



**“УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА
АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ -
Д-Р ГЕОРГИ СТРАНСКИ” ЕАД - ПЛЕВЕН**
5800 Плевен, бул. “Г.Кочев” 8а, тел. 064/ 886 444, факс: 064/ 804 212

**Финансов анализ на дейността на
УМБАЛ „Д-р Георги Странски” ЕАД гр. Плевен
за периода 01.01.2019 г. – 31.12.2019**

г.

Приходи и Финансов резултат

Университетската многопрофилна болница за активно лечение „Д-р Георги Странски” ЕАД приключва 2019 година с финансов резултат загуба в размер на 1 103 хил. лв.

Общо приходите в сравнение с 2018 г. са увеличени с 8 702 хил. лв. Приходите от продажби се увеличават от 64 855 хил. лв. за 2018 г. на 72 709 хил. лв. за 2019 г. или увеличението е с около 12 %. Приходите от финансираня имат увеличение от 4 502 хил. лв. на 5 249 хил. лв. Другите приходи имат ръст със 100 хил. лв.

Финансовите приходи на нарастнали с 1 хил. лв.

Структурата на приходите е отразена подробно в Таблица 1.

Таблица 1 Структура на приходите /хил. лв./

ПОКАЗАТЕЛИ	01.01.19 - 31.12.19 г.		01.01.18 - 31.12.18 г.		Изменение в %
	Общо		Общо		
Приходи от продажби	72 709		64 855		12.11%
Приходи от финансираня	5 249		4 502		16.59%
Други приходи	710		610		16.39%
Финансови приходи	3		2		50.00%
ОБЩО	78 671		69 969		

Разходи

Структурата на разходите е отразена в Таблица 2.

Таблица 2 Структура на разходите /хил. лв./

Наименование на разходите	Сума - хил. лв.	
	2019 г.	2018 г.
I. Разходи по икономически елементи		
Разходи за материали	41 608	34 826
Разходи за външни услуги	3 621	3 474
Разходи за амортизации	3 021	3 126
Разходи за възнаграждения	25 099	22 594
Разходи за осигуровки	4 530	4 087
Провизии	1 506	1 224
Други разходи	424	506
Общо за група I	79 809	69 837
II. Финансови разходи		
Разходи за лихви	37	45
Други разходи по финансови операции	6	6
Общо за група II	43	51
Общо разходи	79 852	69 888

При разходите традиционно най-голям дял заемат разходите за материали – от 34 826 хил. лв. през 2018 г., на 41 608 хил. лв. през 2019 г. Тук са включени и разходите за медицински изделия, които не се реимбурсират от НЗОК. Увеличението се дължи и на доставките на медикаменти и медицински консумативи, както и на извършваните ремонтни дейности. Засиленият контрол при разходите на медикаменти, мед. консумативи, горива спомага тези разходи да се задържат в оптимални размери, което е и резултат от въведените политики и процедури касаещи засилването на контрола при разходите.

Следват разходите за работни заплати на персонала и свързаните с тях осигурителни вноски. През 2019 г. размерът им е 29 629 хил. лв. За сравнение през 2018 г. разходите за работна заплата и осигуровки са в размер на 26 681 хил. лв. Върху фонд работна заплата се отрази увеличението на минималната работна заплата за страната в сила от 01.01.2019 г., което рефлектира върху осигурителните и другите видове плащания. Разходите за провизии /компенсируеми отпуски и осигурителните вноски върху тях/ от 1 224 хил. лв. за 2018 г. са нарастнали на 1 506 хил. лв. за 2019 г.

Ръководството на болницата провежда политика на стабилизиране доходите на персонала. Въведени са механизми за увеличаване производителността на труда, което води до по-добри финансови резултати, благодарение на което освен за лечение на пациенти, болницата става все по-привлекателно място и за трудова заетост на квалифицирани кадри. Характерното за последните години текучество на персонала е преустановено, което допринесе за подобряване качеството на предлаганите медицински услуги.

Увеличение в размер на 147 хил. лв. се наблюдава при разходите за външни услуги.

Разходите за амортизации от 3 216 хил. лв. за 2018 г., намаляват на 3 021 хил. лв. за 2019 г.

Другите разходи от 506 хил. лв. за 2018 г. са редуцирани на 424 хил. лв. за 2019 г.

Финансовите разходи за 2019 г. са 43 хил. лв. От тях 37 хил. лв. са разходи за лихви, признати в Отчета за приходите и разходите, съгласно актюерска оценка за изплащане на дефинирани доходи на персонала в съответствие с СС 19 – Доходи на наети лица.

Като цяло разходите на болницата през 2019 г. са се увеличили с 9 964 хил. лв. спрямо същия период на миналата година.

Задължения

Задълженията на Дружеството са представени подробно в Таблица 3.

Таблица 3 Размер на задълженията /хил. лв./

		31.12.2019 година	31.12.2018 година
	ПОКАЗАТЕЛИ		
Б	Б. Провизии и сходни задължения	1 421	1 401
	Други дългосрочни задължения /обезщетения по чл.222 от КТ/	1 421	1 401
В	В. Задължения	15 421	12 145
1	Получени аванси	1 655	51
2	Задължения към предприятия от група	7	2
3	Задължения към доставчици	4 261	4 452
4	Други задължения т.ч.	9498	7640
	Задължения към персонала	2828	4003
	Задължения към осигурителни предприятия	1056	929
	Данъчни задължения	191	223
Г	Приходи за бъдещи периоди и финансираня	3 130	3 575
	ОБЩО	19 979	17 121

Провизии и сходни задължения включват задължения /обезщетения по чл.222 от КТ/ - Предстоящите разходи за обезщетения при пенсиониране по актюерска оценка в размер на 1421 хил. лв. са квалифицирани както дългосрочна част от задължението

Задължения към доставчици и клиенти. Както се вижда задълженията към доставчици през 2019 г. са редуцирани със 191 хил. лв. Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Д-р Георги Странски” ЕАД - Плевен няма просрочени задължения към 31.12.2019 г.

Задължения, свързани с трудови възнаграждения, данъчни и осигурителни вноски. Същите са с текущ характер. Включват и задължението за компенсируеми отпуски на персонала ведно с осигурителните вноски.

Собствен капитал

Собственият капитал е представен в Таблица 4.

Този показател отразява степента на капитализация на дружеството. Започналата през 2011 г. тенденция на засилване капитализация на Дружеството продължи и през 2012 и 2013 г. Основният /регистриран/ капитал е увеличен през 2012 г. с 310 хил. лв., с капиталова субсидия от Министерство на здравеопазването, а през 2013 г. с 350 хил. лв.

През 2016 г. с протокол на едноличния собственик на капитала – Министерство на здравеопазването с № РД-16-74/06.04.2016 г., капиталът е увеличен с непарична вноска на стойност 14 301 хил. лв. за доставена медицинска апаратура и извършени строително-монтажни работи по Оперативна програма „Регионално развитие 2007-2013 г.“

С протокол на едноличния собственик на капитала – Министерство на здравеопазването с № РД-16-313/20.07.2018 г., капиталът е увеличен с непарична вноска на стойност 597 459 лв. за доставена медицинска апаратура и извършени строително-монтажни работи с предоставени средства за капиталови разходи.

С протокол на едноличния собственик на капитала – Министерство на здравеопазването с № РД-16-451/04.12.2019 г., капиталът е увеличен с непарична вноска на стойност 959 970 лв.

Таблица 4. Промени в „Собствения капитал“ на Дружеството /хил. лв./

	ПОКАЗАТЕЛ "СОБСТВЕН КАПИТАЛ"	Към 31.12.19 г.	Към 31.12.18 г.
		29 267	29 184
I	Основен капитал	27 821	26 861
II	Резерви	2 686	2 229
1	Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	493	508
2	Целеви резерви	2 193	1 721
III	Финансов резултат	-1 240	94
1	Натрупана печалба /загуба/ от минали години	-137	18
2	Текуща печалба /загуба/	-1 103	76

Коефициенти на финансово-икономическия анализ

Коефициент на ефективност на разходите

Този показател представлява отношението на приходите към разходите и показва какъв приход е реализиран при 1 лв. разходи.

За периода е 0.99. Означава, че за един лв. разходи са реализирани 0.99 лв. приходи.

Коефициент на ефективност на приходите

Показва съотношението на разходите към приходите от дейността. По своята същност е реципрочен на коефициента на ефективност на разходите. Стойности под 1 лв. означават, че направените разходи са по-ниски от получените приходи.

За дружеството този коефициент е 1.02 или направените разходи са по-високи от получените приходи.

Показатели на финансова автономност

Коефициент на финансова автономност

То отразява финансовата мощ на предприятието. Целта му е да определи структурата на пасивите в счетоводния баланс и да направи сравнение между пасивите, които са осигурени от собствениците /собствен капитал/ и тези, които са заети /дълг/.

Оптимални стойности на показателя са над единица и показват степента на финансовата независимост от ползването на чужди средства.

Към 31. 12.2019 г. неговата стойност е – 1.47

Съществуващите задължения са достатъчно обезпечени с имущество на дружеството.

Коефициент на задлъжнялост

Изразява степента на зависимост на предприятието от своите кредитори за уреждане на задълженията си. Обикновено е под единица и показва колко задължения са отчетени на един лев собствен капитал.

За отчетния период има стойност – 0.68

Коефициенти за ликвидност

Коефициентите показват способността на предприятията да погасява дълговете си в срок.

Коефициент на обща ликвидност

Смята се за универсален. Представа отношението на текущите активи към текущите пасиви /задължения/. Може да се очаква, че текущите активи ще бъдат поне равни на текущите пасиви. Оптималните стойности са над 1. За дружеството този показател е 1.98

Дружеството може да погаси текущите си задължения с наличните краткотрайни активи.

Коефициент на бърза ликвидност

Отношението на текущите активи минус материалните запаси към текущите задължения формират този показател. За УМБАЛ е на стойност 1.82

Коефициент на незабавна ликвидност

Изчислява се като отношение на паричните средства и краткосрочните задължения. Изразява способността на дружеството да посреща краткосрочните си задължения с наличните парични средства. За отчетния период има стойност 0.94. Значителна част от своите задължения дружеството може да гарантира с наличните парични средства.

Ръководството на университетската болница предвижда предприемане на действия, ограничаващи разходите за компенсируеми отпуски на персонала, отразили се съществено върху финансовия резултат за 2019 г.

Всички показатели на финансово-икономическия анализ потвърждават, че УМБАЛ „Д-р Георги Странски“ ЕАД - Плевен е в стабилно финансово състояние. Дейността не е изложена на пряк риск от валутните промени, тъй като се осъществява в рамките на Република България.

От анализа е видно, че ръководството на дружеството води политика за поддържане на достатъчно свободни парични ресурси, с цел обезпечаване на своите

задължения и поддържане на добра постоянна ликвидност. Лечебното заведение е финансово независимо и на този етап не се нуждае от външни източници. Управлява структурата на капитала за поддържане на съотношението на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на достъпна цена. Добър е мениджмънта както на собствените, така и на привлечените парични средства. Не търпи глоби и санкции, които да рефлектират отрицателно върху финансовия резултат. Няма просрочени задължения. Плащанията се осъществяват на настъпилия падеж.

21.04.2020 г.

Гр.Плевен

Гл. счетоводител :

Р. Таблова

Изпълнителен директор:

Доц. д-р Цветан Луканов, дм

