

Междинен доклад за дейността на „Дентален център 1 Варна“ ЕООД към 30.09.2020 г.

1. 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 се управлява и представлява от управител.

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

2.1. 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.

2.2. 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).

2.3. 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.

2.4. 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.

2.5. 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.

3. 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 номинирани 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 съвременен 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.

4. Информация за важни събития, настъпили през деветмесечието на 2020 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.

Приходи

Приходите от дейността към 30.09.2020 година са разпределени както следва:

- Приходи от дентални услуги – 547 хил. лв;
- Приходи от специализирани услуги – 51 хил. лв;
- Приходи, свързани с наем на активи – 25 хил. лв.

Към 30.09.2020 г. дружеството приключва с финансов резултат печалба в размер на 4 хил. лева.

За деветмесечието на 2020 г. са реализирани приходи от дентални услуги в размер на 547 хил. лв. при 577 хил. лв. за същия период на 2019 г.

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 I 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 деветмесечието на 2020 година е 35 и са следните:

- ръководство – 2 /управител, контролър/;
- висш медицински персонал – 15 /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 6 хил. лв. Увеличението на разходите за заплати се дължи и на увеличаването на минималната работна заплата от 01.01.2020 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

Предприеха се мерки за защита на всички служители, които са на първа линия в лечебното заведение, за да останат здрави и да продължат да се грижат за нас. През месец март закупихме предпазни средства и консумативи за дезинфекция на стойност 9 600 лв. – маски, шлемове, ръкавици, хирургични шапки, хирургични престилки, калцунни, предпазен гашеризон, дезинфектант за ръце, дезинфектант за повърхности. През следващите месеци продължихме закупуването на горепосочените предпазни средства и консумативи.

Първоначалната помощ от Община Варна със снабдяване със спирт, маски, ръкавици и други беше полезна и навреме.

Основните разходи за материали са за медикаменти, инструменти, материали за рентгенов кабинет, материали за хирургия, предпазни средства, ел.енергия, вода.

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 20 хил. лв.

Другите разходи по отчета за приходи и разходи възлизат на 15 хил. лв.

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, телефонни/ не може да се възстанови платения ДДС и същия се отчита като друг разход. За деветмесечието сумата възлиза на 9 хил. лв.

5. 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.

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.

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.

6. Изявление относно влиянието на Covid-19

В началото на 2020 година поради разпространението на нов коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли.

На 11 март 2020 година Световната здравна организация обяви наличието на пандемия от коронавирус (Covid-19). На 13 март 2020 година Народното събрание на Република България, по предложение на Министерския съвет, обяви извънредно положение за територията на цялата страна. Предприятиите от правителството мерки, които са задължителни за изпълнение от всички физически и юридически лица са продължени и след неговата отмяна, считано от 13 май 2020 година. Дружеството не е в състояние да оцени влиянието на коронавируса пандемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността му.

Предприятиите от правителството мерки биха могли да доведат до спад в приходите, както и до намаляването, и до забавянето на генерираните от дружеството парични потоци през отчетната 2020 година. Като следствие от това, в периода 16 – 26 март 2020, дружеството е преустановило дейност.

Дружеството е работило през целия месец април, но с намален капацитет. Пациентите са малко, предпазливи, притесняват се. Ситуацията се усложнява и заради многократното увеличение на цените на медикаменти и консумативи.

„Дентален център I Варна“ ЕООД получава заплащане от НЗОК на база извършената от него дейност в рамките на месеца - така е по закон. Бюджетът на лечебното заведение зависи пряко от пациентите, които са лекувани, а от това на свой ред зависят и заплатите на лекари, медицински сестри, санитарни и т.н. Заради ограниченията, въведени с извънредното положение заради коронавируса COVID-19, са спрени планови операции и други лечебни дейности, т.е. закономерно пациентите намаляват извън тези със спешни състояния. Същевременно заради риска от вируса изискванията към болниците са завишени.

Значително намаленият обем на работа през месец март и през следващите месеци доведе и до намаляване на средствата, постъпващи от НЗОК. В настоящата ситуация е важно всяко здравно заведение на територията на Община Варна да бъде запазено, за да се осигури достъп до първична лечебна помощ

Предприе се мерки за защита на всички служители, които са на първа линия в лечебното заведение, за да останат здрави и да продължат да се грижат за нас. През месец март закупахме предпазни средства и консумативи за дезинфекция на стойност 9 600 лв. – маски, шлемове, ръкавици, хирургични шапки, хирургични престилки, калцунни, предпазен гашеризон, дезинфектант за ръце, дезинфектант за повърхности. През следващите месеци продължихме закупуването на горепосочените предпазни средства и консумативи.

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.



д-р Слава Даковска
Управител

„Дентален център I Варна“ ЕООД