



**Финансов анализ на дейността на
УМБАЛ „Д-р Георги Странски” ЕАД гр. Плевен
за периода 01.01.2020 г. – 31.03.2020 г.**

ПРИХОДИ

УМБАЛ "Д-р Георги Странски" ЕАД първото тримесечие на 2020 година с финансов резултат загуба в размер на 3 778 хил. лв. Миналата година дружество приключи същия период със загуба в размер на 3 230 хил. лв. Към датата на съставяне на отчетите, Дружеството няма начислени приходи за лекарствени средства за м. март от РЗОК.

Общо приходите за отчетния период на 2020 г. в сравнение със същия период на 2019 г. са увеличени с 2 566 хил. лв. Приходите от продажби се увеличават от 15 113 хил. лв. за 2019 г. на 16 738 хил. лв. или увеличението е с около 11 %. Приходите от финансираня са значително нарастнали. Към датата на съставяне на отчетите са начислени текущо приходи по Методиката за субсидиране на лечебните заведения и по други договори с Министерство на здравеопазване.

Другите приходи от 263 хил. лв. за 2019 г., за 2020 г. са 304 хил. лв.

Няма реализирани финансови приходи за отчетния период.

Структурата на приходите е отразена подробно в Таблица 1.

Таблица 1 Структура на приходите /хил. лв./

ПОКАЗАТЕЛИ	01.01.20 - 31.03.20		01.01.19 - 31.03.19		Изменение в %
	Общо	Средно- месечно	Общо	Средно- месечно	
Приходи от продажби	16 738		15 113		10.75%
Приходи от финансираня	1 293		393		229.01%
Други приходи	304		263		15.59%
Финансови приходи					
ОБЩО:	18 335		15 769		

РАЗХОДИ

Структурата на разходите е отразена в Таблица 2.

Таблица 2 Структура на разходите /хил. лв./

Наименование на разходите	Сума - хил. лв.	
	31.03.2020 г.	31.03.2019 г.
I. Разходи по икономически елементи		
Разходи за материали	12 461	10 125
Разходи за външни услуги	838	831
Разходи за амортизации	751	749
Разходи за възнаграждения	6 780	5 935
Разходи за осигуровки	1 231	1 082
Други разходи	50	276
Общо за група I	22 111	18 998
II. Финансови разходи		
Разходи за лихви	2	1
Други разходи по финансови операции		
Общо за група II	2	1
Всичко разходи	22 113	18 999

При разходите традиционно най-голям дял заемат разходите за материали – от 10 125 хил. лв. през 2019 г. на 12 461 хил. лв. през 2020 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 2020 г. размерът им е 8 011 хил. лв. За сравнение през 2019 г. разходите за работна заплата и осигуровки са в размер на 7 017 хил. лв. Върху фонд работна заплата се отрази увеличението на минималната работна заплата за страната в през последните години, което рефлектира върху осигурителните и другите видове плащания. 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.

Разходите за външни услуги и за амортизации са без съществена промяна.

Другите разходи са значително редуцирани – от 276 хил. лв. за 2019 г., на 50 хил. лв. през 2020 г.

Финансовите разходи са в размери на 2 хил. лв.

Като цяло разходите на болницата през 2020 г. са се увеличили с 3 114 хил. лв. спрямо същия период на миналата година.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задълженията на болницата са представени подробно в Таблица 3.

Таблица 3 Динамика в задълженията на болницата за периода

СПРАВКА ЗА РАЗМЕРА НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА

		(хил. лв.)	
		31.03.2020	31.03.2019
		година	година
ПОБЪЛЖЕНИЯ		Сума	Сума
		лв.	лв.
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	14 606	11 575
1	Получени аванси	50	46
2	Задължения към предприятия от група	2	2
3	Задължения към доставчици	6 371	5 174
4	Други задължения т.ч.	8 183	6 353
	Задължения към персонала	4 361	3 765
	Задължения към осигурителни предприятия	1 040	906
	Данъчни задължения	223	195
Г	Приходи за бъдещи периоди и финансираня	3 155	3 463

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 към 31.03.2020 год. са увеличени с 1 197 хил. лв. Университетска многопрофилна болница за активно лечение „Д-р Георги Странски” ЕАД - Плевен няма просрочени задължения към 31.03.2020 г.

Задължения свързани с трудови възнаграждения, данъчни и осигурителни вноски. Същите са с текущ характер.

Другите задължения - бележат ръст с 1 830 хил. лв. Тук са включени получените следства по договори за капиталови разходи с Министерство на здравеопазването, чието усвояване предстои през 2020 г. и 2021 г.

III. Показател „Собствен капитал”. /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. Увеличението на собствения капитал през 2012 г. е 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.

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

	ПОКАЗАТЕЛ "СОБСТВЕН КАПИТАЛ"	Към 31.03.20 г.	Към 31.03.19 г.
		25 489	25 954
I	Основен капитал	27 821	26 861
II	Резерви	2 686	2 229
	Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	493	508
1	Целеви резерви	2 193	1 721
II	Финансов резултат	-5 018	-3 136
	Натрупана печалба (загуба) от минали години	-1 240	94
1	Текуща печалба/загуба	-3 778	-3 230

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 0.83. Означава, че за един лв. разходи са реализирани 0.83 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 1.21 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 31.03.2020 г. неговата стойност е 1.33

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 – 0.75

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 1.63

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 1.44

Коефициент на абсолютна 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 0.78. 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 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 настъпилния падеж.

24.04.2020 г.

Гл. счетоводител :

Гр.Плевен

Р. Таблова

Изпълнителен директор:

Доц. д-р Цветан Луканов дм

