

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Групата към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31.12.2016г.	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Без	Общо:
	матуритет							
	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.
Финансови активи								
Търговски вземания			5128	293	807	324	33	6585
Парични средства и еквиваленти	5029							5029
Общо	5029		5128	293	807	324	33	11614
Финансови пасиви								
Търговски задължения		18324						18324
Приети депозити и гаранции				802				802
Общо	0	18324	0	802			0	19126
31.12.2015г.	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	Без	Общо:
	матуритет							
	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.
Финансови активи								
Търговски вземания			5757	1117	10		14	6898
Парични средства и еквиваленти	2144							2144
Общо	2144		5757	1117	10	0	14	9042
Финансови пасиви								
Търговски задължения		17359						17359
Приети депозити и гаранции			606					606
Общо	0	17359	606				0	17965

Лихвен риск

Групата няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки и предоставените депозити с договорен лихвен процент, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

За финансовите пасиви Групата не е изложена на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени, с изключение на депозитите, които са с договорен лихвен процент.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на Групата текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Групата цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Групата определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Когато Групата използва наличната пазарна информация за определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти, тази информация би могла да не отрази напълно стойността, по която тези инструменти ще бъдат реализирани в действителност.

Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Групата изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Групата е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности. Ръководството носи общата отговорност за надзора над всички значителни оценки на справедлива стойности, включително справедливи стойности в Ниво 3.

Ръководството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава ръководството оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Групата използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или

пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Групата признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Групата определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Когато Групата използва наличната пазарна информация за определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти, тази информация би могла да не отрази напълно стойността, по която тези инструменти ще бъдат реализирани в действителност.

Ръководството на Групата счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

УМБАЛСМ"Н.И.Пирогов"ЕАД
 ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

4.1.ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Имоти	Машини и съоръжения	Други, в.ч. разходи за придобиване на дма	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.2016г.	27212	38148	4955	70315
Постъпили	0	2209	2783	4992
Излезли	0	1	2126	2127
Салдо на 31.12.2016г.	27212	40356	5612	73180
Натрупана амортизация				
Салдо на 01.01.2016г.	4851	32739	3788	41378
Начислена	773	1936	197	2906
Отписана	0	3	4	7
Салдо на 31.12.2016г.	5624	34672	3981	44277
Балансова стойност на 31.12.2016г				
	21588	5684	1631	28903
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.2015г.	26962	36140	4439	67541
Постъпили	250	2193	2503	4946
Излезли	0	185	1987	2172
Салдо на 31.12.2015г.	27212	38148	4955	70315
Натрупана амортизация				
Салдо на 01.01.2015г.	4079	31158	3405	38642
Начислена	772	1765	427	2964
Отписана	-	187	41	228
Салдо на 31.12.2015г.	4851	32741	3791	41383
Балансова стойност на 31.12.2015г				
	22361	5407	1164	28937

В Групата е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекущи/ материални активи в размер на 700 лева.

Към 31.12.2016 година е направен преглед на Имоти, машини и съоръжения от технически експерти на Групата, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на МСС 36 "Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на имотите, машините и съоръженията.

Към 31.12.2016 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имоти, машини и съоръжения на Групата.

4.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.2016г.	205	205
Постъпили	9	9
Излезли	-	-
Салдо на 31.12.2016г.	214	214
Натрупана амортизация		
Салдо на 01.01.2016г.	157	157
Начислена	25	25
Отписана	0	0
Салдо на 31.12.2016г.	182	182
Балансова стойност на 31.12.2016г.	32	32
Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.2015г.	199	199
Постъпили	6	6
Излезли	0	0
Салдо на 31.12.2015г.	205	205
Натрупана амортизация		
Салдо на 01.01.2015г.	134	134
Начислена	23	23
Отписана	0	0
Салдо на 31.12.2015г.	157	157
Балансова стойност на 31.12.2015г.	48	48

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /нетекущи/ активи е в размер на 700 лева.

Разходи за придобиване на ДМА в размер на 1229 хил. лв. са свързани с незавършено СМР на сгради и средства за доставки на нетекущи активи по сключени договори.

4.3. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	2906	2964
Нематериални дълготрайни активи	25	27
ОБЩО:	2931	2991

4.4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2015 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Общо Материали, в т.ч.:	796	722
Медикаменти и консумативи	752	666
Горивни материали	6	6
М-ли под прага на същественост, мек и твърд постелочен инвентар	24	37
Почистващи и хигиенни м-ли	1	2
Други м-ли в т.ч. канцеларски и стопански м-ли	13	11
Незавършено производство-отложени разходи на лежачо болни, изписани в следващ отчетен период	239	275
ОБЩО:	1035	997

Всички налични към 31 Декември 2016 година Материали, Отложени разходи на лежачо болни към 31.12.2016 са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на Групата счита, че към 31.12.2016 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Комисия от специалисти от Групата е извършила преглед на наличните към 31.12.2016г. материални запаси и е определила тяхната нетна реализируема стойност. Приблизителната оценка на нетната реализируема стойност е направена на база на действащи към датата на прегледа пазарни условия, потребителски качества на материалните запаси и очакванията за тяхната бъдеща реализация. В резултат на направения цялостен преглед и анализ на разполагаемите запаси е установено, че за материалите, не са налице индикатори за обезценка до нетна реализируема стойност.

4.5. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ-

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	5001	4949
Други вземания в т.ч.	1551	1899
Съдебни и присъдени вземания	764	764
Разчети за лихви	296	296
Вземания по проекти	427	745
Други	64	94
<i>Обезценка на вземания от клиенти</i>	-	-
ОБЩО:	6552	6848

Матуритетната структура на вземанията е:

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Редовни вземания, с произход до 1 година	5128	5756
Просрочени вземания, с произход над 1 година	1424	1092
Предплатени разходи	33	14
ОБЩО:	6585	6862

Предплатените разходи включват:

Р-ди за застраховки –24 хил.лв, Р-ди за абонаменти- 9 хил.лв. Те ще бъдат признати като текущ разход през следващия отчетен период.

4.6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА и ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2016 BGN'000	31.12.2015 BGN'000
Разплащателни сметки	5012	2132
Парични средства в каса	17	12
ОБЩО:	5029	2144