

Междинен доклад за дейността на „Дентален център 1 Варна” ЕООД към 30.09.2021 г.

1. Увод

Настоящият доклад е изготвен на основание Правилник за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП), чл.39 от Закона за счетоводството и чл. 247 от Търговския закон и има за цел да представи протичането на дейността и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на дружеството през деветмесечието на 2021 година.

2. Учредяване и регистрация. Правен статут

“Дентален център I Варна” е лечебно заведение с предмет на дейност осъществяване на специализирана и първична извънболнична дентална помощ, регистрирано във Варненския окръжен съд по фирмено дело № 4311 от 1999 година, като еднолично дружество с ограничена отговорност, капитала на което е 100 % собственост на Община Варна. Дружеството е правоприменик на Районна стоматологична поликлиника /РСП/ Варна, съществуваща от 1953 година.

Дружеството се управлява и представлява от управител.

Центърът е единственото лечебно заведение за обслужване на пациенти от Варна, областта и Североизточна България, което разполага с необходимата материално-техническа база, организационна структура и висококвалифициран медицински персонал за превенция, ранна диагностика и комплексно лечение и е изпълнител по договор с РЗОК за рентгенова диагностика, първична и специализирана хирургична дентална помощ, и *единствен* за Североизточна България за лечение под обща наркоза на деца до 18 години.

Неотложната помощ и осъществяваните лечебни дейности по договор с РЗОК са нерентабилни, тъй като приходите покриват само преките разходи на дружеството за възнаграждения, осигуровки, материали и медикаменти, а непреките за издръжка и инвестиции се покриват за сметка на платените и спомагателни дейности.

Основни *цели* в дейността на “Дентален център 1 Варна” ЕООД през 2021 год. са:

- осигуряване на достъпна и ефективна диагностика, профилактика и комплексно лечение на денталните заболявания;
- повишаване на качеството на предлаганите дентални услуги, квалификацията и мотивацията на персонала;
- поддържане на материално-техническата база и диагностично-лечебна апаратура на ниво добра медицинска практика;
- намаляване на негативното влияние върху лечебната дейност, финансовото състояние и бъдещото развитие на “Дентален център 1 Варна” ЕООД във връзка с взетите решения от Общински Съвет – Варна касаещи сградата на Дружеството и на произтичащите финансови негативи от съвместната ѝ съсобственост и ползване с Община Варна.

3. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.

3.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за счетоводството, който е в сила от 2002 година и действието му е отменено, считано от началото на 2016 година, Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за всички български търговски дружества, които не са дефинирани като малки и средни предприятия по реда на отменения закон.

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, класифицираните по неговия ред като малки, средни и големи предприятия могат да направят еднократно връщане от прилагане на МСС към Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС). Всички публични дружества следва да продължат с прилагането на МСС като счетоводна база при изготвяне на годишните си финансови отчети.

3.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството не отговаря на изискванията на Закона за счетоводството за задължително прилагане на МСС, поради което е избрало да изготвя финансовите си отчети, съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

3.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

3.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Прилагането на НСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3.5. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

4. Описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено дружеството през останалата част от финансовата година.

Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Съществуващите финансови рискове пред дружеството текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на

поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти, поради което и финансовите рискове при осъществяване на дейността му не са толкова ясно изразени.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, поради това, че основните сделки, които осъществява са деноминирани в български лева.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството и по договори за финансов лизинг, по които то е лизингополучател, дължащо се на изменението на договорените лихвени проценти. Дружеството не е страна по договори за заеми или финансов лизинг. Поради това, ръководството на дружеството счита, че то не е изложено на съществен лихвен риск.

Ценови риск

Цените на услугите, които дружеството продава, са съобразени с пазарните условия в страната.

Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск предимно от вземания по продажби, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. С оглед дейността на дружеството, ръководството счита, че дружеството не е изложено на съществен кредитен риск.

Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове. «Дентален център I Варна» ЕООД изплаща ритмично задълженията си към доставчиците.

Фирмен риск

Оценката на този риск е свързана с естеството на дейност на "Дентален център I Варна" ЕООД. Този риск включва общ бизнес риск и финансов риск.

Общ бизнес риск

Бизнес рискът е резултат от възможните изменения на търсенето на предлаганите услуги на дружеството в резултат на промени на предпочитанията на потребителите на този тип услуги или в резултат на конкуренцията на фирмите в отрасъла.

През последните години, дружеството успява да запази позицията си единствено лечебно заведение за Североизточна България за лечение под обща наркоза на деца до 18 години. Дружеството се стреми и към по-нататъшно разширяване на своя пазарен дял, закупуване на нови и с по-добри технически показатели машини и оборудване и съвременно технологично осигуряване на предлаганите услуги. В този смисъл политиката на ръководството на "Дентален център I Варна" ЕООД е насочена към увеличаване на ефективността на предприятието и намаляване на бизнес риска от дейността му.

Възможността за промени в цените на предлаганите дентални услуги на дружеството в резултат на промени в цените на материалите, както и в резултат на други ценообразуващи елементи, поражда така наречения търговски риск за дейността на "Дентален център I Варна" ЕООД.

Показателите за вземанията и погасяване на задълженията показват добри възможности на дружеството за събиране на вземанията и за посрещане на регулярните текущи задължения.

5. Информация за важни събития, настъпили към 30.06.2021 година и за тяхното влияние върху резултатите във финансовия отчет.

Основна задача на ръководството на „Дентален център I Варна” ЕООД е да провежда политика за подобряване и оптимизация на финансово-икономическите показатели. Доброто управление засяга не само взаимоотношенията, то е свързано и с постигане на резултати, както и с предоставяне на необходимите инструменти за работа на отговорните за вземане на решения лица и ефективно използване на предоставените ресурси.

5.1. Материални запаси

	30.09.2021 ХИЛ. ЛВ.	30.09.2020 ХИЛ. ЛВ.
Дентални медикаменти	21	337
Дентални инструменти и консумативи	4	3
Инвентар и работно облекло	2	3
Горива	2	2
Други материали	5	3
Общо	34	348

5.2. Вземания и предоставени аванси

	30.09.2021 ХИЛ. ЛВ.	30.09.2020 ХИЛ. ЛВ.
Вземания от клиенти	67	81
Предоставени аванси	5	5
Предплатени разходи за бъдещи периоди	2	2
Други вземания	3	3
Общо	77	91

5.3. Парични средства

	30.09.2021 ХИЛ. ЛВ.	30.09.2020 ХИЛ. ЛВ.
Парични средства по разплащателни сметки	102	57
Парични средства в брой	12	25
Общо	114	82

5.4. Основен капитал

Към 31 декември 2020 година внесеният напълно основен капитал е в размер на 957 хил. лв., разпределен в 95,670 дяла, всеки с номинална стойност от 10 лева. Едноличен собственик на капитала на дружеството е Община Варна.

5.5. Текущи пасиви

	30.09.2021 ХИЛ. ЛВ.	30.09.2020 ХИЛ. ЛВ.
Задължения към персонала	35	34
Задължения по други данъци	16	17
Задължения към социалното осигуряване	18	18
Задължения към доставчици	1	0
Задължения за данък върху добавената стойност	2	2
Общо	72	71

5.6. Приходи от дейността

	Годината завършваща на 30.09.2021 хил. лв.	Годината завършваща на 30.09.2020 хил. лв.
Приходи от дентални услуги	595	547
Приходи от специализирани услуги	61	51
Приходи, свързани с наем на активи	25	25
Други приходи	-	-
Общо	681	623

5.7. Разходи за материали

	Годината завършваща на 30.09.2021 хил. лв.	Годината завършваща на 30.09.2020 хил. лв.
Разходи за медикаменти, инструменти и облекло	50	81
Разходи за електроенергия	35	23
Разходи за поддръжка на активи	3	3
Разходи за вода	2	2
Общо	90	109

5.8. Разходи за външни услуги

	Годината завършваща на 30.09.2021 хил. лв.	Годината завършваща на 30.09.2020 хил. лв.
Разходи за застраховки на персонала	-	-
Разходи за абонаментно поддържане и дентални услуги	27	17
Разходи за комуникационни услуги	3	3
Разходи за данъци и такси	5	6
Разходи за ремонт и поддръжка на активи	6	4
Административни, консултантски и одиторски услуги	10	10
Други разходи за външни услуги	1	1
Общо	52	41

5.9. Разходи за персонала

	Годината завършваща на 30.09.2021	Годината завършваща на 30.09.2020
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за заплати	429	371
Разходи за социално осигуряване	67	62
Начисления за неизползвани отпуски	-	-
Други социални разходи	-	-
Общо	496	433

5.10. Други оперативни разходи

	Годината завършваща на 30.09.2021	Годината завършваща на 30.09.2020
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи, непризнати за данъчни цели	-	-
Непризнат данъчен кредит по ДДС	9	9
Командировки	-	-
Други разходи	-	-
Общо	9	9

5.11. Финансови разходи

Представените в отчета за приходи и разходи финансови разходи за съответните деветмесечия на 2021 и 2020 година, са изцяло свързани с начислени от дружеството банкови такси и комисионни.

Приходи

Към 30.09.2021 г. дружеството приключва с финансов резултат печалба в размер на 17 хил. лева.

Приходите от наем на наемателите почти се запазват в абсолютен размер, като за периода е отчетен приход в размер на 25 хил. лв.

Разходи

Разходи за заплати и осигуровки

Работниците и служителите в “Дентален център 1 Варна“ ЕООД продължават да са безценен ресурс за осъществяване на плановете за развитие на дружеството. Натрупаният опит и умения се считат за най-големите активи в бъдеще. Дружеството няма просрочени задължения и образува средствата за работна заплата в съответствие с Вътрешните правила за организация на работната заплата. При системата на заплащане според индивидуалния принос трудовото възнаграждение се изчислява по точкова система за оценка на работата, операцията, функцията и длъжността. Заплащането на всеки лекар е в зависимост от обема на работа в кабинета.

Средночисленият състав на персонала през първото шестмесечие на 2021 година е 34 и са следните:

- ръководство – 2 /управител, контролор/;

- висш медицински персонал – 14 /лекари по дентална медицина, стоматолог хирург, стоматолог детски, лекар по дентална медицина орална хириргия/;
- специалисти по здравни грижи – 9 /медицински сестри, рентгенов лаборант, зъботехник;
- немедицински персонал – 9 /касиер, деловодител, автоклавист, охрана/.

Основна част от разходите по отчета за приходи и разходи са разходите за заплати и осигурителни вноски върху тях - 70 % от всички разходи. В абсолютен размер сумата разходите за заплати в сравнение с предходния период е увеличена с 15 хил. лв. Увеличението на разходите за заплати се дължи и на увеличаването на минималната работна заплата от 01.01.2021 г., което засегна целия среден медицински персонал, санитарни и обслужващ персонал. По предварителни изчисления смятахме, че това ще промени силно финансовото състояние на дружеството и ако продължава така новото покачване на минималната работна заплата ще се отрази отрицателно на резултатите на лечебното заведение, защото налага покачване на всички заплати, поради изравняване между санитарни и сестри, и друг персонал. На този етап с големи усилия това е преодоляно, въпреки увеличаването заплатите на целия персонал.

Разходите за материали

Основните разходи за материали са за медикаменти, инструменти, материали за рентгенов кабинет, материали за хирургия, предпазни средства, е.енергия, вода. Извършени са по-големи разходи за дезинфектанти, лични предпазни средства, хигиенни и други материали, които са необходими за спазване на обявените противоепидемични мерки.

Организира се провеждането на засилени противоепидемични мерки в работните помещения, в т. ч. филтър, дезинфекция и проветряване, инструктаж за спазване на лична хигиена на персонала и не допускат служители или външни лица с прояви на остри заразни заболявания.

Разходи за външни услуги

Основните разходи са за абонамент и ремонт на медицинска апаратура, консултантски услуги, правно обслужване, медицински услуги, други външни услуги, свързани с осъществяване на дейността.

Разходи за амортизации

Сумата на начислените амортизации за периода възлиза на 14 хил. лв.

Другите разходи по отчета за приходи и разходи възлизат на 14 хил. лв. В посочената сума влизат разходите по Закона за местните данъци и такси.

Дейността на лечебното заведение, регистрирано по ЗДДС, е свързана основно с извършването на медицински услуги /освободени от ДДС/. За част от разходите по тях /ток, вода, телефони/ не може да се възстанови платения ДДС и същия се отчита като друг разход. За шестмесечието сумата възлиза на 9 хил. лв.

6. Анализ на денталната дейност

Отрасъл “Здравеопазване”, в частност „Дентални услуги” се характеризира със сложност на технологичния процес и висок темп на технологични промени. В същото това време социалната насоченост на дружеството води до забавяне на разходите за технологично обновление. В тази ситуация съществува риск от технологично изоставане на предприятието спрямо конкуренцията.

Денталните случаи, които се лекуват в “Дентален център I Варна” ЕООД, са:

Детска дентална медицина: унаследени и придобити зъбни дисплазии, зъбни дисхромозии, меланодонтия с усложнения, травматични увреждания на зъбите: контузио, луксацио, фрактура дентис, саниране на тежки терапевтични случаи, вкл. деца с изразен силен негативизъм към дентални манипулации, тежки клинични случаи на пародонтит и заболявания на пародонта.

Ортодонтия: предоперативна подготовка и следоперативно лечение на деца с цепки; деца с тежки зъбочелюсни деформации: прогнатия на горната челюст, ретрогнатия на максилата, прогения, отворена захапка, мандибуларна ретрогнатия, лицева асиметрия.

Пародонтология и заболявания на оралната лигавица: гингивитис хипертрофиканс, стоматитис афтоза, улцетроза, стоматитис афтоза рецидива, алергични и токсични прояви в устата, дермато-стоматити, глосити, хейлити, херпес симплекс, парадантопатии.

Протетична дентална медицина: дефекти на твърдите зъбни тъкани и дефекти на зъбните редици.

Обща дентална медицина

Съпътстващи услуги, свързани с осигуряването на допълнително удобство за пациентите и техните близки: телефони, вестници, апарат за минерална вода и машина за топли напитки.

Отрасъл “Здравеопазване”, в частност „Дентални услуги” се характеризира със сложност на технологичния процес и висок темп на технологични промени. В същото това време социалната насоченост на дружеството води до забавяне на разходите за технологично обновление. В тази ситуация съществува риск от технологично изоставане на предприятието спрямо конкуренцията.

Мисията на “Дентален център I Варна” ЕООД е да задоволява потребностите от дентална помощ на населението от Варненския регион на равнището на добрата дентална практика. Главната цел на “Дентален център I Варна” ЕООД е да осигури достъпна, достатъчна и ефективна профилактика, диагностика, и комплексно лечение на денталните заболявания.

7. Изявление относно влиянието на Covid-19

Независимо от извънредната епидемична обстановка, лечебното заведение продължава да предоставя медицинска грижа, съобразена с изискванията на Министерство на здравеопазването, като осигурява нужните защитни средства за персонала и пациентите, както и средства за дезинфекция на помещенията.

Важно перо за болницата са приходите от платени медицински услуги, които в период на криза са от изключително значение за финансовата стабилност на лечебното заведение. Целта на дружеството остава на първо място оказване на качествена дентална помощ и запазване здравето на пациентите, нуждаещи се от здравни грижи, с което да затвърди доброто име на дружеството във Варна и областта.

Трудностите наложени от пандемията продължават и през деветмесечието на 2021 година. Въпреки това, търговското дружество запазва стабилитет - своевременно приважда трудовите възнаграждения на работещите, няма неразплатени задължения и отчита положителен финансов резултат на стойност 17 хил. лв.

д-р Слава Даковска
Управител

„Дентален център I Варна” ЕООД

