

## ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ПЕТА МБАЛ – СОФИЯ” ЕАД

### ЗА 2016 ГОДИНА

Счетоводната информация в лечебното заведение по която е съставен ГФО за 2016 г. отразява цялостната стопанска дейност, групирана посредством прилагане на точно определени правила и характеризира имуществото на дружеството и финансовото му състояние пълно, обективно и достоверно. Тази информация е обект на проучване и анализ, позволява определяне на оценки за постигнатите резултати, измерва влиянието на различни фактори върху ефективността от извършваната дейност и дава възможност за подобряване на дейността.

Методите, използвани за финансово-икономическият анализ на дейността на дружеството са методът на сравнението, като основен аналитичен метод с възможности за оценка измененията в параметрите на стопанската система, тенденции и перспективи за нейното развитие и методът на детайлизацията за измерване на единичното влияние на отделните компоненти.

#### АНАЛИЗ НА БАЛАНСА

Счетоводният баланс на „Пета МБАЛ - София” ЕАД към 31.12.2016 г. представя в синтезиран вид финансовото и имущественото състояние и съдържа информация за активите, пасивите и собствения капитал на дружеството.

Активите към 31.12.2016 г. в х.лв. са както следва:

АКТИВИ	2016	%	2015	%	отклонение
Дълготрайни активи	7473	79.46	7766	78.03	1.43
Краткотрайни активи	1919	20.41	2175	21.86	-1.45
Разходи за бъдещи периоди	12	0.13	11	0.11	0.02
<b>Общо активи</b>	<b>9404</b>	<b>100</b>	<b>9952</b>	<b>100</b>	

Структурата на активите отбелязва намаляване дела на краткотрайните активи и увеличаване дела на дълготрайните активи и разходи за бъдещи периоди.

##### 1. Дълготрайни активи

Към 31.12.2016 г. общата балансова стойност на дълготрайните материални активи е 7473 х.лв. В групата на дълготрайните материални активи са включени:

Сградата е собствена, с балансова стойност 6323 х. лв. През 2011 г. с финансиране от СО, стойността на сградата е увеличена с ремонт на ел.инсталация в

терапевтичен блок за 177 635 лв. и подмяна на дограма за 192 500 лв. През 2014 г. са извършени ремонти на покрив за 24 х.лв.

Машини, медицинско оборудване и апаратура са с балансова стойност 1 080 х.лв.

Транспортните средства са с балансова стойност 27 хил.лв .

Компютърната, телевизионната и СОР техника, офис оборудване и други ДМА са с балансова стойност 29 х.лв. Голяма част от компютърната техника е с изтекъл полезен живот и периодично се обновява.

През 2016 г. със собствени средства са закупени и ремонтирани дълготрайни активи като специализирана медицинска апаратура и офис оборудване за 17 х. лв. За нуждите на болницата през 2016 г. е закупена от Столична община система за компютърна дигитална радиология и мобилен рентгенов апарат на стойност 102 х.лв.

В групата на нетекущите активи дружеството отчита дългосрочен финансов актив като дялово участие в дъщерно дружество в размер на 5 х.лв.

## 2. Краткотрайни активи

Дружеството, за обслужване на основната си дейност поддържа налични материални запаси, заведени на отчетност в складове и болнична аптека. Към 31.12.2016 г. е направена инвентаризация на складовите наличности.

Материални запаси	2016г.	2015 г.	намаление
Медикаменти	88	101	-13
Медицински консумативи	16	40	-24
Материали на склад	62	66	-4
<b>Общо:</b>	<b>166</b>	<b>207</b>	<b>-41</b>

В рубриката материали на склад са отразени наличностите от резервни части, постелъчно бельо, работно облекло, хигиенни и канцеларски материали.

Политиката на дружеството е да не блокира оборотни средства като поддържа необходимия минимум количества материални запаси.

Търговските и други вземания са за 1 015 х.лв. през 2016 г.

По-съществените взимания през 2016 г. са съдебни и присъдени вземания и по фактури за здравни услуги към СЗОК.

	2016г.
Вземания от доставчици и клиенти	759
Данъци за възстановяване	23
Съдебни и присъдени вземания	233
<b>Общо:</b>	<b>1015</b>

Съдебните и присъдени вземания са както следва:

15 369 лв. - по Решение I 33-64 на СРС по искова молба на дружеството срещу ЕТ „Раемзес - Пламена Борисова" наемател на недвижим имот - кафе-клуб.

176 000 лв. - по подадена молба до Софийска районната прокуратура вх. № 12652/09.03.2011 г. за присвояване на сума в размер на 186 хил.лв., от които към 31.12.2010 г. - 136 х.лв. и 50 хил.лв. до 25 02.2011г. вкл., като на 07.03.2011г. са възстановени 10 х.лв. По делото на

болницата са присъдени 76 х.лв. и съдебни разноски за 10370 лв. 17309 лв. са вземания по съдебни спорове.

Наличните парични средства към 31.12.2016 г. са 738 х.лв.

### **Общата сума на Актива по баланса е 9404 х.лв.**

Условните активи са на стойност 951 х. лв. и представляват активи на стойност под прага на същественост. Съгласно прилаганата счетоводна политика придобитите активи под прага на същественост се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

### **Собственият капитал**

#### **1. Основен капитал**

Записаният капитал при учредяването е в размер на 4 201 840 лв. През 2009г. дружеството се пререгистрира в еднолично акционерно дружество, 100% общинска собственост.

През 2011 г. година сумата на регистрирания капитал се променя. Столичен общински съвет, с Решение № 344 от 09.06.2011 г. увеличава капитала на дружеството с внасяне на непарична вноска на стойност 404 512 лв., представляваща стойността на 8 броя интензивни болнични легла, видеосистема за бронхоскопски изследвания и комбиниран графично-скопичен рентгенов апарат.

Броят на записаните през 2011 г. акции е 404 512 с номинал 1 лв. Увеличението е вписано в търговския регистър - удостоверение № 20111018134525/18.10.2011г. През 2016 г. няма промяна в записания капитал на дружеството. Той е 4 606 352 лв.

#### **2. Резерви -**

Законов резерв по реда на чл.246 от Търговския закон не е формиран поради липса на предвидените от закона източници.

Резервите от преоценка на инвестиции и дълготрайни материални активи не подлежат на разпределение под формата на дивиденди. Формираният резерв е 7 122 х. лв.

#### **3. Натрупана загуба**

Натрупаната загуба е в общ размер на 10225 х.лв. и се е формирала по години, както следва:

Натрупана загуба	Финансов резултат
Резултат от предходни години	(7604)
Резултат от 2012 г.	(919)
Грешки от минали периоди, отписани вземания	(443)
Резултат от 2013 г.	(295)
Грешки от минали периоди, отписани вземания	(272)
Резултат от 2014 г.	(411)
Резултат от 2015 г.	(267)
Грешки от минали периоди, отписани вземания	(14)
<b>Общо :</b>	<b>(10225)</b>

4. Текуща печалба (загуба) - финансовият резултат характеризира ефективността от финансово-стопанската дейност на дружеството.

Счетоводната печалба за 2016 г. е в размер на 100471 лв., не е търсен ефект от отсрочени данъци. По МСС 12 отсрочени данъци се признават, когато има вероятност за бъдеща облагаема печалба, срещу която може да се да се усвои отсрочения данъчен актив. Отписани са вземания от минали периоди за 2773 лв.

В сравнение с финансовия резултат от предходната година, загубата е намалена с 368 х.лв, в процентно изражение 37 %.

Приходите са намалени с 984 х.лв., от тях 770 х.лв. от финансиране. Общите разходи са намалени с 1352 х.лв., от тях 326 х.лв. от възнаграждения , 364 х.лв. от външни услуги и 393 х.лв. от други разходи – отписани вземания.

В сравнение с 2015 г. общата численост на персонала през текущата година е намалена от 630 на 559 души с 8.87 %.

#### Нетекущи пасиви

В групата на нетекущите пасиви за 2016 г. са представени правителствени дарения и дългосрочни заеми.

Получените правителствени дарения са отчетени като финансираня съгласно МСС-20. - за приход са признати финансиранята за периода, необходими за съпоставянето им със съответните разходи, за чието компенсирне са предназначени .

При финансираня за дълготрайни активи като приход е призната частта на начислените разходи за амортизации на тези активи за отчетния период. През текущата година като приход са признати начислените разходи за амортизация в размер на 153 х.лв.

Отсрочени данъци се признават, когато има вероятност за бъдеща облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсрочения данъчен актив. За 2016 г. не е признат данъчен актив по отсрочени данъци, тъй като ръководството смята че няма вероятност натрупаната загуба да бъде приспадна от реализирана печалба в близките 5 години.

	2016 г.	2015 г.
Правителствени дарения	2 194	2 029

## Текущи пасиви

В групата на текущите задължения са представени задълженията към доставчици и клиенти, задълженията към персонала, задълженията към осигурителни предприятия, данъчни задължения, провизии и други.

1. Търговските задължения за 2016 г. са в размер на 4350 х.лв.

Задължения	2016	2015
Към доставчици и клиенти	4031	4749
- в т.ч. за медикаменти	1236	1781
- медицински консумативи	201	1006
- Други	2795	1962
Предоставени гаранции по ЗОП	245	241
Други	74	62
<b>Общо</b>	<b>4350</b>	<b>5052</b>

В позиция други са отнесени извършени разходи за 2016 г. и заплатени през 2017 г.

2. Като задължения към персонала са признати начислените и неизплатени възнаграждения на персонала за м.декември 375 х.лв., начислените суми за неизползвани отпуски за 2016 г. за 11 х.лв. и задължения по неизплатени ваучери за храна за 115 х. лв.

3. Задълженията към осигурителни предприятия за 2016 г. са 141 х.лв.

Задължения	2016	2015
Към осигурителни предприятия	141	137
- в т.ч. социално осигуряване	104	101
- здравно осигуряване	37	36

4. Данъчни задължения - като данъчни задължения са признати данъците върху доходите на физическите лица, данък добавена стойност за внасяне, местни данъци и такси.

	2016	2015
ДОД	33	32
ДДС за внасяне	5	3
ТБО	336	269
<b>Общо</b>	<b>374</b>	<b>304</b>

## РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА ЗА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Финансовият резултат за периода 01.01 - 31.12.2016г. е балансова печалба в размер на 100471 лв.

	<b>2016г.</b>	<b>2015г.</b>	отклонение
Балансов резултат в лв.	100471	-266812	367283

## I. Приходи

Продажбата на медицински услуги, като основна дейност на дружеството оказва значителна роля при формиране на крайния финансов резултат на дружеството.

През 2016 г., болницата е реализирала приходи общо в размер на 10120 х. лв. Приходите за 2015 г. са 11104 х.лв., или с 984 х.лв.повече.

Реализираните приходи от медицински услуги за 2016г. са 8721 х. лв, при реализирани приходи от същата дейност през 2015 г. 8935 х.лв. Отклонение -214 х. лв

Приходи от финансиране - дейността е финансирана със 770 х.лв. по - малко от предходния период.

финансиране	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>
Финансиране от СО	1275	1922
Финансиране от МЗ	77	93
Други източници	47	154
<b>Общо:</b>	<b>1399</b>	<b>2169</b>

## Анализ на динамиката на приходите от обичайна дейност

Показатели	2016 г.	2015г.	изменения
<b>Нетни приходи от продажби</b>			
По дог.с НЗОК	7843	8105	-262
Платени мед.услуги	427	470	-43
Потребителска такса по	121	142	-21
Други приходи	330	218	112
Общо	8721	8935	-214
<b>Приходи от финансиране</b>			
По договор с М-во Здравеопаз.	77	93	-16
Столична община	1275	1922	-647
Други приходи	47	154	-107
Общо	1399	2169	-770

Реализираните приходи за 1 преминал болен през 2016 г. са 698.46 лв., през 2015 г. са 733.71 лв. Върху приходите от обичайната дейност пряко влияние оказват цените на клиничните пътеки финансирани от СЗОК .

## II. Разходи

Разходите са признати в отчета за доходите при възникналото през отчетния период намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляване на актив или с нарастване на пасив. Разходите са признати текущо

при тяхното извършване, в случай, че не се очаква бъдеща икономическа изгода от тях.

През 2016 г. са извършени разходи за обичайната дейност общо за 10019 х.лв. а през 2015 г. за 11371 х. лв., отклонение -1352 х.лв. Разходите са намалени с 12 %.

#### **Анализ на динамиката на разходите по икономически елементи**

<b>Показатели</b>	<b>2016 г.</b>	<b>2015 г.</b>	<b>измене ния</b>
Разходи по иконом, елем.			
Разходи за материали	1802	1948	-146
Разходи за външ.услуги	1386	1750	-364
Разходи за амортизации	439	442	-3
Разходи за възнаграждения	5121	5447	-326
Разходи за осигуровки	957	990	-33
Други разходи	186	579	-393
Финансови и извънредни	128	215	-87
<b>Общо</b>	<b>10019</b>	<b>11371</b>	<b>-1352</b>

Делът на разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала спрямо общите разходи представлява 60.66%.

Средната брутна РЗ на 1 лице от заетия персонал по трудови правоотношения за 2016 г. е 821.12 лв. За 2015 г. е 776.12 лв. Числеността е намалена на 559 наети лица по трудово правоотношение.

Разходите за материали са 17.98 % от общите разходи.

Разходите за външни услуги представляват 13.83 % от общите разходи на дружеството .

През 2016 г. са преминали 14489 болни.

#### **ИКОНОМИЧЕСКИ ПОКАЗАТЕЛИ ОТ ДЕЙНОСТТА**

##### **1.Показатели за рентабилност**

Показателите определят темпа на възвращаемост на капитала при реализирана печалба или декапитализацията на дружеството при загуба. Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби - изразява възвращаемостта на единица приход.

##### **2.Показатели за ефективност**

Показателите определят доходността на дружеството. Коефициентът на ефективност на разходите определя размера на приходите реализиран от единица разход .

##### **3. Показатели за ликвидност**

Показателите са количествена характеристика на способността на дружеството да погасява текущите си задължения с налични краткотрайни активи Коефициентът на обща ликвидност е способността на предприятието да изплаща краткосрочните си задължения с наличните краткотрайни активи .

Конкретните стойности на показателите за финансовото състояние на дружеството са следните:

ПОКАЗАТЕЛИ	2016 г.	2015 г.
Рентабилност на приходите от продажби	0,01	0,02
Рентабилност на собствения капитал	0,06	0,18
Рентабилност на пасивите	0,01	0,03
Рентабилност на активите	0,01	0,03
Ефективност на разходите	1,02	0,99
Ефективност на приходите	0,98	1,01
Обща ликвидност	0,34	0,35
Бърза ликвидност	0,31	0,32
Незабавна ликвидност	0,18	0,32
Абсолютна ликвидност	0,13	0,16
Коефициент на финансова автономност	0,21	0,18
Коефициент на задлъжнялост	4,87	5,6
Обръщаемост на материалните запаси	1	1
Брой на оборотите	482	347

Настоящият финансово-икономически анализ е приет на заседание на Съвета на директорите на 29.03.2017 г.

Изпълнителен директор:

Д-р Борил Петров

Главен счетоводител:

Диана Веселинова

