**

### **1.3.Основни показатели на стопанската среда \***

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2014 – 2016 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2014 г.	2015 г.	2016 г.
БВП в мил.лв.*	83,634	88,571	91,873*
Реален разтеж на БВП*	1.30%	3.60%	3.40%*
Инфлация в края на годината*	-2.0%	-0.90%	-0.50%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.47	1.76	1.77
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.59	1.80	1.86
Основен лихвен процент в края на годината	0.02	0.01	0.0
Безработица (в края на годината)*	10.70%	10. 0%	8.0%

\*Прогноза БНБ за 2016 г.; Източник: БНБ

## **2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ ПРИЛАГАНАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ГФО ЗА 2016 Г.**

### **2.1.База за изготвяне на финансовия отчет**

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 394/30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г. и приложими към 31.12.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в баланса и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансовия отчет по НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях

### **2.2. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се преизчисляват и рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

### **2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики**

Функционалната валута и отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

### **2.4. Управление на финансовите рискове**

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за да се постигне минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

#### **2.4.1 Валутен риск**

Дружеството извършва своята дейност при не активен обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Поради това то не е изложено на валутен риск, основно спрямо щатския долар.

#### **2.4.2.Кредитен риск**

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти и индивидуални суми към тях, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

#### **2.4.3.Ликвиден риск**

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност, чрез осигуряване на собствени ресурси.

#### **2.4.4.Риск на лихвоносни парични потоци**

Дружеството не ползва заеми и не е изложено на лихвен риск от заеми.

#### **2.4.5. Ценови риск**

Дружеството не е изложено на ценови риск, защото неговите приходи се образуват на база предварително сключени договори с НЗОК и Министерство на отбраната.

#### **2.4.6. Справедливи стойности**

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви. Голяма част от финансовите активи и пасиви са текущи по своята същност и са отразени в баланса на дружеството по балансовата им стойност която е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансови активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

#### **2.5. Приходи**

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 от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки 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 ѝ.

#### **2.6. Разходи**

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, други банкови такси и комисионни.

#### **2.7. Дълготрайни материални активи**

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Земята не се амортизира.

##### **2.7.1. Първоначално оценяване**

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, 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, невъзстановяеми разходи и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

#### **2.7.2.Последващо оценяване**

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на себестойността по СС 16-себестойност, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценки.

#### **2.7.3.Последващи разходи**

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършените последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва

от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

#### **2.7.4.Методи на амортизация**

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Усредненият полезен живот по групи активи е както следва :

- сгради – 25 г.
- машини и оборудване – 3.3г.
- съоръжения – 25 г.
- компютри – 2 г.
- транспортни средства – 4 г.
- стопански инвентар – 6.5 г.

Определеният срок на годност на машините и оборудването е равен на максимално определения в ЗКПО.

#### **2.7.5.Обезценка на активи**

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановивата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната

балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи .

### **2.8. Материални запаси**

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност ).

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

### **2.9. Търговски и други вземания**

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят.

### **2.10. Пари и парични еквиваленти**

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- трайно блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти.

- при доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

### **2.11. Търговски и други задължения**

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

### **2.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица за работените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

### **Краткосрочни доходи**

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават също

като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка и признаване на сумата на разходите по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

#### ***Дългосрочни доходи при пенсиониране***

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината).

Към датата на всеки годишен финансов отчет ръководството на дружеството прави актюерска оценка на тези задължения за да определи тяхната сегашна стойност, която да включи в счетоводния баланс като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението на стойността им за годината в отчета за приходите и разходите.

#### ***Доходи при напускане***

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, Дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в счетоводния баланс по тяхната сегашна стойност.



### **2.13. Дружествен капитал и резерви**

МБПЛР “ВИТА” ЕООД, като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната регистрация в ТР.

### **2.14. Данъци върху печалбата**

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2016 г. е 10% (2015 г.-10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба (загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

### **3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**

#### **3.1 БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**

##### **3.1.1 ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ**

**Приходите от продажба на продукция** включват:

	<b><i>2016</i></b>	<b><i>2015</i></b>
	<b><i>BGN '000</i></b>	<b><i>BGN '000</i></b>
Вътрешен пазар	<u>311</u>	<u>231</u>
<b>Общо:</b>	<b><u>311</u></b>	<b><u>231</u></b>

**Приходите от продажба на стоки** включват:

	<b><i>2016</i></b>	<b><i>2015</i></b>
	<b><i>BGN '000</i></b>	<b><i>BGN '000</i></b>
Вътрешен пазар	<u>64</u>	<u>63</u>
<b>Общо:</b>	<b><u>64</u></b>	<b><u>63</u></b>

**Приходите от услуги** включват:

	<b><i>2016</i></b>	<b><i>2015</i></b>
	<b><i>BGN '000</i></b>	<b><i>BGN '000</i></b>
Вътрешен пазар	<u>1616</u>	<u>1713</u>
<b>Общо</b>	<b><u>1616</u></b>	<b><u>1713</u></b>

**Приходите от услуги** по видове включват:

	<b><i>2016</i></b>	<b><i>2015</i></b>
	<b><i>BGN '000</i></b>	<b><i>BGN '000</i></b>
Нощувки	183	229
Здравна каса	585	662
Процедури	348	401
Такса басейн	2	2
Потребителска такса	89	110
Пакети	372	182
Други	<u>37</u>	<u>127</u>
<b>Общо:</b>	<b><u>1616</u></b>	<b><u>1713</u></b>

Другите приходи включват:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Вътрешен пазар	59	24
<b>Общо</b>	<b>59</b>	<b>24</b>

### **3.1.2 ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ**

Приходите от финансираня включват:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Субсидия	528	479
<b>Общо</b>	<b>528</b>	<b>479</b>

### **3.1.3. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ**

За отчетната 2016 г. дружеството отчита получени лихви в размер на 17 хил. лв.

### **3.1.4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ**

Разходите за материали включват:

	2016	2015
	BGN '000	BGN '000
Горива	110	96
Вода	17	14
Спомагателни материали	83	82
Резервни части	10	6
Канцеларски материали	16	21
Ел.енергия	68	72
<b>Общо:</b>	<b>304</b>	<b>291</b>

### **3.1.5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**

Разходите за външни услуги включват:

	<b>2016</b> <b>BGN '000</b>	<b>2015</b> <b>BGN '000</b>
Разходи за комуникация	6	12
Реклама	14	17
Данъци и такси	16	18
Охрана	1	3
Разходи за ремонт	102	175
Застраховки	72	76
Абонамент	17	16
Други услуги	16	14
<b>Общо:</b>	<b>244</b>	<b>331</b>

### **3.1.6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА**

*Общо разходите за персонала включват:*

	<b>2016</b> <b>BGN '000</b>	<b>2015</b> <b>BGN '000</b>
Разходи за текущи възнаграждения	1165	1057
Вноски по социалното осигуряване	207	188
Начисления за доходи при пенсиониране	-	16
<b>Общо:</b>	<b>1372</b>	<b>1261</b>

### **3.1.7. ДРУГИ РАЗХОДИ**

Другите разходи включват:

	<b>2016</b> <b>BGN '000</b>	<b>2015</b> <b>BGN '000</b>
Отчетна стойност на продадените активи	232	217
Разходи за командировки	3	1
Данъци върху разходите	2	4
Непризнат данъчен кредит	140	126
Разходи за тържества	5	2
Порционни	93	94
Други	20	27
<b>Общо</b>	<b>495</b>	<b>471</b>

### **3.1.8. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ**

Текущият данък върху печалбата е изчислен както следва:

	<b>2016</b> <b>BGN '000</b>	<b>2015</b> <b>BGN '000</b>
<b><u>Отчет за приходите и разходите</u></b>		
<i>Данъчна печалба за годината по данъчна декларация</i>	42	50
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	4	5
Отсрочени данъци върху печалбата	-	-
<b>Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в</b>		
<b>отчета за всеобхватния доход</b>	<b>4</b>	<b>5</b>

### **Равнение на разхода за данък върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат**

<i>Счетоводна печалба за годината</i>	<u>53</u>	<u>40</u>
Данък върху печалбата – 10% (2010 г.: 10%)	5	4
От непризнати суми по данъчна декларация		
-свързани с увеличения – 136 х.лв.(2015 г. – 147 х.лв.)	14	15
-свързани с намаления – 148 х.лв. (2015 г. –( 1137) х.лв.)	(15)	(14)
Постоянни разлики между счетоводната и данъчна печалба - няма (2015 г.: няма)	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Общо</b>	<b><u>4</u></b>	<b><u>5</u></b>

### **3.2.БЕЛЕЖКИ КЪМ СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС**

#### **3.2.1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

**МБПЛР “ВИТА” ЕООД**
**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година**

Движението на ДМА и ДНА както следва:

Показатели	Отчетна стойност на нетекущи активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	Посъпили през периода	Излезли през периода	в края на периода	в началото на периода	Начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
<b>I. Нематериални активи</b>									
Коцесии,патенти,лицензии,търговски марки,програмни продукти и други подобни права и активи	7			7	6			6	1
<b>Общо за група I:</b>									
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>									
Земи и сгради, в т.ч.:	1292			1292	493			537	755
земи	173			173					173
сгради	1119			1119	493	44		537	582
Машини,производствено оборудване и апаратура	676	132	12	796	514	64	12	566	230
Съоразения и други	204	4		208	139	19		158	50
Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		4		4					4
<b>Общо за група II:</b>	2172	140	12	2300	1146	127	12	1261	1039
<b>Общо нетекущи активи (I+II)</b>	2179	140	12	2307	1152	127	12	1267	1040

Към 31.12.2016 г. дълготрайните материални активи на Дружеството включват: земи на стойност 173 х. лв. и сгради с балансова стойност 582 х. лв.

Към 31.12.2016 г отчетната стойност на напълно амортизираните активи по групи е както следва:

- Машини,производствено оборудване и апаратура - 402 х.лв.
- Транспортни средства - 31 х.лв.
- Съоръжения и други- 67 х.лв.
- Нематериални ДА – 5 х.лв.

Върху дълготрайните материални активи на дружеството няма учредени тежести.

**3.2.2 МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**

	31.12.2016	31.12.2015
	BGN '000	BGN '000
Основни материали	67	60
Стоки	3	3
<b>Общо:</b>	<b>70</b>	<b>63</b>

**Основни материали**

Наличните към 31 декември 2016 г. основни материали включват:

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	Относителен дял	
	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
ГСМ	52	43	78%	68%
Резервни части и др.	7	6	10%	10%
Постеловачни и други материали	8	14	12%	22%
<b>Общо:</b>	<b>67</b>	<b>63</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Наличните към 31.12.2016 г. основни материали и стоките са представени в баланса по:

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Цена на придобиване / себестойност	67	63
<b>Общо:</b>	<b>67</b>	<b>63</b>

**3.2.3. ВЗЕМАНИЯ**

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти и доставчици	91	98
В т.ч. над 1 год.	-	-
Други вземания	-	7
<b>Общо:</b>	<b>91</b>	<b>105</b>

- Вземанията от клиенти са текущи- НЗОК;
- Другите вземания са текущи и представляват:
  - надвнесен корпоративен данък - 0 х. лева (2015 г.- 0 х.лв)
  - други – 0 х.лева (2015 г.- 7 х.лв.)

**3.2.4. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в каса	62	62
Разплащателни сметки	1370	411
Парични еквиваленти	7	7
<b>Общо:</b>	<b>1439</b>	<b>480</b>

Наличните към 31.12.2016 г. парични средства са по сметки на дружеството в следните банки:

- “ЦКБ” АД клон. Пазарджик

### **3.2.5. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Основен капитал, в т.ч.		
Внесен	1819	819
Резерв съгласно учредителен акт	38	34
Други резерви	442	412
Печалба/загуба за годината	49	35
<b>Общо:</b>	<b>2348</b>	<b>1300</b>

#### **Основен капитал**

Към 31.12.2016 г. регистрираният дружествен капитал на МБПЛР „ВИТА” ЕООД възлиза на 1819 хил. лв., разпределен в 18190 дялове с номинална стойност 100 лв. всеки.

С ПМС №283/04.11.2016 г.(ДВ бр.89/11.11.2016 г.) едноличния собственик на капитала-МО е увеличил капитала на дружеството с парична вноска в размер на 1000 хил.лв.

### **3.2.6 ПРОВИЗИИ**

**Провизиите** включват начислените обезщетения при пенсиониране

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2016 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят следва да изплаща обезщетения на работниците и служителите при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството.

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. Задължението е формирано както следва:

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	59	48
Непризната актюерска загуба на 1 януари	-	-
<b>Задължение признато в счетоводния баланс на 1 януари</b>	<b>59</b>	<b>48</b>
Разход признат в ОПР за периода	-	16
Плащания през периода	(16)	(5)
<b>Задължение признато в счетоводния баланс на 31 декември</b>	<b>43</b>	<b>59</b>
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	43	59



Непризната актюерска печалба/(загуба) на 31 декември

-

-

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране и определянето на актюерската загуба е както следва:

	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
<b>Сегашна стойност на задълженията на 1 януари</b>	<b>59</b>	<b>48</b>
Разход за лихви	-	2
Разход за текущ/минал стаж	-	8
Актюерска( печалба)/загуба за периода	-	6
Плащания през периода	(16)	(5)
<b>Сегашна стойност на задълженията на 31 декември</b>	<b>43</b>	<b>59</b>

**3.2.6. ЗАДЪЛЖЕНИЯ****Задълженията към доставчици**

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици от страната		
- до 1 година	14	13
- над 1 година	-	-
<b>Общо:</b>	<b>14</b>	<b>13</b>

**3.2.7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА**

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към МО		
- до 1 година	-	50
<b>Общо:</b>	<b>-</b>	<b>50</b>

**3.2.8. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

Другите задължения включват:

	<i>31.12.2016</i>	<i>31.12.2015</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към персонала	68	57
Задължения към осигурителни предприятия	26	23
Данъчни задължения	12	14
Други задължения	7	9
<b>Общо:</b>	<b>113</b>	<b>103</b>

**Задължения за данъци са:**

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>BGN '000</b>	<b>BGN '000</b>
ДДС	4	4
ДДФЛ	6	5
ЗКПО	-	1
Данък върху разходите	2	4
<b>Общо:</b>	<b>12</b>	<b>14</b>

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- ревизия от ДФК до 30.09.2002 г.
- одит от МО за периода до 01.01.2015 г. до 30.09.2016 г.
- ревизия по ДДС до 2010 г.

**Задължения към персонала**

Задълженията към персонала са текущи и включват чистата сума на неизплатените възнаграждения за м. декември 2016 г - 68 х.лв. (2015 г.- 54 х.лв.) и начисления за неползвани отпуски в размер на 5 х.лв.

**Задължения към социално осигуряване**

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2016 г. са текущи.

**3.2.9. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ И ФИНАНСИРАНИЯ**

Към 31.12.2016 г. финансиранята включват получени средства от Министерство на отбраната съгласно сключен договор в размер на 122 х.лв.(2015 г.: 150 х.лв.)

**4. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица.

**5. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА**

Няма събития настъпили след датата, към която е изготвен ГФО за 2016 г., които биха довели до съществени корекции в него.

**Дивиденсти**

През 2017 г. съгласно Закона за изпълнение на ДБ не е определен задължителен дивидент който дружеството ще дължи при разпределение на печалбата за 2016 г.

**6.ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ**

Договора с Националната здравно осигурителна каса за оказване на болнична помощ по клинични пътеки, вероятно ще бъде сключен през м. Април 2017 г.

На 09.01.2017 г.е сключен договор с МО на стойност 1050 х.лева.

**7. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ**

7.1.Съгласно чл.30 ал. 1 от ЗС

Възнаграждението на одитора съгласно сключен договор за проверка и заверка на ГФО за 2016 г. е в размер на 2 х. лева с ДДС

7.2.Съгласно СС 1

- Съгласно т.24.2 «и» оповестяваме информация за персонала както следва:

В ХИЛ. ЛВ

Съдържание	Текуща година	Предходна година
1. Средносписъчен брой на персонала	94	93
1.1. Общо персонал	94	93
1.2. Производствен персонал	32	32
1.3. Обслужващ персонал	48	48
1.4. Управленски персонал	11	11
1.5. Счетоводен персонал	3	2
2. Разходи за персонала	1372	1261
2.1. Разходи за заплати	1165	1057
2.2. Разходи за социални осигуровки	207	188
2.3.Разходи при пенсиониране	17	16
3. Задължения към наети лица и осигурителни организации	95	80

**МБПЛР "ВИТА" ЕООД****ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2016 година**

3.1. Задължения за заплати на наети лица по трудови договори	66	53
3.2. Задължения за заплати по договори за управление	3	1
3.3. Задължения по граждански договори	-	-
3.4. Задължения за осигуровки по трудови договори, в т.ч.:	25	22
- свързани с пенсии	16	16
3.5. Задължения за осигуровки по договори за управление	1	1
3.6. Задължения по неизползвани отпуски	5	3
3.7. Задължения за социални осигуровки по неизползвани отпуски	1	-

**7.3 Постигнати финансови показатели от дружеството за 2016 г. спрямо 2015 г.**

	Година, завършваща на 31 декември 2016	Година, завършваща на 31 декември 2015
<b>Показатели за рентабилност</b>		
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0.0246	0.0174
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.0209	0.0269
Коефициент на рентабилност на пасивите	0.3798	0.2108
Коефициент на капитализация на активите	0.0186	0.0209
<b>Показатели за ликвидност</b>		
Коефициент на обща ликвидност	12.4109	3.9036
Коефициент на бърза ликвидност	11.8682	3.5241
Коефициент на незабавна ликвидност	11.1550	2.8916
Коефициент на абсолютна ликвидност	11.1550	2.8916
<b>Показатели за финансова автономност</b>		
Коефициент на финансова автономност	18.2016	7.8313
Коефициент на задлъжнялост	0.0549	0.1277
<b>Показатели за ефективност</b>		
Коефициент на ефективност на разходите	1.0192	1.0141
Коефициент на ефективност на приходите	0.9811	0.9861
<b>Показатели на обръщаемост на КМА</b>		
Времетраене на един оборот в дни	11.4	11.1
Брой на оборотите	31.5	32.40
Заетост на КМА	0.0318	0.0309

7.4.Годишният счетоводен отчет е съставен към 31.12.2016 г.

7.5.Същият е изготвен на 07.03.2017 г.

7.6.ГФО е одобрен за публикуване от управителя на 07.03.2017 г.