



**АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО
СЪСТОЯНИЕ НА
УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ” ЕАД
ГР. ПЛОВДИВ
КЪМ 30.09.2016 ГОДИНА**

**АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА
УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ” ЕАД – ПЛОВДИВ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

Структура и динамика на активите

| Активи в хил. лв | 30.09.2016 год. | % от общите активи | 31.12.2015 год. | % от общите активи | Изменение 2016г.- 2015г. |
|--|----------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|---|
| <i>Дълготрайни материални активи</i> | 79 700 | 77,96 | 55 886 | 72,71 | 23 814 |
| <i>Нематериални дълготрайни активи</i> | 494 | 0,48 | 323 | 0,42 | 171 |
| <i>Дълготрайни финансови активи</i> | 2 698 | 2,64 | 2 698 | 3,51 | 0 |
| Всичко нетекущи активи | 82 892 | 81,08 | 58 907 | 76,64 | 23 985 |
| <i>Материални запаси</i> | 6 002 | 5,87 | 7 158 | 9,31 | -1 156 |
| <i>Краткосрочни вземания</i> | 11 881 | 11,62 | 9 795 | 12,74 | 2 086 |
| <i>Парични средства</i> | 1 456 | 1,42 | 1 001 | 1,30 | 455 |
| Всичко текущи активи | 19 339 | 18,92 | 17 954 | 23,36 | 1 385 |
| Активи общо | 102 231 | 100,00 | 76 861 | 100,00 | 25 370 |

Активите характеризират имущественото състояние на всяко дружество. От тяхната структура може да се съди за промените в това състояние. Активите на дружеството към 30.09.2016 г. са 102 231 хил.лв., от тях текущи активи – 19 339 хил.лв. и нетекущи – 82 892 хил.лв.

Общата сума на нетекущите активи е увеличена със 23 985 хил. лв. спрямо предходната 2015 година. Това драстично увеличение се дължи на увеличаване на капитала на лечебното заведение с непарична вноса – доставена и монтирана апаратура на стойност 22 866 865,02 лв., два броя санитарни автомобили на стойност 139 881,60 лв. и строително-монтажни работи на активи на стойност - 214 597,22 лв. съгласно Протокол №РД-16-73/06.04.2016г. на едноличния собственик на капитала на УМБАЛ „Св.Георги“ЕАД, гр. Пловдив.

Общата сума на текущите активи е увеличена с 1 385 хил.лв., като:

1. Материалните запаси са намалени с 1 156 хил.лв. в резултат на анализиране и контролиране на складовите наличности. След извършване на анализ на наличностите на материални запаси, месечните заявки за медикаменти и медицински консумативи се редуцират в зависимост от необходимите количества и наличностите в Болничната аптека и складовете на дружеството. В резултат на този анализ се освобождават нерентабилно задържаните парични средства в материални запаси (над необходимите

**АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА
УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ” ЕАД – ПЛОВДИВ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

количества) за безпрепятствено осъществяване на дейността и същите могат да се използват за други цели.

2. Краткосрочните вземания са увеличени с 2 086 хил. лв. в резултат от финансиране със собствени средства на приключилите успешно два проекта финансирани по Програма BG07"Инициативи за обществено здраве", финансирана по Норвежкия финансов механизъм 2009-2014 и Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство, неразплатени от Медицински университет – Пловдив фактури за наем на сграден фонд на болницата и др.разходи, а така също и увеличаване на вземанията от НЗОК поради нараснал обем на дейността.
3. Увеличаване на наличните парични средства с 455 хил.лв. в сравнение с 31.12.2015 година.

Структура и динамика на пасивите

Пасивите най-често се разглеждат като показател, характеризиращ финансовото състояние на дружеството. От структурата на пасивите може да се съди за промените в него.

| Пасиви в хил. лв | 30.09.2016 год. | % от общите пасив | 31.12.2015 год. | % от общите пасив | Изменение 2015г.- 2016г. |
|--|----------------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------------------|---|
| Основен капитал | 51 767 | 50,64 | 27 725 | 36,07 | 24 042 |
| Резерви и преоценка | 22 302 | 21,82 | 21 885 | 28,47 | 417 |
| Общ финансов резултат | -19 772 | -19,34 | -20 040 | -26,07 | 268 |
| Собствен капитал | 54 297 | 53,11 | 29 570 | 38,47 | 24 727 |
| Дългосрочни задължения | 1357 | 1,33 | 1357 | 1,77 | 0 |
| Дългосрочна част на финансираня и провизии | 6 262 | 6,13 | 6 262 | 8,15 | 0 |
| Отсрочени данъчни пасиви | 371 | 0,36 | 388 | 0,50 | -17 |
| Всички нетекущи пасиви | 7 990 | 7,82 | 8 007 | 10,42 | -17 |
| Краткосрочни задължения | 38 393 | 37,56 | 37 245 | 48,46 | 1 148 |
| Провизии/ други текущи пасиви | 1 551 | 1,52 | 2 039 | 2,65 | -488 |
| Всички текущи пасиви | 39 944 | 39,07 | 39 284 | 51,11 | 660 |
| Общо: | 102 231 | 100,00 | 76 861 | 100,00 | 25 370 |

Делът на собствения капитал към 30.09.2016 година е увеличен с 38,47% спрямо 31.12.2015 година или с 24 727 хил.лв. Капиталът е увеличен в резултат

**АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА
УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ” ЕАД – ПЛОВДИВ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

на непарична вноска на стойност 22 866 865,02 лв . Към 30.09.2016 г. записания капитал на лечебното заведение е в размер на 50 166 860 лв., разпределен в 5 016 686 поименни акции с номинална стойност 10 лв. всяка една. Към 30.09.2016 година са получени от Министерството на здравеопазването парични средства в размер на 1 600 000 лв. за капиталови субсидии, с които ще бъде увеличен размера на капитала, след изпълнение на договорените условия. Към датата на съставяне на отчета 850 000 лева са отчетени и изпълнени и се очаква с тях да бъде увеличен капитала на лечебното заведение до 31.12.2016 година.

Делът на привлечения капитал към общия капиталов ресурс към 30.09.2016 год. е 39.25%. Тенденцията към намаляване на привлечения капитал в общия капиталов ресурс е положителен признак в анализа на финансовото състояние на лечебното заведение. При изчисляване на процента е игнорирано влиянието на финансиранията.

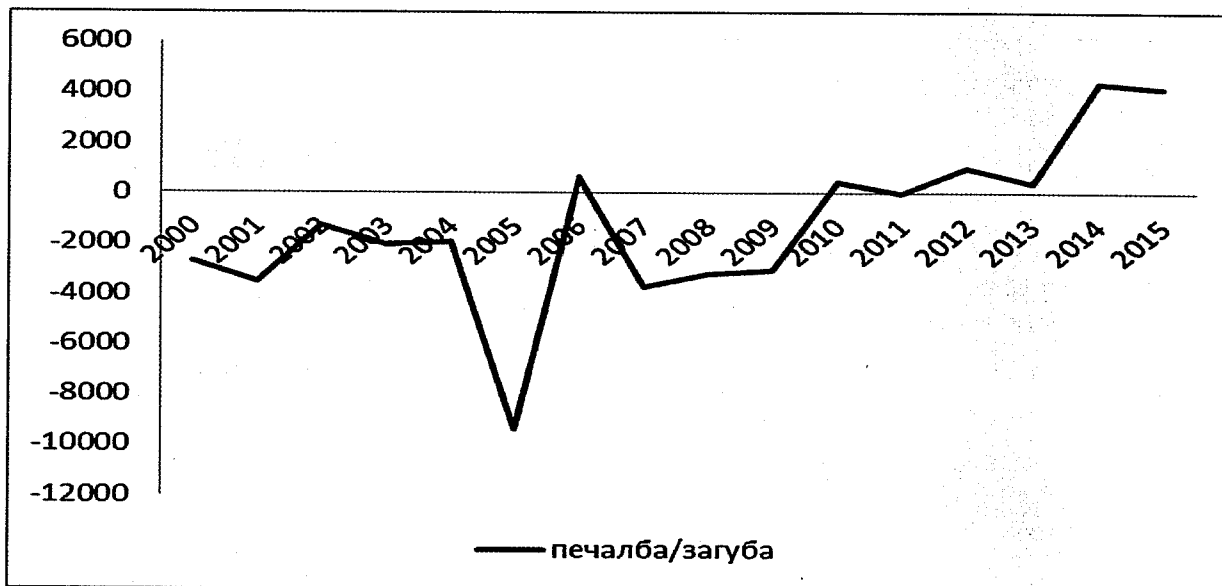
Собственият капитал към 30.09.2016 г. се състои от:

- Основен регистриран капитал – 50 167 хил. лв.
- Внесен нерегистриран капитал – 1 600 хил.лв
- Целеви резерви (от допълнително прехвърлени активи от МУ след датата на разделителния протокол) – 530 хил. лв
- Общи резерви (отчислени 10% от финансовия резултат, съгласно Устава на дружеството) – 1 611 хил.лв
- Резерв от последващи оценки на активи и планове с дефинирани вноски – 20 161 хил. лв
- Натрупан финансов резултат от предходни години - загуба в размер на 20 389 хил.лв
- Финансов резултат за текущия период – печалба в размер на 617 хил. лв.

През периода от 2001 до 2009 година лечебното заведение реално винаги е излизало на загуба (с единствено изключение през 2006 г.), което практически го поставя в състояние на декапитализация, т.е. размерът на внесения от държавата капитал, в качеството ѝ на едноличен собственик на болницата, е по-малко от стойността на раздел „Капитал“ в счетоводните отчети. От диаграмата по-долу

**АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА
УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ” ЕАД – ПЛОВДИВ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

може да се проследи във времето процеса на декапитализация на търговското дружество.



През 2015 година дружеството успява да излезе от състоянието си на декапитализация, а общия размер на печалбата за последните четири години е 9 951 000 лева.

Нетекущи пасиви

Нетекущите пасиви се запазват по обем в сравнение с базовия период. Състоят се от дългосрочната част на задълженията по финансов лизинг – 1 357 хил.лв., дългосрочната част на актюерската оценка на плановете с дефинирани доходи при пенсиониране и от компенсируеми отпуски – 2 3500 хил.лв. и нетекущата част от финансирането за дълготрайни активи на дружеството в размер на 2 762 хил.лв.

ТЕКУЩИ ПАСИВИ

Общите краткосрочни задължения на дружеството към 30.09.2016 година са 38 393 хил.лв. и са 88% от пасивите на търговското дружество, от тях 10 742 хил.лв са просрочени задължения.

Основните задължения на дружеството са към доставчици – 30 126 хил. лв или те представляват 78.47 % от общите краткосрочни задължения, а всички останали текущи задължения възлизат на 21.53 %. През периода също така са

**АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА
УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ“ ЕАД – ПЛОВДИВ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

направени инвестиции за подобряване на материално-техническата база, като през 2016 година са заведени ДМА/ДНМА в размер на 6 573 хил.лв., без апортната вноска от страна на едноличния собственик на капитала. Инвестирането в дълготрайни материални активи е неизбежно и поради факта, че УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД осъществява своята дейност в изключително конкурентна среда. Само на територията на гр.Пловдив има около 19 частни болнични заведения, които са оборудвани с изцяло нова медицинска апаратура.

| СПРАВКА ЗА КРАТКОСРОЧНИТЕ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ 30.09.2016 г. в хил.лв. | | | | | | |
|---|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|--|------------------------------|
| | ПОКАЗАТЕЛИ | Задължения към 30.09.2016 г. | Просрочени задължения към 30.09.2016 г. | Задължения към 30.09.2015 г. | Просрочени задължения към 30.09.2015 г. | Относително тегло в % |
| 1 | Краткосрочни задължения | 38 393 | 10 742 | 34 381 | 9 015 | 100.00 |
| 2 | <i>Задължения към доставчици и клиенти</i> | 30 126 | 10 742 | 26 160 | 9 015 | 78.47 |
| 2.1 | на лекарствени продукти | 20 350 | 7 766 | 20 006 | 7 064 | 53.00 |
| 2.2 | на медицински изделия и консумативи | 4 911 | 1 370 | 3 604 | 1 123 | 12.79 |
| 2.3 | кръв и биопродукти | 148 | 115 | 96 | 61 | 0.39 |
| 2.4 | работно облекло и постелен инвентар | 73 | 57 | 56 | 34 | 0.19 |
| 2.5 | вода, горива, енергия | 983 | 128 | 590 | 25 | 2.56 |
| 2.6 | храна за пациентите | 264 | 162 | 332 | 39 | 0.69 |
| 2.7 | текущ ремонт | 651 | 189 | 184 | 115 | 1.70 |
| 2.8 | придобиване на ДА | 1 786 | 402 | 685 | 175 | 4.65 |
| 2.9 | други | 960 | 553 | 607 | 379 | 2.50 |
| 3 | Задължения по търговски заеми | 314 | 0 | 271 | 0 | 0.82 |
| 4 | Задължения към персонала | 5 480 | 0 | 5 588 | 0 | 14.27 |
| 5 | Задължения към осигурителни предприятия | 969 | 0 | 927 | 0 | 2.52 |
| 6 | Данъчни задължения | 324 | 0 | 296 | 0 | 0.84 |

**АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА
УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ” ЕАД – ПЛОВДИВ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

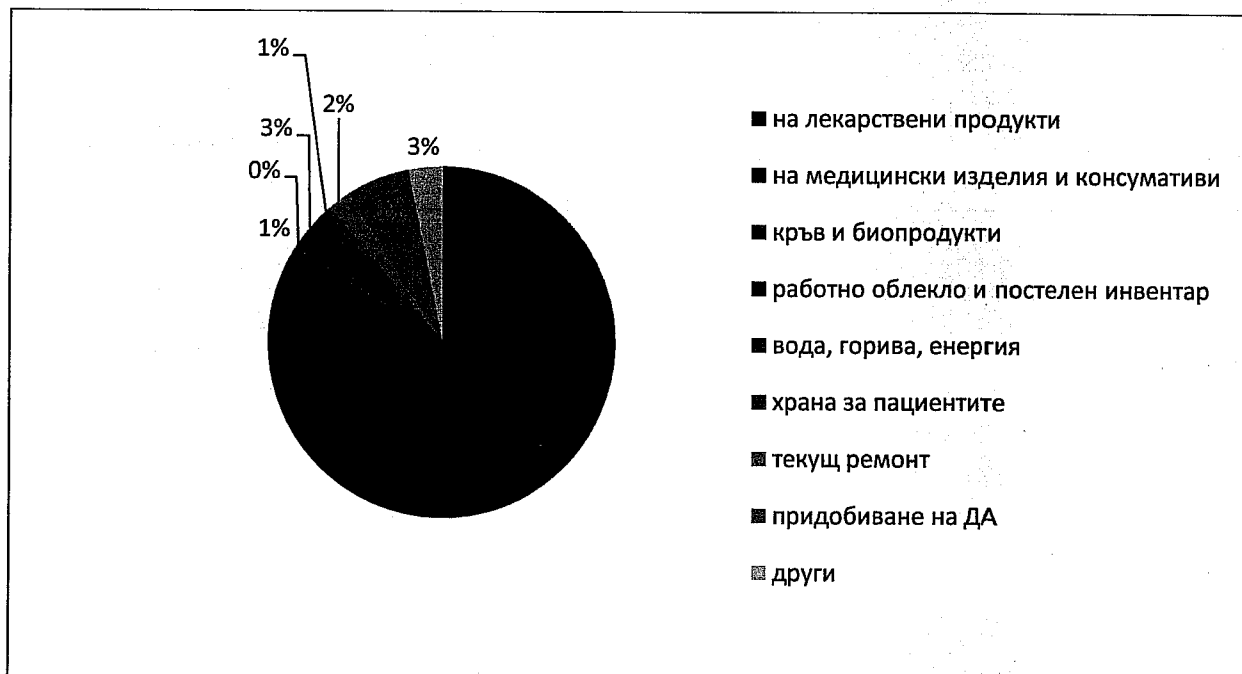
| | | | | | | |
|---|-------------------------------|-------|---|-------|---|------|
| 7 | Други краткосрочни задължения | 1 180 | 0 | 1 139 | 0 | 3.07 |
|---|-------------------------------|-------|---|-------|---|------|

Текущите задължения на дружеството представляват:

- Задължения към доставчици – техният относителен дял е 69,06% от общите задължения на търговското дружество.
- Задължения към персонала - съставляват 14,27% от краткосрочните задължения на дружеството. Те включват неизплатените средства за работна заплата на персонала за м.септември 2016 година, начислените задължения за компенсируеми отпуски и актюерски оценки в краткосрочната им част.
- Задължения по търговски заеми – имат 0,82% относителен дял от общите краткосрочни задължения. Те включват текущата част от „Договор за ЕСКО-услуга”, който е с гарантиран резултат и има за цел реализирането на дейности и мерки за повишаване на енергийната ефективност в основния корпус на лечебното заведение и текущата част от договор за придобиване на фабрично ново комплексно оборудване на операционна зала в Клиника по съдова хирургия.
- Задължения към осигурителни предприятия - имат 2.52 % относителен дял от общите краткосрочни задължения. Тези задължения представляват осигурителните вноски върху неизплатените възнаграждения на персонала за м. септември 2016 година.
- Данъчни задължения - имат 0,74 % относителен дял от общите задължения. Данъчните задължения се формират от ДДФЛ, начислен върху заплатите на персонала за м. септември 2016 година, дължимият ДДС по справка декларация за м.септември.
- Други краткосрочни задължения - имат 2,71 % относителен дял от общите задължения. Състоят се от внесените гаранции за участие и за добро изпълнение по ЗОП, ценови разлики по липси и начети и други подобни.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ КЪМ 30.09.2016 ГОДИНА

От задълженията към доставчиците най-голям относителен дял имат задълженията към доставчици на медикаменти – 53 % от всички краткосрочни задължения, на медицински изделия и консумативи – 12,79 %. Относителният дял на основните задължения по видове доставчици са отразени на диаграмата по-долу.



ПРОСРОЧЕНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ КЪМ 30.09.2016г.

Просрочените задължения към 30.09.2016 година са се увеличили с 1 727 хил.лв спрямо тези към 30.09.2015 година. Причините са:

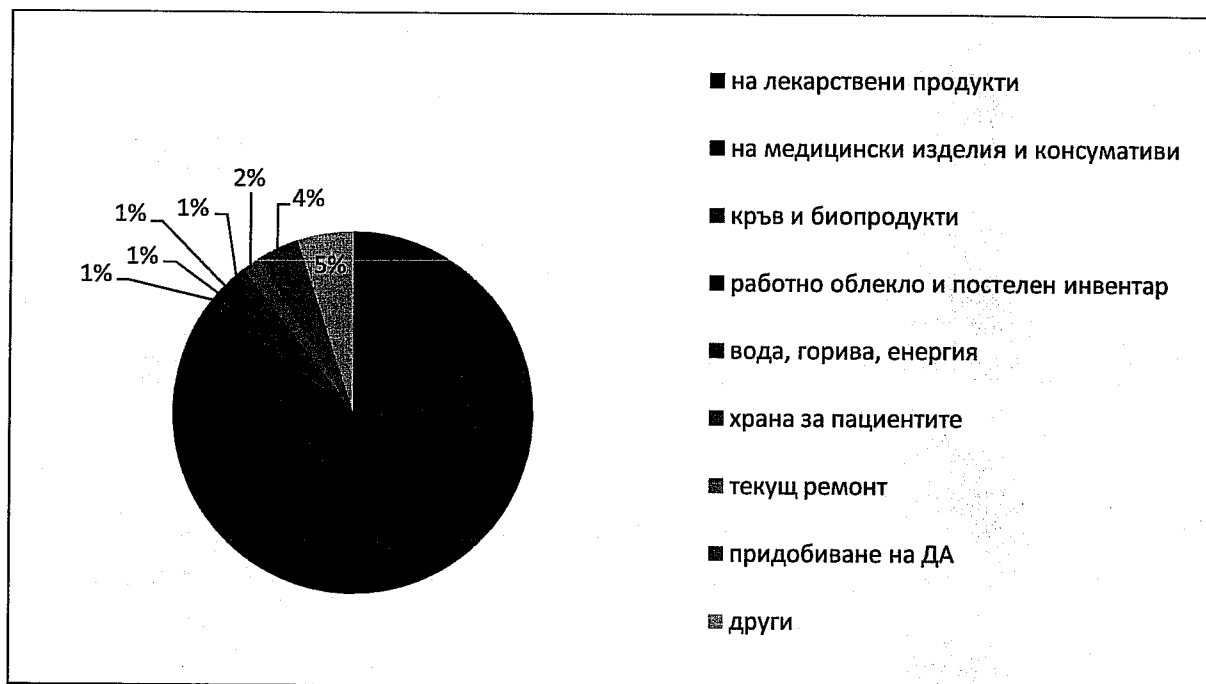
I. Във връзка с приключване на два проекта в срок по Програма BG07 "Инициативи за обществено здраве", финансирана от Норвежкия финансов механизъм 2009-2014 и Финансовия механизъм на Европейското икономическо пространство 2009-2014г. УМБАЛ Св.Георги ЕАД разплати 610 946.70 лв. със собствени средства: 1. Създаване на център за семейно планиране и превенция на репродуктивното здраве в детско-юношеска възраст 10-19 години РД-13-148 - М2 - 191 376.72лв. 2. Създаване на център за лечение на деца с хронични заболявания (аутизъм, церебрална парализа, онкохематологични и сърдечно-съдови заболявания, хранителни разстройства) и обучение на членовете на техните

**АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА
УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ” ЕАД – ПЛОВДИВ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

семейства за предоставяне на специализирани грижи РД-13-147 - М5 - 419569.98лв. Средствата ще бъдат възстановени от финансиращия орган след верифициране на разходите.

II. Медицински университет - Пловдив дължи на лечебното заведение сумата от 497 533.73 лв., в която сума се включва дължимия месечен наем за ползване на сгради , обезщетение по чл.236 от ЗЗД за използване без правно основание на сгради, собственост на лечебното заведение и префактурирани ползваните консумативи - ел.енергия, вода, топлоенергия.

Подписвани са споразумения за погасяване на просрочените задължения, с които са преразглени и разсрочени падежиралите задължения. Техният размер е практически невъзможно да се намали драстично след промяната в Закона за лечебните заведения и по-конкретно в чл.3, ал.5, с което разплащанията към доставчици се ограничиха в рамките на 60 дни и това постави в неизгодно положение лечебните заведения спрямо всички останали стопански субекти. Натрупаните стари задължения с по-дълги срокове на падежиране съвпаднаха с новите такива, за които срока на падеж е доста кратък.



Просрочените задължения към 30.09.2016 година са само към доставчици. Най-голям относителен дял от просрочените задължения имат задълженията към

**АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА
УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ” ЕАД – ПЛОВДИВ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

доставчиците на медикаменти и медицински консумативи, които общо представляват 85 % от общите просрочени задължения на лечебното заведение.

АНАЛИЗ НА ПРИХОДИТЕ

През периода от 01.01.2016 година до 30.09.2016 година УМБАЛ „Свети Георги” ЕАД увеличава общия размер на приходите си с 7 426 хил.лв. спрямо същия период на 2015 година. Темпът на нарастване на приходите е 8,73% спрямо базисния период.

| ПОКАЗАТЕЛИ | 01-09 2016 г. | 01-09 2015 г. | Относително тегло в % | Ръст/спад в % | Разлика 2016/2015 |
|--|------------------|------------------|--------------------------|------------------|----------------------|
| ВСИЧКО ПРИХОДИ (I + II + III + IV): | 92 484 | 85 058 | 100.00 | 8.73 | 7 426 |
| I. Нетни приходи от продажби на | 86 644 | 79 101 | 93.69 | 9.54 | 7 543 |
| 1. По договор с РЗОК | 81 000 | 74 204 | 87.58 | 9.16 | 6 796 |
| а) КП | 56 206 | 53 756 | 60.77 | 4.56 | 2 450 |
| б) стентове и медицински изделия | 3 776 | 3 537 | 4.08 | 6.76 | 239 |
| в) ВСД | 2 | 128 | 0.00 | -98.44 | -126 |
| г) лекарствена терапия | 15 165 | 11 854 | 16.40 | 27.93 | 3 311 |
| д) амбулаторни процедури | 2 153 | 0 | 2.33 | | 2 153 |
| е) клинични процедури | 3 698 | 4 929 | 4.00 | -24.97 | -1 231 |
| 2. Потребителски такси | 226 | 241 | 0.24 | -6.22 | -15 |
| 3. Платени медицински услуги | 1 170 | 1 024 | 1.27 | 14.26 | 146 |
| 4. Платени медицински изделия и консумативи | 2 935 | 2 529 | 3.17 | 16.05 | 406 |
| 5. Други приходи (наеми, пране, стерилизация, такси ЕК, кл.проучвания и др.) | 1 313 | 1 103 | 1.42 | 19.04 | 210 |
| II. Приходи от финансираня | 5 840 | 5 951 | 6.31 | -1.87 | -111 |
| 1. МЗ | 4 906 | 5 434 | 5.30 | -9.72 | -528 |
| а) По методика | 2 360 | 2 396 | 2.55 | -1.50 | -36 |
| б) Централна доставка медикаменти и консумативи | 2 396 | 2 733 | 2.59 | -12.33 | -337 |
| в) Финансиране за ДА | 150 | 305 | 0.16 | -50.82 | -155 |
| 2. Приходи по оперативни програми - за ДА | 148 | 106 | 0.16 | 39.62 | 42 |
| 3. Приходи по оперативни програми - други | 473 | 105 | 0.51 | 350.48 | 368 |
| 4 Друго финансиране (помощи и дарения) | 313 | 306 | 0.34 | 2.29 | 7 |
| а) текущо финансиране | 70 | 52 | 0.08 | 34.62 | 18 |
| б) финансиране на ДА | 243 | 254 | 0.26 | -4.33 | -11 |

**АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА
УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ” ЕАД – ПЛОВДИВ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

| | | | | | |
|------------------------------|----------|----------|-------------|----------------|-----------|
| III Финансови приходи | 0 | 6 | 0.00 | -100.00 | -6 |
|------------------------------|----------|----------|-------------|----------------|-----------|

През периода лечебното заведение е реализирало с 6 796 хил.лв. повече приходи от НЗОК в сравнение със същия период на 2015 година - ръст от 9,16 %. Това се дължи на извършената и отчетена в повече дейност по клинични пътеки, лекарствени терапии и отчетени импланти – стентове и медицински изделия. Няма база за сравнение отчетените амбулаторни процедури, защото те са нова дейност. Техният размер за периода е 2 153 хил.лв. Намалял е значително обема на клиничните процедури с 1 231 хил.лв.

През деветмесечието на 2016 година приходите по методика, финансирани от Министерството на здравеопазването се запазват спрямо същия период на 2015г.

Същевременно се забелязва повишаване на приходите от платени медицински изделия и консумативи с 406 хил.лв., като резултат от настъпилите промени в Закона за медицинските изделия, считано от 17.07.2012 година.

Увеличени са и приходите от финансираня по международни програми с 286 хил.лв. в резултат от увеличения обем отчетени дейности.

От гледна точка на структурните особености най-голям относителен дял имат приходите от РЗОК – 87.58%, следвани от приходите от МЗ – 5,30 %, приходи от платени медицински изделия и консумативи – 3.17%, приходи от потребителски такси и от платени медицински услуги – 1,51%, други приходи (наеми, стопански услуги) – 1,42%, друго правителствено финансиране (по програми и проекти) – 0,67% и друго финансиране – 0,34%.

АНАЛИЗ НА РАЗХОДИТЕ

Разходите на лечебното заведение за деветмесечието на 2016 година са увеличени спрямо общите разходи за същия период на 2015 год. с 8 582 хил. лв. За разглеждания период общите разходи на дружеството са 91 867 хил. лв. като темпът на нарастване на разходите 10,30%.

**АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА
УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ” ЕАД – ПЛОВДИВ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

| № | ВИДОВЕ ФАКТИЧЕСКИ РАЗХОДИ | 01-09 2016 г. | 01-09 2015 г. | Относителни разходи в % | Раст/Спадане % | Резултат в хиляди |
|-----|--|---------------|---------------|-------------------------|----------------|-------------------|
| 1 | Заплати и възнаграждения | 32 981 | 30 595 | 35.90 | 7.80 | 2 386 |
| 2 | Осигурителни вноски | 5 226 | 4 938 | 5.69 | 5.83 | 288 |
| | ОБЩО | 38 207 | 35 533 | 41.59 | 7.53 | 2 674 |
| | ИЗДРЪЖКА | | | 0.00 | | 0 |
| 1 | Храна | 1 271 | 1 208 | 1.38 | 5.22 | 63 |
| 1.1 | Храна на болни | 633 | 579 | 0.69 | 9.33 | 54 |
| 1.2 | Храна по Наредба 11 | 638 | 629 | 0.69 | 1.43 | 9 |
| 2 | Разходи за медикаменти | 23 733 | 20 428 | 25.83 | 16.18 | 3 305 |
| 3 | Кръв и др. биопродукти | 541 | 518 | 0.59 | 4.44 | 23 |
| 4 | Медицински консумативи | 7 450 | 7 126 | 8.11 | 4.55 | 324 |
| 5 | Импланти, заплащани от НЗОК | 4 754 | 4 100 | 5.17 | 15.95 | 654 |
| 6 | Импланти, заплащани от пациента | 2 141 | 2 223 | 2.33 | -3.69 | -82 |
| 7 | Постелен инвентар и облекло | 149 | 87 | 0.16 | 71.26 | 62 |
| 8 | Материали - канцеларски | 249 | 208 | 0.27 | 19.71 | 41 |
| 9 | Материали - дезинфекционни | 3 | 20 | 0.00 | -85.00 | -17 |
| 10 | Материали - хигиенни | 164 | 152 | 0.18 | 7.89 | 12 |
| 11 | Материали - технически, строителни, резервни части | 90 | 75 | 0.10 | 20.00 | 15 |
| 12 | Авточасти и гуми | 17 | 14 | 0.02 | 21.43 | 3 |
| 13 | СМЦ (материали в употреба, инструментариум и др.) | 555 | 358 | 0.60 | 55.03 | 197 |
| 14 | Вода | 631 | 634 | 0.69 | -0.47 | -3 |
| 15 | Ел.енергия | 865 | 833 | 0.94 | 3.84 | 32 |
| 16 | Топлоенергия - горива | 980 | 1 413 | 1.07 | -30.64 | -433 |
| 17 | Гориво МПС | 175 | 185 | 0.19 | -5.41 | -10 |
| 18 | Резервни части | 621 | 258 | 0.68 | 140.70 | 363 |
| 19 | Разходи за телефони | 76 | 70 | 0.08 | 8.57 | 6 |
| 20 | Разходи за куриерски и пощенски услуги | 15 | 11 | 0.02 | 36.36 | 4 |
| 21 | Разходи за поддръжка и абонамент на мед.апаратура | 236 | 337 | 0.26 | -29.97 | -101 |
| 22 | Разходи за мед.изследвания | 62 | 36 | 0.07 | 72.22 | 26 |
| 23 | Разходи за биологични отпадъци | 57 | 57 | 0.06 | 0.00 | 0 |
| 24 | Разходи за наем | 198 | 144 | 0.22 | 37.50 | 54 |
| 25 | Разходи за други външни услуги | 803 | 694 | 0.87 | 15.71 | 109 |
| 26 | Текущ ремонт | 1 317 | 1 196 | 1.43 | 10.12 | 121 |
| 27 | Командировки | 8 | 6 | 0.01 | 33.33 | 2 |
| 28 | СБКО | 338 | 321 | 0.37 | 5.30 | 17 |
| 29 | Представителни | 8 | 9 | 0.01 | -11.11 | -1 |

**АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА
УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ” ЕАД – ПЛОВДИВ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

| | | | | | | |
|----|---|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| 30 | Други (ДДС, местни данъци и такси, др. данъци, глоби и лихви) | 1 307 | 1 242 | 1.42 | 5.23 | 65 |
| 31 | Амортизации | 4 743 | 3 665 | 5.16 | 29.41 | 1 078 |
| 32 | Финансови разходи | 22 | 22 | 0.02 | 0.00 | 0 |
| 33 | Суми с корективен характер | 81 | 102 | 0.09 | -20.59 | -21 |
| | СБОР ИЗДРЪЖКА | 53 660 | 47 752 | 58.41 | 12.87 | 5 908 |
| | СБОР ТЕКУЩИ РАЗХОДИ | 91 867 | 83 285 | 100.00 | 16.30 | 3 582 |

Най-висок е ръстът в абсолютна стойност на разходите за медикаменти – 3 305 хил.лв., което се дължи на увеличението на разходите за оноко лекарства, заплащани от НЗОК. Ръстът спрямо предходната година за тях е в размер на 3 545 хил.лв. спрямо предходния период. Същевременно за този тип лечение лечебното заведение не генерира печалба, защото не работи с надценка на лекаствените средства.

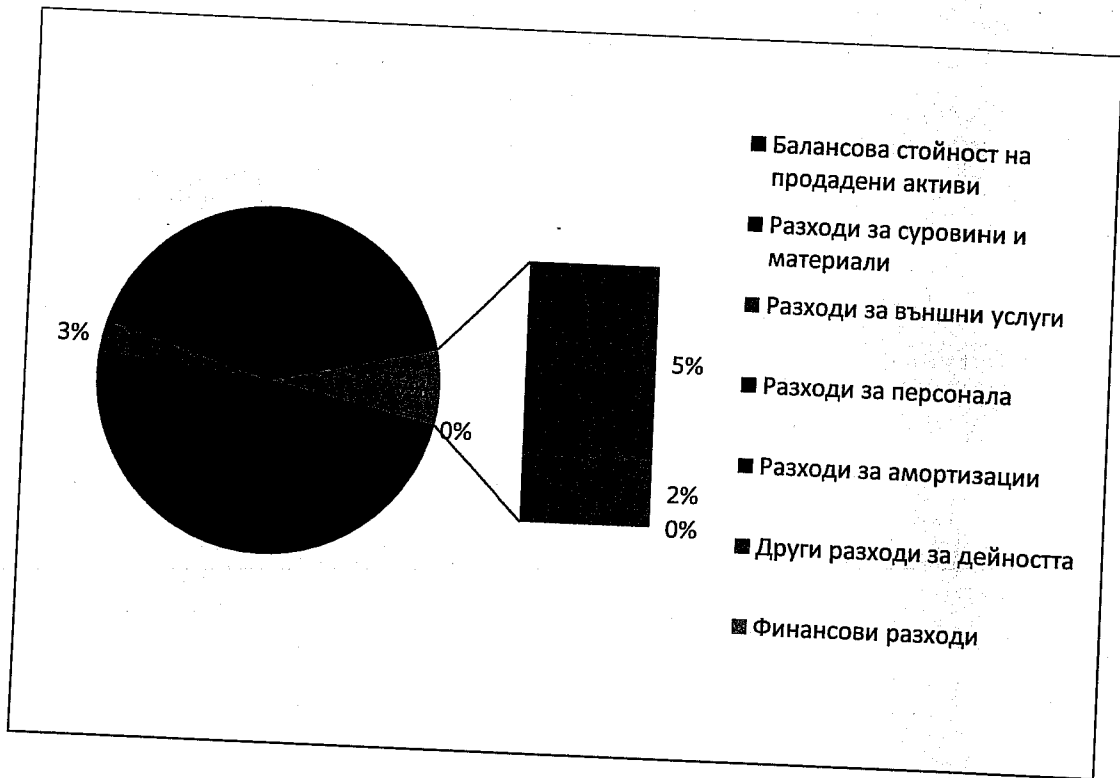
Следващото по обем увеличение в размер на 2 674 хил.лв. е за работни заплати на служителите, което е резултат от увеличаването на минималната работна заплата за страната от 01.01.2016 година от 360-380 лева за същия период на предходната година на 420 лева или средно с 53 лева месечно на служител. Това е причина и за увеличаване на основните заплати, пропорционално на всички категории персонал на лечебното заведение с цел избягване на уравниловката между различните категории труд.

Третото значително увеличение на разходите в размер на 1 078 хил.лв. е за амортизации – естествена последица от апортираните в капитала на търговското дружество дълготрайни материални активи, чиито амортизационни отчисления увеличават общата стойност на перото в сравнение с базовия период.

ПРОЦЕНТНО ОТНОШЕНИЕ НА РАЗХОДИТЕ ПО ВИДОВЕ

От приложената таблица е видно, че най-голям относителен дял имат разходите за суровини и материали – 48% и разходите за персонала (възнаграждения и осигурителни вноски) – 42%.

**АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА
УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ“ ЕАД – ПЛОВДИВ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

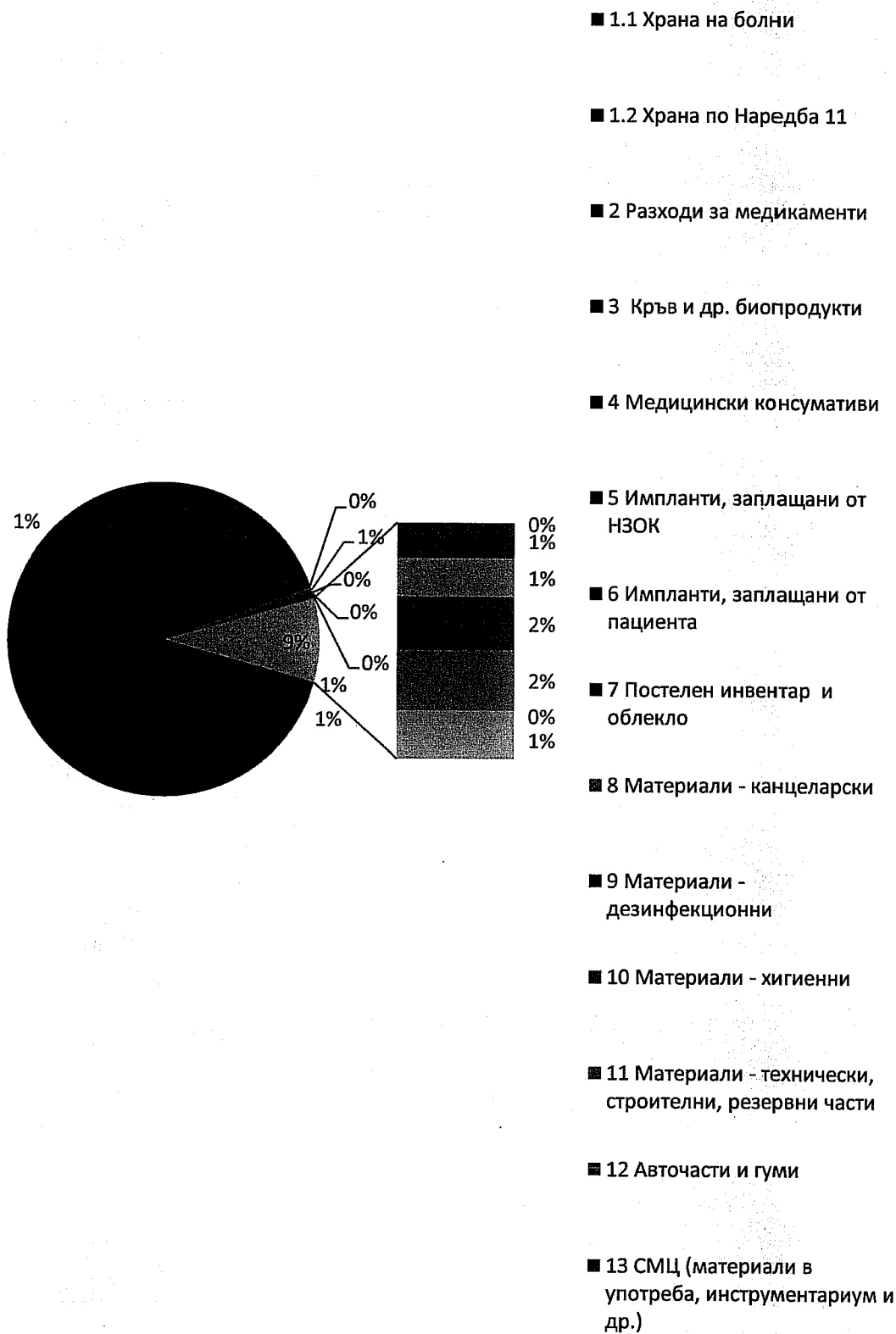


ПРОЦЕНТНО ОТНОШЕНИЕ НА РАЗХОДИТЕ ЗА МАТЕРИАЛИ

От разходите за материали най-голям относителен дял имат разходите за медикаменти – 53%, за медицински консумативи – 17% и за импланти – 16% или общо 86 % . Разходите за импланти не формират печалба, защото лечебното заведение няма право да ги предлага на пациентите си с печалба. Общият размер на разходите за медикаменти и медицински консумативи е 70% от разходите за материали и 34% от общите разходи на лечебното заведение.

Разходите за медикаменти през деветмесечието на 2016 година, ако се игнорира ръста на онко лекарствата не са се увеличили спрямо същия период на 2015 година. Разходите за медицински консумативи са се увеличили с 324 хил. лв. спрямо базовия период. Разходите за медицински изделия са се увеличили с 572 хил.лв. като това е нарастване на имплантите, заплащани от НЗОК. Към момента на съставяне на отчета ръководството е предприело всички необходими действия по текущото снабдяване на болницата с необходимите количества медицински консумативи и медикаменти за лечението на пациентите при спазване на добрата медицинска практика и финансовата дисциплина.

**АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА
УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ” ЕАД – ПЛОВДИВ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2016 ГОДИНА**



Разходите за възнаграждения на персонала и осигурителните вноски са следващото най-голямо перо от разходите на дружеството. Разходите за възнаграждения и осигурителни плащания за деветмесечието на 2016 година са нараснали с 2 674 хил.лв (7.53%) спрямо същия период на 2015 година.

Основните мерки, които ръководството на дружеството е предприело с цел намаляване на разходите са:

- Извършване на необходимите енергоефективни мерки по договори с гарантиран резултат и намаляване на разходите за отопление и електрическа енергия, в т.ч. газификация на База 1 на лечебното заведение;
- Разработване на система за докладване на случаи по КП, при които изписаните разходи за медикаменти и медицински консумативи на пациент, надхвърлят прага на рентабилност;
- Цифровизация на образната диагностика с цел икономия на рентгенови филми, плаки, химикали;
- Възлагане и проектиране на Кухненски блок и реконструиране на част от хирургичния блок с цел преместване на клиники с оглед оптимизиране сградния фонд и намаляване разходите за поддръжка и транспорт.
- Намаляване разходите за положен извънреден труд посредством оптимизиране на работните графици в клиниките и отделенията, както и упражняване на строг контрол.
- Провеждане на процедури за възлагане на обществени поръчки при условията на максимална конкуренция чрез недопускане на високи изисквания за подбор на участниците във връзка с финансово-икономическо състояние, квалификация и технически възможности за изпълнение на поръчките.
- Обсъждане на клиниките с отрицателен финансов резултат през 2016 година и оптимизация на дейността и персонала им.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ

1. Показатели за ефективност

Ефективността изразява количествената съпоставимост на приходите и разходите.

- Коефициент на ефективност на разходите - 1.01
- Коефициент на ефективност на приходите - 0.99

2. Показатели на ликвидност

Ликвидността е предпоставка за платежоспособността на дружеството. Показателите за ликвидност са количествени характеристики на способността на дружеството да изплаща текущите си задължения с наличните краткотрайни активи. В последните не се включват разходите за бъдещи периоди. Показателите за ликвидност в края на отчетния период са:

- обща ликвидност – 0.50
- бърза ликвидност - 0.35
- абсолютна ликвидност - 0.04

3. Показатели на рентабилност

Печалбата често се използва като мярка за рентабилността на всяко предприятие. Като мярка за възможността да генерира печалба съпоставянето на реалните активи и финансовия резултат е сред най-използваните съотношения.

- Нетна рентабилност на база активи – 0.60% (нетна печалба / активи)
- Нетна рентабилност на база приходи – 0.67 % (нетна печалба / приходи)
- Нетна рентабилност на собствения капитал – 1.14% (нетна печалба / собствен капитал)

4. Показатели за платежоспособност

Един от основните показатели за анализ на финансовата автономност на УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД е коефициентът на платежоспособност. Той изразява степента на покритие на дългосрочните задължения със собствения капитал на компанията.

**АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА
УМБАЛ „СВЕТИ ГЕОРГИ“ ЕАД – ПЛОВДИВ
КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2016 ГОДИНА**

- Коефициент на платежоспособност – 1.24
- Коефициент на обща задлъжнялост – 0.80

5. Показатели за обръщаемост

- Времетраене на един оборот в дни – 17.52
- Брой на оборотите - 15.41
- Заетост на материалните запаси - 0.06

Изпълнителен директор:
(проф.д-р Карен Джамбазов д.м.)

Гл. счетоводител:

(Марияна Гешева)

