

АНАЛИЗ

На финансовото състояние и резултатите от дейността
на МБАЛ "Д-р Никола Василиев" АД гр.Кюстендил

За деветмесечието на 2020 година

МБАЛ „Д-р Никола Василиев“ АД гр.Кюстендил е акционерно дружество със седалище и адрес на управление: Република България, обл.Кюстендил гр.Кюстендил, пл."17-и януари" №1. Дружеството е регистрирано като акционерно дружество на 04.09.2000 г. в Кюстендилски окръжен съд по фирмено дело №1-669/04.09.2000 г., а в Търговския регистър на Агенцията по вписвания с ЕИК: 109080582.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (СС) приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2016 г., и изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2019 г.), освен ако не е посочено друго.

I. АНАЛИЗ НА ПОКАЗАТЕЛИТЕ В БАЛАНСА

1. АКТИВИ

1.1. Нетекущи /дълготрайни/ активи

Нетната балансова стойност на дълготрайните активи на дружеството към 30.09.2020 год. е 3 199 хил.лв., в т.ч.:

- земи - 300 хил.лв.;
- сгради – 1 722 хил.лв.;
- машини и съоръжения и оборудване – 1129 хил.лв.;
- транспортни средства – 18 хил.лв.;
- други ДМА /стопански инвентар, обзавеждане и др./ - 29 хил.лв.;

- нематериалните активи /предоставено право на ползване на софтуер и лицензии и др./ са напълно амортизирани;

- дългосрочни финансови активи – 31 хил.лв., в т.ч. 5 хил.лв. инвестиция и 26 хил.лв. намаляеми временни разлики по повод компенсирани отпуски, съгл. МСС 19 и ЗКПО.

През отчетния период дружеството е закупило дълготрайни активи за 376 хил.лева, а именно:

- със средства за капиталови разходи няма закупени активи.
- със собствени средства са закупени активи за 108 хил.лева, в т.ч. ехограф за 34 хил.лева, инжектор за скенер за 20 хил.лева, гинекологичен стол за 5 хил.лева, анестезиологичен апарат за 10 хил.лв. и др.
- със средства от дарения са закупени активи за 268 хил.лева, в т.ч. 5 бр. респиратори за 186 хил.лева, пациентни монитори 16 бр. за 31 хил.лева, система за затопляне за 2 хил.лева, транспортен вентилатор за 5 хил.лева и др.

1.2. Текущи активи

Материалните запаси на дружеството към 30.09.2020 год. са в размер на 183 хил.лв. Най-голям е относителния дял на лекарства и медицински консумативи – 137 хил.лв. или 75 % от наличността, дезинфектанти – 19 хил.лв. и канцеларски и др.материали – 27 хил.лв. и др.

Краткосрочните (текущите) вземания /до 1год./ са на стойност 806 хил.лв., в т.ч. от РЗОК – 615 хил.лв. /76 % от вземанията/. Това са дължимите от Здравната каса суми за извършена болнична дейност за м.09, които съгл.сключения договор се превеждат до края на м.октомври и над лимитна дейност за 2018 г. в размер 13 хил.лв.

Другите краткосрочни вземания са общо 191 хил.лв. За дейностите, финансирани от Министерство на здравеопазването са 97 хил.лева, в т.ч. за програма НППМДЗ сумите са преведени, за дейности за лечение болни с Корона вирус са 61 хил.лв., което е 32 % от другите краткосрочни вземания. Съгласно сключения договор Министерство на здравеопазването превежда авансово сума, покриваща част от дейността и изравнява дължимото плащане ежемесечно в срок до края на месеца, следващ отчетния, като прихваща авансово преведените средства за дейности, за които се установи, че са недължими. Останалите 94 хил.лв. са от свързани предприятия за съвместна медицинска дейност /Медицински център/ - 8 хил.лв., медицински изделия – 33 хил.лв., които се заплащат от РЗОК, присъдени вземания – 14 хил.лв. наеми и консумативи и др.

Паричните средства, с които разполага дружеството, са в размер на 971 хил.лв., от които в брой 6 хил.лв. Нямаме блокирани от кредитори парични средства, запорирани и такива в доверителни сметки.

2. П А С И В И

2.1. Собствен капитал

В раздела Собствен капитал е включен записания основен капитал - 2 047 хил.лв., който се състои от 204 732 на брой обикновени акции с номинална стойност в размер на 10 лв. за акция.

В раздела Резерви са посочени: резервите от преоценка на активите - 1 239 хил.лв. и целеви резерви - 1 309 хил.лв. Резервите на дружеството са формирани от разлика в размера на капитала към датата на преобразуване в търговско дружество и този, отразен счетоводно в баланса на Районна болница.

Приходите за бъдещи периоди са в размер на 798 хил.лв. – представляват остатъкът от неамортизираната част на предоставените имоти, машини и съоръжения от трети лица и целево от Министерство на здравеопазването.

2.2. *Краткосрочните задължения* към клиенти и доставчици са 55 хил.лв. В сравнение със същия период на 2019 година (когато са 493 хил.лв., включващи стойността на продажбата на недвижим имот в размер на 368 хил.лв.) те са с 70 хил.лв. по-малко в абсолютна сума или 44 %, дължащо се основно на извършеното редуциране на разходите в болницата.

Задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на дружеството, които следва да бъдат уредени през м.10 /включително и за неизползвани компенсирани отпуски/ и са в размер на 480 хил.лв., за осигуровки от работодателя върху възнагражденията за м.09 – 162 хил.лв. Данъчните задължения по ЗДДФЛ са 94 хил.лв. Другите краткосрочни задължения възлизат общо на 194 хил.лв. / за текущо финансиране 53 хил.лв., за гаранции по ЗОП – 28 хил.лв., за лични удръжки по трудови възнаграждения на персонала за м.09 – 33 хил.лв., за съвместна дейност – 56 хил.лв., задължения за ваучери - 8 хил.лева и др./

Към 30.09.2020 година дружеството няма просрочени задължения към доставчици, клиенти, персонала, както и към ТД на НАП за осигуровки и данъци.

Натуралните показатели на болницата са следните:

Оборот на едно легло – 22,60 при 29,29 за предходния период;

Използваемост на легло в дни – 114,63 дни при 153,76 дни;

Стойност на един леглоден – 221,94 лева при 132,17 лв.;

Стойност на един лекарстоводен – 29,42 лева при 19,95 лв.

Среден престой на болен – 5,07 дни при 5,25 дни;

Стойност на 1 храноден – 2,75 лв. при 2,69 лв.

II. АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОТ ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ.

Деветмесечието на 2020 година дружеството приключва с отрицателен финансов резултат - загуба, в размер на 14 хил.лв.

Това основно е в резултат на намаляване болничната дейност във връзка с епидемиологичната обстановка в страната от м.март на годината и неполученото допълнително финансиране от РЗОК до 85% от дейността.

1. ПРИХОДИ

Отчетените приходи са в размер на 7 900 хил.лв. при 6 804 хил.лв. – увеличение с 1 096 хил.лв. или 16,11 %. По източници те са както следва:

1. Приходи от РЗОК - по сключен договор за болнична дейност.
2. Приходи от субсидии от МЗ и финансираня хил.лв.
3. Собствени приходи.

1.1. **ПРИХОДИ ОТ РЗОК** – възлизат на 5 783 хил.лв. при 5 557 хил.лв. за същия период на 2019 г., има увеличение с 226 хил.лв. (което представлява 4,1 %). Увеличението основно се дължи на приходите по клинични пътеки, които са 4 942 хил.лв. при 4 868 хил.лв. за предходната година. В същото време има увеличение на приходите от хемодиализни процедури с 23 %, които са в размер на 386 хил.лв. при 315 хил.лв. за 2019 г., както и на приходите от процедури в ОАИЛ с 11 %, които са 404 хил.лв. при 363 хил.лв. за 2019 г. За работа при неблагоприятни условия на труд за деветмесечието на 2020 г. болницата е получила 938 хил. лева.

За периода преминалите болни са 6 766 човека при 8 992 човека за същия период на предходната година, показващо намаление с 24,8 %, дължащо се на епидемиологичната обстановка в страната. Проведените леглодни са 34 325 бр. при 47 198 бр. за 2019 година, като също регистрираме намаление с 27,3 %. Отчетената дейност за МДД /микробиолог.изследвания/ е в същия размер - 12 хил.лв.

ПРИХОДИТЕ ОТ СУБСИДИИ ОТ МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО и финансираня са 1 708 хил.лв. при 972 хил.лв. за 2019 г. (увеличение с 736 хил.лв. или 76 %), в т.ч.: за отчетена дейност по методиката на финансиране 851 хил.лв. при 870 хил.лв. за предходната година (намаление с 19 хил.лева или 2 %) - във връзка основно с неблагоприятните последствия от коронакризата. За дейностите по диагностика и лечение на пациенти с доказан Коронавирус са 844 хил.лв.

Централна доставка на медикаменти и консумативи е намалена под хиляда лв. (хиляда лв. за предходния период), безвъзмездно получените лекарствени средства и консумативи са 86 хил.лв. при 11 хил.лв. за предишната година.

Финансиране за ДА от Министерство на здравеопазването с размера на начислените амортизации е 35 хил.лв. (при 43 хил.лв.), 25 хил.лв. (при 19 хил.лв.) са начислените амортизации на дарени активи от трети лица, приходите от дарения в брой при изпълнение волята на дарителите са 4 хил.лв. (при 12 хил.лв.)

1.2. **СОБСТВЕНИ ПРИХОДИ** – общо са 259 хил.лв.. при 276 хил.лв. за деветмесечието на 2019 г. (намаление с 6,2 %), в т.ч.: от потребителски такси – 33 хил.лв. / при 50 хил.лв. за 2019 г./; платени медицински услуги от населението и от трети лица 136 хил.лв. /при 149 хил.лв. за 2019 г./; от съвместна дейност – 39 хил.лв. /при 31 хил.лв. за 2019 г./, от наеми и консумативи за отдадени терени и помещения под наем и др. 26 хил.лева /при 25 хил.лв./.

Като цяло другите приходи са в размер 25 хил.лв. /при 46 хил.лв. за 2019 г./.

Формират се от оборот на телевизионни приемници в болничните стаи 1 хил.лв., от свързани лица – Медицински център (дъщерно дружество на болницата) – 3 хил.лв., транспорт на болни – 2 хил.лв., от ЦСМП за префактурирани разходи – 5 хил.лв. и др/.

2. РАЗХОДИ

Отчетените реализирани разходи са в размер на 7 914 хил.лв. при 6 556 хил.лв. за деветмесечието на 2019 г. – има увеличение с 1 358 хил.лв., което представлява 21 %.

По елементи разходите са както следва:

2.1. за материали – 1 477 хил.лв. при 1 411 хил.лв. през 2019 г. – увеличение с 66 хил.лв. или 5 %. Най-голям е делът на лекарствата и медицинските консумативи – 68% от разходите за материали – 1 010 хил.лв. при 941 х.лв. през 2019 г.; вода, горива и енергия – 219 хил.лв. при 241 хил.лв. през 2019 г. в резултат намалението на разхода на електроенергия с 10 % и намаление на разходите за топлоенергия. Разходите за ваучери за безплатна храна по Наредба 11 са 68 хил.лв. при 72 хил.лв. за предходната година – намаление с 6 % в резултат на проведените оптимизации в болницата.

2.2. за външни услуги – 400 хил.лв. при 461 хил.лв. през 2019 г. - намаление от 13 %. Най-голям е разходът за храна на болните – 98 хил.лв. /представляващи 25 % от разходите за външни услуги/ при 126 хил.лв. през 2019 г – намаление с 22 % в резултат на намалението на преминалите болни.

Към външните услуги са и разходите за поддръжка и сервиз на апаратура и други съоръжения в размер на 72 хил.лв. (при 71 хил.лв.), програмни продукти и софтуер – 12 хил.лв. (13 хил.лв.), пощенски, телефонни разговори, и интернет – 9 хил.лв. (при 9 хил.лв.), охрана – 39 хил.лв. (при 36 хил.лв.), застраховки – 14 хил.лв., унищожаване биологични отпадъци – 6 хил.лв., договори за мед.услуги – 4 хил.лв. (при 7 хил.лв.), ремонт на апаратура и други активи 54 хил.лв. (при 21 хил.лв.) Намаление се наблюдава в разходите за извършено СМР в помещения на болницата - 43 хил.лв. при 64 хил.лв. за 2019 г. Разходите за пране на болнично бельо в размер на 50 хил.лв. при 55 хил.лв. през 2019 г. в резултат на намалението на преминалите болни.

2.3. за амортизации – 296 хил.лв. при 317 хил.лв. за 2019 г. – намаление с 7 %;

2.4. за възнаграждения – 4 790 хил.лв. при 3 607 хил.лв. /вкл. допълнителни възнаграждения за дейностите по лечение на пациенти с доказан Коронавирус, възнагражденията на членовете на съвета на директорите и до-осчетоводени разходи за компенсируеми отпуски/ - увеличение с 33 %. Тези разходи са след корекция с начисления и използван платен отпуск за минали години.

Считано от 01.01. във връзка с увеличението на МРЗ бяха увеличени основните възнаграждения на персонала на болницата.

От реално начислените средства за възнаграждения само по трудови правоотношения са 4 557 хил.лв. (при 3 487хил.лв.) и 93 хил.лв. (при 58 хил.лв.) възнаграждения на съвета на директорите. Отчетената средна работна заплата за

деветмесечието е 1 515 лв. при 1 194 лв. за същия период на 2019 г. или ръст от 27 %, включващо допълнителните възнаграждения за дейностите по лечение на пациенти с доказан Коронавирус. Отчитаме средно списъчен брой заети лица 345 бр. при 360 броя за същия период 2019 г.

2.5. за осигуровки – 864 хил.лв., начислени съгласно действащото законодателство, при 668 хил.лв. за предходната година – увеличение с 29 %;

2.6. за други разходи – 86 хил.лв. при 90 хил.лв. за миналата година (намаление с 4 %), в т.ч. данък сгради и такса смет 32 хил.лв. (при 33 хил.лв.), глоби и неустойки 4 хил.лв. (при 14 хил.лв. за предходната година), стипендианти и специализация 13 хил.лв. (при 14 хил.лв.), командировки 4 хил.лв. (при 10 хил.лв. за предх.година), административни и съдебни такси 23 хил.лв. (при 7 хил.лв.) и др. Намалението се дължи на намалението на разходите за глоби и неустойки.

2.7. финансови разходи – хиляда лева предимно от такси за обслужване на банковите сметки и лихви от РЗОК.

Финансовият отчет към 30.09.2020 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 22.10.2020 г.

Гл.счетоводител:.....

/Б.Георгиев/